



ПРОЕКТ

УТВЕРЖДЕНО

Решением совета директоров
НАО «Каспийский университет технологий
и инжиниринга имени Ш. Есенова»
(Протокол №7 от 13.08.2021)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
НАО «КАСПИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИИ И ИНЖИНИРИНГА
ИМЕНИ Ш. ЕСЕНОВА»

СОДЕРЖАНИЕ

№	НАИМЕНОВАНИЕ	
Глава 1	ВВЕДЕНИЕ	3
1.1.	ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС	3
1.2.	ПОНЯТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ РАБОТЫ ПО МСФО	4
1.3.	ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОШИБКИ	4
1.4.	ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	6
1.6.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ, СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	16
1.7.	ОРГАНИЗАЦИЯ ДОКУМЕНТООБОРОТА	18
1.8.	ХРАНЕНИЕ УЧЕТНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ	20
1.9.	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	21
1.10.	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	22
1.11.	ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА	27
1.12.	МЕТОДЫ КОРРЕКТИРОВОК ОШИБОК	31
Глава 2	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	32
Глава 3	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	37
Глава 4	УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	53
Глава 5	УЧЕТ АРЕНДЫ	56
Глава 6	ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	65
Глава 7	УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	69
Глава 8	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	79
Глава 9	ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	80
Глава 10	УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	84
Глава 11	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	88
Глава 12	УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	98
Глава 13	УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ	107
Глава 14	УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ ПЛАТЕЖЕЙ.	109
Глава 15	УЧЕТ НАЛОГОВ	115
Глава 16	УЧЕТ ПРОЧЕЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И НАЧИСЛЕНИЙ	116
Глава 17	УЧЕТ ДОХОДА	122
Глава 18	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ	126
Глава 19	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	127
Глава 20	РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНУМУ НАЛОГУ	130
Глава 21	РАСХОДЫ ПЕРИОДА И РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ	131
Глава 22	ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ	134
Глава 23	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	138
Глава 24	СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ХЕДЖИРОВАНИЯ	139
Глава 25	ПРИНЦИПЫ ДИСКОНТИРОВАНИЯ	142
Глава 26	ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ	142
Глава 27	ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	143
Глава 28	ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ (МСФО ((IFRS) 5. «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ»)	143
Глава 29	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	144
Глава 30	КОНТРОЛЬ И АУДИТ	144
Глава 31	УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ФИЛИАЛАМИ	144
Глава 32	УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	146
Глава 33	ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ	146

ГЛАВА 1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС

1. Некоммерческое акционерное общество «Каспийский университет технологий и инжиниринга имени Ш. Есенова» (далее – Общество) является юридическим лицом в организационно-правовой форме некоммерческого акционерного общества.

2. Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Уполномоченным органом в соответствующей отрасли, осуществляющим право владения и пользования 100% государственным пакетом акций Общества, является Министерство образования и науки Республики Казахстан (далее - Единственный акционер).

Единственный акционер рассматривает вопросы и принимает решения, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан и настоящим Уставом к компетенции общего собрания акционеров, принимается Единственным акционером самостоятельно, за исключением вопросов, решение по которым принимается по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов З Республики Казахстан.

4. Общество является некоммерческой организацией, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение дохода и не осуществляющей распределение полученного чистого дохода в пользу Единственного акционера Общества. Общество не может быть преобразовано в коммерческую организацию.

5. Наименование Общества:

полное:

- ✓ на государственном языке – «Ш.Есенов атындағы Каспий технологиялар және инжиниринг университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамы;
- ✓ на русском языке – Некоммерческое акционерное общество «Каспийский университет технологий и инжиниринга имени Ш.Есенова»;
- ✓ на английском языке – Non-commercial joint-stock company «S.Yessenov Caspian University of Technologies and Engineering».

6.Дата первичной учетной регистрации 20 апреля 2001 года

7.Обществу присвоено БИН 930640000430

8.Общество зарегистрировано в органах статистики – код по государственному классификатору ОКПО 38943419.

9. Место нахождения Общества: 130000, Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, 32 микрорайон.

ПРЕДМЕТ И ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Предметом деятельности Общества является предоставление образовательных услуг в сфере высшего, послевузовского, технического и профессионального, послесреднего и дополнительного образования.

Целью деятельности Общества является создание необходимых условий для получения качественного образования, обучения и преподавания, направленных на формирование, развитие и профессиональное становление личности на основе национальных и общечеловеческих ценностей, достижений науки и практики, а также для развития научного потенциала и коммерциализации разработок.

Целью образовательного процесса Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам. Обучение осуществляется по следующим ступеням:

общее среднее образование: школа;

техническое и профессиональное образование: колледж;

высшее образование: бакалавриат; послевузовское образование: магистратура, докторантурा;

дополнительное образование, в том числе переподготовка и повышение квалификации научно-педагогических кадров и специалистов.

Образовательная деятельность осуществляется по следующим формам обучения: очная, а также с использованием дистанционных технологий, дуальной формы обучения и экстернат.

1.2. ПОНЯТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ РАБОТЫ ПО МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности применяются только к финансовой отчетности, а не к прочей информации, представленной в годовом отчете.

Учетная политика является одним из составляющих компонентов финансовой отчетности.

Учетная политика является внутренним элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Приложения к Учетной политике являются неотъемлемой ее частью.

Учетная политика Общества разработана таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям.

При отсутствии конкретного Международного стандарта финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретации, 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 Международных стандартах финансовой отчетности, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности КМСФО; и
- решения других органов, устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той и только в той степени, в какой они соответствуют вышеуказанным пунктам.

Отступление от требований Стандарта допустимо в редких случаях: когда оно, по решению руководства Общества, необходимо для достижения достоверного представления, т.е. когда соблюдение Стандарта 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 организаций, которые следуют требованию.

Общество раскрывает в отчетности все основные элементы применяемой учетной политики.

Учетная политика является внутренним элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности и применяется строго в комплексе, в единой системе с действующими официальными, государственными нормативными актами.

1.3. ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ОШИБКИ

Настоящий раздел Учетной политики подготовлен в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки».

Выбранная Обществом учетная политика должна применяться последовательно и в последующие годы.

Учетная политика изменяется только в том случае, или это требуется в соответствии с законодательством, или органами стандартизации учета, тогда, когда это изменение приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности Общества, или в случае, если данный вопрос не имел раскрытия в данной учетной политике.

Изменение в учетной политике означает, что Общество переходит от одного принципа учета к другому. Например, изменения методов оценки запасов, отражение затрат по займам.

Не являются изменениями учетной политики следующие действия:

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

Общество обязано лишь тогда менять свою учетную политику, когда ее изменения:

- требуется каким-либо Стандартом или толкованием;

- приводит к тому, что финансовая отчетность дает надежную и более относящуюся к делу информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение организации, ее финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств.

Изменения в учетной политике применяются ретроспективно путем корректировки входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала.

Когда невозможно определить влияние учетной политики на сравнительную информацию за один и более предшествующие периоды, Общество будет применять новую учетную политику к балансовой стоимости активов и обязательств, в начале самого последнего периода, в течение которого возможно ретроспективное применение, корректируя начальное сальдо каждого задействованного компонента акционерного капитала за тот период.

Когда невозможно в начале текущего периода определить суммарный эффект применения новой учетной политики ко всем предшествующим периодам, Общество вносит изменения в сравнительную информацию так, как будто новая учетная политика применялась всегда или была исправлена ошибкой перспективно с самой ранней возможной даты.

При принятии нового МСФО или внесении изменений в действующий МСФО в учетную политику вносятся изменения в соответствии со специальными переходными положениями, если они имеются в соответствующем стандарте.

Если Общество еще не приняло новый МСФО, опубликованный Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, но еще не вступивший в силу, необходимо раскрыть характер будущих изменений в учетной политике и расчетное значение воздействия этого изменения на её чистую прибыль или убыток и финансовое положение.

При внесении изменений в учетную политику необходимо более подробное раскрытие информации о количестве регулирований, возникающих вследствие изменения учетной политики или исправления ошибок предшествующего периода.

При внесении изменений в учетную политику Общество использует следующий порядок учета:

1) изменения в учетной политике должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;

2) любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;

3) сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;

4) если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, Общество должно раскрывать причины изменения, сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов, сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию, и тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или что сделать это было практически невозможно.

Ретроспективное применение новой учетной политики организации требует различать информацию, которая:

1) доказывает обстоятельства, существовавшие на момент совершения сделки, другого случая или условия;

2) была доступна на тот момент, когда были утверждены к выпуску финансовой отчетности для предшествующего периода.

Изменениями в учетной политике не являются:

1) применение учетной политики для сделок, других событий или условий, которые существенно отличаются от ранее имевшей место;

2) применение новой учетной политики для сделок, других событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

С внесенными изменениями и дополнениями Учетная политика Общества переутверждается.

В случае, когда изменения в учетной политике может иметь существенное воздействие на любой из предшествующих отчетных периодов, Общество в финансовой отчетности раскрывает следующую информацию:

- основание или причины для изменений;

- сумму корректировки для текущего периода и для каждого из представленных периодов;

- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию;
- информацию о том, что сравнительная информация была пересчитана, или что сделать это было практически невозможно.

В финансовой отчетности могут возникать ошибки.

Финансовая отчетность не соответствует Международным Стандартам, если в ней содержатся либо существенные ошибки, либо такие несущественные ошибки, которые допущены намеренно, с целью достичь определенного представления финансового положения, финансовых результатов деятельности или денежных потоков организации.

Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, исправляются до того, как финансовая отчетность утверждается к выпуску.

Ошибки считаются существенными, если они, по отдельности ли вместе могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Существенными признаются ошибки, если они в совокупности или единично превысили 5 процента от валюты баланса.

Применяются два метода исправления фундаментальных ошибок:

- посредством пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором обнаружена ошибка,

- либо, если ошибка относится к периодам, предшествующим самому первому из представленных периодов, путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли за данный период.

Исправление существенной ошибки предшествующего периода производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденному к выпуску после их обнаружения путем:

- пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период в котором была допущена соответствующая ошибка; или

- когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Финансовая отчетность представляется таким образом, как если бы никакой ошибки не было.

1.4. ОСНОВНЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Ниже приведены основные определения, используемые в Учетной политике Общества.

Определения приведены в алфавитном порядке.

Актив - это ресурс, контролируемый компанией в результате событий прошлых периодов, от которого ожидаются экономические выгоды в будущем.

Активный рынок - это рынок, где соблюдаются все следующие условия: (1) обращающиеся на рынке товары, являются однородными; (2) обычно в любое время имеются лица, желающие совершить сделку (продавцы и покупатели); и (3) информация о ценах является общедоступной.

Амортизация недвижимости, зданий и оборудования, прочих основных средств - это систематическое распределение амортизуемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизованные затраты на приобретение финансового актива или финансового обязательства - это стоимость финансового актива или обязательства, определенная при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, плюс или минус начисленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и ценой погашения, минус списание (осуществляемое напрямую или путем формирования оценочных резервов) в связи с обесценением или безнадежной задолженностью.

Амортизуемая стоимость - это себестоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизуемые активы - это активы, которые (1) ожидается использовать на протяжении более одного операционного цикла; (2) имеют ограниченный срок полезной службы; (3) содержатся компанией для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей.

Аренда - это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени.

Ассоциированная компания - это компания, в которой инвестор обладает значительным влиянием, но которая не является ни дочерней, ни совместной деятельностью инвестора.

Балансовая (учетная) стоимость - величина, в которой актив признается в балансе, за вычетом суммы накопленного износа (амортизации нематериальных активов) и накопленного убытка от обесценения.

Балансовая стоимость инвестиций - это доля материнской компании или инвестора в чистых активах плюс балансовая стоимость гудвилла.

Безвозмездные поступления - это подаренные другими компаниями или физическими лицами материальные ценности, средства государственного целевого финансирования и т.п.

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.

Валовые инвестиции в аренду - это сумма минимальных арендных платежей при финансовой аренде, с точки зрения арендодателя, и любая причитающаяся ему негарантированная ликвидационная стоимость арендуемого актива.

Валюта отчетности - это валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Обменный курс валют - коэффициент обмена одной валюты на другую.

Вексель- ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленное обязательство векселедателя (простой вексель) либо иного указанного в векселе плательщика (переводной вексель) выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока указанную в векселе денежную сумму.

Возмещаемая сумма (стоимость) - это наибольшее из двух значений: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования.

Восстановительная (возмещаемая) стоимость ОС - это текущая стоимость приобретения схожего актива, нового (с поправкой на амортизацию) или бывшего в употреблении. Если восстановительная стоимость больше значений чистой продажной цены ОС и ценности его использования, то в качестве восстановительной стоимости используется большее из двух последних значений.

Временные разницы - это разницы, между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. Временные разницы могут быть:

(1) налогооблагаемыми, которые представляют собой временные разницы, приводящие к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда возмещается или погашается балансовая стоимость этого актива или обязательства; или

(2) вычитаемыми, которые представляют собой временные разницы, приводящие к возникновению сумм, которые вычитываются при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда возмещается или погашается балансовая стоимость этого актива или обязательства.

Гарантированная ликвидационная стоимость:

- применительно к арендатору - часть ликвидационной стоимости, гарантированная арендатором или стороной, связанной с арендатором (при этом сумма гарантии представляет собой максимальную сумму, которая может причитаться к выплате); и

- применительно к арендодателю - часть ликвидационной стоимости, гарантированная арендатором или третьим лицом, не связанным с арендодателем, которое в финансовом отношении способно выполнить свои обязанности по гарантии.

Гарантированные пенсии - вознаграждения работникам, право на получение которых не зависит от дальнейшей работы сотрудников.

Географический сегмент - это отличимый компонент компании, занятый в производстве товаров или предоставлении услуг в конкретной экономической среде, и который подвергается рискам и получает прибыли, отличные от рисков и прибылей тех компонентов, которые действуют в другой экономической среде. При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы: (1) сходство экономических и политических условий; (2) взаимосвязи между операциями в разных географических районах; (3) схожесть операций; (4) особые риски, связанные с операциями в конкретном районе; (5) правила валютного контроля; и (6) лежащие в основе валютные риски.

Готовая продукция - продукция основных и вспомогательных цехов, предназначенная для реализации. Она должна быть закончена производством, укомплектована, отвечать требованиям стандартов или техническим условиям, принята службами технического контроля, снабжена паспортом, сертификатом или другим документом, сдана на склад, а при сдаче на месте заказчику оформлена актами приемки или другими документами.

Гудвилл - превышение стоимости приобретения над долей инвестора в справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств на дату совершения операции.

Дата обмена - дата, когда каждая отдельная инвестиция признается в финансовой отчетности компании-покупателя (для случаев, когда; приобретение бизнеса включает больше одной операции обмена).

Дата приобретения (для целей консолидации) - это дата действительного перехода контроля над чистыми активами и операциями приобретаемой компании к компании-покупателю.

Движение денежных средств — поступления и выплаты денежных средств и их эквивалентов.

Деньги - это денежные средства в кассе, на банковских счетах и депозиты (вклады) до востребования.

Дисконтирование - приведение будущей стоимости денежных средств к настоящему времени. Экономический смысл процесса дисконтирования денежных потоков состоит в нахождении текущей стоимости, эквивалентной будущей стоимости денежных средств.

Дополнительный внесенный капитал - отражает различные по своей природе выгоды, накопленные с начала функционирования компании, которые по той или иной причине не могут считаться доходом компании и потому не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Долговой инструмент - документ, выдаваемый заемщиком заимодавцу при получении займа, в котором указывается сумма займа и срок его погашения (документальное обещание погасить долг).

Долгосрочные инвестиции - инвестиции, в отношении которых предполагается, что их будут сохранять на срок более одного года.

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на остаточную долю активов компании; оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Доля прочих акционеров (доля меньшинства) - это часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно.

Доход - это валовые поступления экономических выгод за период возникающие в ходе обычной деятельности компании, результатом которых является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет взносов собственников.

Доходы будущих периодов - доходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, но полученные в данном отчетном периоде.

Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров. Поступления средств от обычных видов деятельности могут называться по-разному, в том числе от продаж товаров, работ, услуг либо комиссионных вознаграждений.

Дочерняя компания - это компания, контролируемая другой компанией (материнской компанией). Доля владения материнской компании в уставном капитале дочерней должна составлять более пятидесяти процентов обычных (непrivилегированных) акций. Участие в капитале может быть, как прямое, так и через другие дочерние компании.

Единица, генерирующая денежные средства - это наименьшая, идентифицируемая группа активов, которая обеспечивает притоки денежных средств в результате продолжающегося использования, в основном, независимых от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Заем - это договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заимодавцу через определенный срок.

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; созданные в процессе производства для такой продажи; или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, а также для собственных нужд.

Зависимая компания - это компания, доля владения в уставном капитале которой, составляет более двадцати процентов голосующих акций (либо доли). Эта доля может быть, как прямой, так и косвенной (через дочерние компании). Компания также может быть признана зависимой при доле владения менее 20% при условии, что инвестор может оказывать значительное влияние на принятие финансовых и операционных решений путем представительства в совете директоров, участия в принятии политик компаний, назначения управленческого персонала, путем проведения существенных операций между инвестором и зависимой компанией.

Зарубежная деятельность - это дочерняя или ассоциированная у компании, совместная деятельность или отделение отчитывающейся компании, деятельность которых осуществляется в стране, отличной от страны отчитывающейся компании.

Зарубежная компания -это компания за рубежом, деятельность которой не является неотъемлемой частью деятельности отчитывающейся компании.

Затраты на реализацию (выбытие) - это дополнительные затраты, которые прямо связаны с реализацией (выбытием) актива, за вычетом финансовых затрат и выплачиваемой суммы корпоративного подоходного налога.

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств. Они могут включать:

- вознаграждение по банковским овердрафтам и краткосрочным и долгосрочным ссудам;
- амортизацию скидок или премий, связанных со ссудами;
- амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи получением ссуды;
- платежи в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Затраты по сделке - дополнительные издержки, непосредственно связанные с приобретением или выбытием финансового актива или обязательства.

Значительное влияние - участие в принятии решений в отношении финансовой и операционной политики компаний, но не контроль над этой политикой. Значительное влияние может осуществляться несколькими способами, как правило, в форме представительства в совете директоров, но также может реализовываться в виде участия в процессе выработки политики компаний, существенных внутрифирменных операциях, взаимного обмена руководящими кадрами или зависимости от технической информации.

Значительное влияние может достигаться посредством долевого владения, согласно уставу или соглашению.

Износ ОС - это систематическое распределение амортизуемой стоимости ОС на протяжении срока его полезной службы.

Инвестиционная деятельность - приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящаяся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный проект - комплекс мероприятий, осуществляемых в определенный срок в соответствии с определенной программой и направленных на увеличение активов компании путем создания или совершенствования материальных объектов.

Инвестиции в дочернюю/зависимую компанию - это сумма средств, затраченных материнской компанией (инвестором) на покупку доли в уставном капитале дочерней/зависимой компаний.

Индоссамент — передаточная надпись, совершаемая на оборотной стороне векселя.

Индоссант - лицо, переуступающее вексель по индоссаменту.

Индоссатор - лицо, получившее вексель по индоссаменту.

Иностранная валюта - это любая валюта, отличная от валюты отчетности данной компании.

Инструмент хеджирования для целей учета при хеджировании - это определенный производный инструмент или (в ограниченном числе случаев) другой финансовый актив или обязательство, справедливая стоимость которого или движение денежных средств от которого, как ожидается, будут компенсировать изменения справедливой стоимости определенной хеджируемой статьи или связанного с ней движения денежных средств. Непроизводные финансовые активы или непроизводные финансовые обязательства могут определяться в качестве инструмента хеджирования для целей учета хеджирования исключительно в случае, если они хеджируют риск изменения обменного курса валют.

Исследования - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний и идей.

Историческая стоимость - это стоимость объекта учета, отраженная при **его** первоначальном признании.

Капитал - это пассивы, которые не подлежат непременному погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из компании). Капитал отражает величину части имущества компании, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств). Капитал — это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Капитализация затрат - это формирование балансовой стоимости объекта.

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.

Компенсации при увольнении — это те компенсации, которые предоставляются работникам при их увольнении по инициативе работодателя.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Консолидированная финансовая отчетность - это сводная финансовая отчетность филиалов и головного Общества.

Контроль - это возможность управлять финансовой и операционной политикой компании таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Краткосрочные инвестиции - инвестиции, которые по своей природе легко могут быть реализованы, и в отношении которых предполагается, что их будут сохранять на срок не более одного года.

Курсовая разница - это разница, возникающая в результате отражения в отчетах одинакового количества единиц иностранной валюты, выраженной в валюте отчетности с использованием разных обменных курсов валют.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Материнская компания - это компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Метод долевого участия - это метод учета, по которому инвестиции первоначально учитываются по фактическим затратам, а затем корректируются на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций. Отчет о прибылях и убытках отражает долю инвестора в результатах деятельности объекта инвестиций.

Метод учета по фактическим затратам - это метод учета, в соответствии с которым инвестиции учитываются по фактическим затратам. В отчете о прибылях и убытках доход от инвестиций отражается только в той степени, в какой инвестор получает дивиденды из накопленной чистой прибыли объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения.

Минимальные арендные платежи - платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, сумм по оплате услуг и налогов, уплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему, вместе со следующими суммами:

для арендатора: любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или

для арендодателя: любой ликвидационной стоимостью, гарантированной арендодателю кем-либо из следующих лиц:

- арендатором;
- стороной, связанной с арендатором; или
- независимой третьей стороной, финансово способной удовлетворить такую гарантию.

Однако, если арендатор имеет право купить актив по цене, которая как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату, когда это право может быть использовано, и при этом в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет использовано, минимальные арендные платежи состоят из минимальных платежей, подлежащих оплате на протяжении срока аренды и платежа, необходимого /для использования права на приобретение данного актива.

Монетарные статьи - денежные средства, а также активы и обязательства к получению или оплате в фиксированных, или определяемых суммах, за исключением основных средств, нематериальных активов, запасов и прочих аналогичных статей.

На каждую отчетную дату:

монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу закрытия; немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции;

немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Существенной характеристикой немонетарной статьи является отсутствие права получить (или обязательства предоставить) фиксированное или измеримое количество валютных единиц.

Примерами немонетарных статей являются: суммы авансовых платежей за товары и услуги (например, предоплата по аренде), гудвилл, нематериальные активы, запасы, основные средства и расчетные обязательства, расчет по которым должен быть произведен путем предоставления немонетарного актива.

В соответствии с подпунктом (б) пункта 23 МСФО (IAS) 21, немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции.

Таким образом, в случае частичной предоплаты (аванса) курсовая разница по авансовым платежам не начисляется и соответственно при получении товара его стоимость (в части осуществленной предоплаты) определяется по курсу на момент оплаты аванса.

Согласно МСФО 21 суммы авансовых платежей за товары и услуги являются немонетарными статьями, соответственно курсовой разницы при оприходовании товаров и услуг, по которым были произведены авансовые платежи, не возникает.

Налог - это обязательный платеж, взимаемый с юридических или физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.

Начало срока аренды - это более ранняя из следующих дат: дата заключения договора об аренде или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды. Негарантированная ликвидационная стоимость - часть ликвидационной стоимости актива, являющегося предметом аренды, реализация которой арендодателем не гарантирована или гарантирована только стороной, связанной с арендодателем.

Недвижимость, занимаемая владельцем - недвижимость, находящаяся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой аренды), предназначенная для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или для административных целей.

Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам, либо для управленческих нужд компаний в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

Незавершенное производство - совокупность продукции частичной готовности, не прошедшей полный технологический цикл производства, который необходим, чтобы продукцию можно было отправить заказчику, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции, а также совокупность продукции, не принятой заказчиком; остатков заказов вспомогательного производства; незаконченных работ и т.д.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - чистая прибыль (убыток), отражаемая нарастающим итогом с начала деятельности компании, не распределенная между акционерами (участниками Общества) и не использованная на капитальные вложения или прочие вложения, определяемые акционерами, либо оставшаяся в распоряжении компании.

Нерыночное финансовое вложение - вложение, для которого отсутствует активный рынок, на котором можно получить рыночную стоимость (или какой-то показатель, позволяющий рассчитать рыночную стоимость).

НКД — накопленный купонный доход по облигациям.

Облигация - ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента.

Обременительный контракт - это контракт, по которому неустранимые затраты на выполнение обязательств по контракту превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить.

Общие и административные расходы - расходы, связанные с общим руководством, расходы общехозяйственного и административного назначения.

Обычная деятельность - это любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение, которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

Овердрафт - займ, предоставленный банком, обслуживающим компанию, в соответствии с договором банковского счета клиента при недостаточности или отсутствии денежных средств на расчетном или валютном счетах.

Операционная аренда - это аренда, отличная от финансовой.

Операционная деятельность - основная, приносящая доход деятельность компании и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции между связанными сторонами - передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Основные средства (ОС) - это материальные активы, которые:

удерживаются компанией для использования в производстве или поставке товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим лицам, или для административных целей; и которые; предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Остаточная стоимость замещения - это текущая стоимость приобретения схожего актива, нового (с поправкой на амортизацию) или бывшего в употреблении.

Отсроченный актив по налогам - это суммы корпоративного подоходного налога, возмещаемые в будущих периодах, в связи:

а) вычитаемыми временными разницами;

б) переносом на будущий период не принятых налоговых убытков.

Отсроченные обязательства по налогам - это суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами, которые образовались в результате событий, произошедших в текущем периоде, но не вызвали фактического прироста налоговых обязательств за текущий период.

Оценочная возмещаемая сумма по финансовому вложению - это дисконтированная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от дальнейшего использования финансового вложения и от его погашения.

Ошибки прошлых периодов - это искажения финансовой отчетности за один или более предшествующих периодов, возникшие в связи неиспользованием или ненадлежащим использованием надежной информации, которая: (1) была доступна на дату представления финансовой отчетности за тот период; или (2) объективно могла быть получена и принята в расчет при подготовке и представлении финансовой отчетности за тот период,

Пенсионные планы — это соглашения, в соответствии с которыми компания предоставляет пенсии своим сотрудникам в момент или после завершения службы (либо в виде годового дохода, либо в виде единовременной выплаты), при этом такие пенсии, равно как и взносы работодателя на эти цели, могут быть определены или рассчитаны заблаговременно до выхода на пенсию как по предоставленным документам, так и на основе принятой в компании практики.

Пенсионные планы с установленными взносами - это планы, в соответствии с которыми суммы, подлежащие оплате в качестве пенсионных выплат, определяются на основе взносов в пенсионный фонд и инвестиционного дохода на эти вложения.

Пенсионные планы с установленными выплатами - это планы, в соответствии с которыми суммы, подлежащие оплате в качестве пенсионных выплат, определяются по формуле, в основе которой обычно лежит размер вознаграждения, получаемого работником и/или выслуга лет.

Постоянные разницы - это разницы, между суммой по разделу баланса финансовой отчетности и суммой по данному разделу в налоговом балансе в том размере, в котором они не могут повлиять на будущие налоговые платежи.

Правительственные субсидии - это правительственная (государственная) помощь в форме передачи компаний ресурсов в обмен на соблюдение и/или выполнение в прошлом или будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

Правовое обязательство- это обязательство, вытекающее из: (а) договора (через его явные или подразумеваемые условия); (б) законодательства; или (с) практики применения законодательства.

Прекращение признания - означает полное или частичное списание финансового актива, обязательства с баланса компании.

Прибыль до налогообложения - это чистая прибыль или убыток за период, до вычета расходов по налогу.

Производный инструмент - это финансовый инструмент:

(а) стоимость которого меняется в результате изменения установленной процентной ставки, цены ценной бумаги, цены предмета потребления, обменного курса валют, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, другой переменной (иногда называемой «базисной»);

(б) для приобретения которого необходимы незначительные первоначальные инвестиции по сравнению с другими инструментами, цены на которые аналогичным образом реагирует на изменения рыночной конъюнктуры; и

(в)расчеты по которому осуществляются в будущем.

Прочие доходы - представляют другие статьи, отвечающие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности компании.

Прочие расходы (убытки) - прочие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности компании.

Расход — уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с акционерами.

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат по производству продукции (работ, услуг) равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Расходы, включаемые в себестоимость - расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по реализации - расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ и услуг).

Расчеты с дебиторами - включают в себя задолженность контрагентов перед компанией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность компании перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Резерв - обязательство на неопределенную сумму и с неопределенным сроком погашения.

Резервный капитал - это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества. Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе компании и предусмотрено учредительными документами.

Реструктуризация - это программа, которая спланирована и контролируется руководством компании и существенно изменяет либо:

(а) масштаб деятельности, осуществляющей компанией; либо

(б) способ осуществления деятельности.

Рыночная капитализация - это стоимость компании, рассчитанная как произведение общего количества выпущенных акций на их рыночную стоимость.

Рыночная стоимость - сумма денежных средств, которая может быть получена при продаже или должна быть уплачена при приобретении финансового инструмента на активном рынке.

Рыночный - означает, что существует активный рынок, на котором можно получить рыночную стоимость (или какой-то показатель, позволяющий рассчитывать рыночную стоимость).

Рыночный курс - средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи и определенный в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Республики Казахстан совместно с Национальным банком Республики Казахстан.

Сбор - это обязательный взнос, взимаемый с юридических или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий в лице государственных органов или органов местного самоуправления по отношению к налогоплательщику, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений (лицензий).

Связанные стороны - стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений.

Себестоимость — это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, либо справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров - это, в случае акционерного Общества, выкупленные Обществом акции (независимо от назначения выкупленных акций, ликвидация либо дальнейшая перепродажа) либо, в случае Общества с ограниченной ответственностью, выкупленные доли (независимо от назначения).

События после отчетной даты — это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и принятием решения о публикации финансовой отчетности. Могут быть выделены два типа таких событий:

- (а) дающие дополнительное подтверждение условиям, которые имелись на отчетную дату; и
- (б) указывающие на условия, возникающие после отчетной даты.

Совместная деятельность - договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю.

Совместный контроль - определенное договором распределение контроля над экономической деятельностью при условии, что стратегические финансовые и оперативные решения, связанные с деятельностью, требуют общего согласия участников совместной деятельности.

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.

Срок аренды - не подлежащий сокращению период, в течение которого арендатор в соответствии с договором обязался арендовать актив, а также любые иные дополнительные периоды, в которые, у арендатора есть право продолжить аренду актива с дополнительной последующей оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор реализует это право.

Срок полезного использования (срок полезной службы) - это период, в течение которого ожидается использование компанией амортизируемого актива, либо количество единиц производства или аналогичных единиц, которое компания ожидает получить от использования актива.

Существенное влияние - это возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компаний, но не контролировать такую политику.

Существенные ошибки - ошибки, которые по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономическое решение пользователя, принимаемое им на основании финансовой отчетности.

Существенность зависит от размера и сущности ошибки, оцениваемых в сопутствующих обстоятельствах. Размер или сущность ошибки, или сочетание двух показателей, могут быть определяющим фактором.

Твердое соглашение - имеющий обязательную силу договор обмена определенным количеством ресурсов по указанной цене в определенный день (**дни**) в будущем.

Товарный кредит - договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) имущество, а заемщик обязуется оплатить заемодателю стоимость данного имущества" на протяжении заранее оговоренного срока с начислением процента

Убыток от обесценения - это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмешаемую стоимость.

Условная арендная плата - это та часть арендных платежей, которая не фиксирована по сумме и основывается на факторах, отличных от временного фактора (например, таких факторах, как процент продаж, степень использования, индексы цен, рыночная ставка процента).

Условное обязательство - это:

(а)возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании; или

(б)текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается потому, что: отсутствует вероятность того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или сумма обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условное событие - 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.

Условный актив - это возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании.

Уставный капитал - это величина средств, вложенных собственниками компании (по номинальной стоимости размещенных акций или долей).

Участник совместной деятельности - сторона совместной деятельности, имеющая совместный контроль над этой совместной деятельностью.

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

Фактическая стоимость (себестоимость приобретения) - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Финансовая (финансируемая) аренда - это аренда, по условиям которой происходит передача в основном всех рисков и вознаграждений, присущих праву собственности на актив, связанные с владением ОС. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компаний.

Финансовая отчетность общего назначения (именуемая "финансовая отчетность") - финансовая отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности требовать от организации подготовки отчетов, отвечающих их частным информационным потребностям.

Финансовая отчетность - включает следующие компоненты:

- баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- отчет о движении денег;
- примечания;

Финансовое обязательство - это любая обязанность по договору: (а) предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или

(б) обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.

Финансовые расходы - в этой статье отражаются затраты по займам, расходы по процентам, возникающим при аренде имущества и прочие аналогичные расходы.

Финансовый актив - это любой актив, являющийся:

- (а) денежными средствами;
- (б) долевым финансовым инструментом другой компании;

(в) договорным правом получения денежных средств или прочих финансовых активов другой компании или правом на обмен финансовых инструментов на потенциально выгодных условиях; или

(г) договором, в результате которого компания имеет право на получение собственных долевых инструментов, представленным непроизводным финансовым инструментом, по которому компания имеет право на получение определенного количества собственных долевых инструментов или производным финансовым инструментом, который может быть урегулирован иным путем, чем обмен денежных средств или других финансовых активов на установленное количество собственных долевых инструментов. При этом к собственным долевым инструментам не относятся производные финансовые инструменты, которые являются контрактами на получение или поставку в будущем собственных долевых инструментов.

Финансовый инструмент - это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент - у другой. Договоры, в которых базисным активом является товар и которые приводят к появлению у любой стороны права исполнить его в денежной форме или в форме иных финансовых инструментов, должны учитываться как, как если бы они являлись финансовыми инструментами, за исключением товарных договоров, которые

(а) были заключены с целью удовлетворения ожидаемых потребностей компании в приобретении, продаже или использовании товара

- (б) были предназначены для этой цели при заключении и

(в) ожидается, что исполнение обязательств по ним будет произведено в виде поставки товара.

Хеджирование означает использование одного или нескольких инструментов хеджирования для частичной или полной компенсации изменения справедливой стоимости хеджируемой статьи или связанного с ней движения денежных средств.

Хеджируемая статья - это актив, обязательство, твердое обязательство или ожидаемая будущая сделка, которая

(а) подвергает компанию риску изменения справедливой стоимости или риску изменений будущих поступлений и платежей денежных средств и

(б) для целей учета хеджирования определена в качестве хеджируемой.

Целевое финансирование и поступления - средства (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения и увеличивающие экономическую выгоду компании в результате поступления данных средств.

Ценность использования актива - это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы.

Чистая продажная цена - это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат на реализацию (выбытие) актива.

Чистые инвестиции в аренду - это валовые инвестиции в аренду за вычетом незаработанного финансового дохода.

Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную денежную сумму и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Они предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей. Вложения квалифицируются в качестве эквивалентов денежных средств, когда они имеют срок погашения меньше или равный трем месяцам с момента принятия к учету.

Эмиссионный доход - это превышение средств, поступающих от участников Общества за долю участия в капитале, над номинальной стоимостью долей (акций). То есть это сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

Эффективная ставка процента — это ставка, которая применяется при точном дисконтировании ожидаемой суммы будущих денежных платежей до наступления срока платежа или очередной даты пересмотра ставки до текущей чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и прочие суммы, выплаченные или полученные сторонами договора. Эффективная ставка процента иногда называется «уровнем дохода к погашению или к моменту следующего пересмотра ставки» и является внутренней нормой доходности финансового актива или финансового обязательства за данный период.

Эффективность хеджирования - это степень, в которой удалось осуществить взаимозачет изменений справедливой стоимости или движения денежных средств, связанных с хеджируемым риском, при помощи инструмента хеджирования.

1.5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ, СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.5.1. Задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности, необходимой для оперативного управления, а также для использования внутренними и внешними пользователями (органу государственного управления, кредиторами, поставщиками, покупателями, налоговыми и другими уполномоченными государственными органами).

2. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами, сметами.

3. Своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, контроль и выявление (мобилизация) внутренних резервов.

Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества организуется и ведется в соответствии со следующими законодательными актами и нормативными документами:

- Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года за № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с учетом изменений и дополнений);

- Кодексом РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» Кодекс Республики Казахстан (с учетом изменений и дополнений);

- Законом РК от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах»;

- Законом РК от 16 января 2001 года № 142-II «О некоммерческих организациях»;

- Законом РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011г., №413-IV ЗРК;

- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241.

- Постановлением Правительства РК «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий» от 01.06.2011 года №615;

- Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан «Об утверждении Правил разработки, утверждения Планов развития, контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» от 14 февраля 2019 года № 14;

- Постановление Правительства РК от 11.08.09г. №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта»;

- Постановление Правительства РК от 10.02.2003
года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга
административных расходов государственных предприятий и акционерных
обществ, контрольные пакеты акций, которых принадлежат государству, с
целью их оптимизации»;

- Постановление Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства»;

- Закон «О пенсионном обеспечении в РК» от 21.06.2013 года № 105V;

- Учетной политикой;

- Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) (с поправками и дополнениями);

- Методическими рекомендациями по применению МСФО (с поправками и дополнениями);

- Методическими рекомендациями Министерства финансов РК, рекомендованными к применению Экспертным советом Министерства финансов РК по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно протоколов;

- Типовым планом бухгалтерского учета, утвержденного согласно Приказу Министерства финансов РК от 23.05.2007 года № 185;

- Типовые формы первичных документов, утвержденного согласно Приказу Министерства финансов РК от 20.12.2012г. № 562 ;

- Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности, разработанного и утвержденного Обществом в соответствии с МСФО;

- Другими организационно-распорядительными документами по вопросам экономики, финансов, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Порядок организации бухгалтерской службы Общества установлен в соответствии Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», другими законодательными и нормативными актами.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» руководство Общества обеспечивает организацию бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется службой бухгалтерского учета Общества, возглавляемой главным бухгалтером. Обязанности работников службы бухгалтерского учета определены должностными инструкциями по функциональному признаку.

Лицом, ответственным за ведение и организацию бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности является главный бухгалтер.

Структура бухгалтерской службы состоит из должностей:

1. Начальник управления-Главный бухгалтер;

2. Менеджер по закупу;
3. Ведущий экономист;
4. Ведущий бухгалтер;
5. Специалист по закупкам;
6. Бухгалтер.

Так же следует отметить что, структура бухгалтерии зависит от изменения видов деятельности организации и их отраслевой принадлежности, наличия структурных подразделений и их территориального расположения, квалификации учетных работников и автоматизации учетных работ и других факторов.

При освобождении главного бухгалтера от должности производится сдача дел вновь назначенному главному бухгалтеру (а при его отсутствии - работнику,енному приказом первого руководителя).

Прием и сдача дел производятся на основании приказа руководителя Общества с согласованием, где указываются:

- сроки приема-сдачи дел бухгалтерской службы, по не более двух недель;
- порядок оплаты труда, сдающего и принимающего;
- кому предоставлено на период приема-сдачи дел право подписи на документах, при этом должно быть оговорено, что до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.

В процессе сдачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемой принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководителем Общества.

Акт составляется в двух экземплярах. Один остается в бухгалтерской службе, другой - у передающей дела стороны.

Неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета может быть вызвано форс-мажорными обстоятельствами, халатным отношением прежнего главного бухгалтера к своим обязанностям. В этом случае организация процесса восстановления бухгалтерского учета возлагается на Руководителя. На основании проведенного анализа состояния бухгалтерского учета, существующего документооборота, определяется период восстановления документации.

Денежные и расчетные документы, финансовые операции без подписи Руководителя Общества считаются недействительными и не принимаются к исполнению, если иное не предусмотрено законодательством РК по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В соответствии со ст. 12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» вся бухгалтерская информация является коммерческой тайной, поэтому следует исключить доступ к рабочему месту лиц, не работающих в учетном аппарате. Для этого необходимо оборудовать помещение бухгалтерии, где уровень освещенности рабочего места, кратность обмена воздуха и температура должны отвечать санитарным нормам (18-20°C).

Рабочее место кассира должно быть изолировано и ограждено металлическими решетками.

Руководитель определяет перечень работников, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах. При этом может быть установлена иерархия права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции.

На Обществе бухгалтерский учет организован на основе использования компьютерной программы 1С:Предприятие. При этом применяется автоматизированный способ записи учетной информации для ведения синтетических и аналитических регистров и финансовых отчетов и неавтоматизированный (ручной) - для оформления первичных документов в момент совершения хозяйственных операций. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется в тенге и тиынах с применением компьютерной программы «1С:Предприятие».

Порядок проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств, периодичность, сроки и места проведения устанавливаются приказом по Обществу. Также приказом создается центральная инвентаризационная комиссия и исполнительные комиссии. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств приведен в Разделе 11.1 настоящей Учетной политики.

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, подписавшие документ.

1.5.2. Общая система учета Общества подразделяется на:

а) финансовый учет, отражаемый на счетах Рабочего плана счетов, на которых формируются доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый учет включается в отчетность и открыт для аудиторов и контролирующих органов;

б) производственный учет - отражается на счетах Рабочего плана счетов и формирует внутрифирменную калькуляционную производственную себестоимость продукции, работ, услуг. В этой связи данные производственного учета предназначены для ограниченного круга пользователей, используются для планирования цен, доходов и расходов Общества;

в) статистический учет базируется на данных финансового учета. Форма предоставления информации, состав и сроки устанавливаются Национальным статистическим агентством;

г) налоговый учет формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан и не предусматривает альтернативных методов учета;

д) управлеченческий учет - это система информационной поддержки управления, представляющая собой сводную информацию, составляемую по заданию руководства Общества, исходящую из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимую для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управлеченческих решений.

1.6. ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

Последовательность движения документации, перечень исполнителей, сроков поступления в бухгалтерию, обработки и прохождения документов внутри учетного аппарата и завершения всех работ за отчетный период вплоть до составления бухгалтерского баланса и отчетности представляют собой документооборот, исполнение которого строго обязательно не только для счетных, но и для других работников Общества. Они заполняют и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности.

Принятая система документирования хозяйственных операций на Обществе обеспечивает полноту отражения.

Ответственность за своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшиеся документы.

Контролирует соблюдение документооборота главный бухгалтер. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию документов и сведений **ОБЯЗАТЕЛЬНЫ** для всех работников Общества.

Первичные документы создаются в соответствии формами первичных документов, утвержденных Приказом Министерства Финансов РК от 20.12.2012г. №562.

На Обществе определен следующий перечень первичных документов, содержание которых представляет коммерческую тайну:

- платежные поручения;
- выписки банка;
- расходные и приходные кассовые ордера.

Документы, служащие основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитные и расчетные обязательства подписываются материально-ответственными лицами, заверяются главным (старшим) бухгалтером и руководителем Общества (филиала). Предоставление права подписания документов этим лицам должно быть оформлено приказом по Обществу.

Указанные выше документы без подписи главного бухгалтера или лиц, им на то уполномоченных, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению материально ответственными лицами и работниками бухгалтерии Общества.

В бухгалтерской документации текст и цифры должны быть написаны четко и ясно, подписи разборчиво.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме или требованиям, утвержденным центральным государственным органом, осуществляющим регулирование деятельности в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с законодательством РК.

Первичные документы, формы которых или требования, к которым не утверждены уполномоченным органом и разработаны Обществом, принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты в соответствии с требованиями законодательства РК. В зависимости от

характера операции или события, требований нормативных правовых актов РК и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления операций и предъявления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и служб Общества.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

За несвоевременное, недоброкачественное оформление и составление этих документов, задержку передачи их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за недостоверность содержащихся в документах данных, а также за составление документов, отражающих незаконные операции, ответственность несут должностные лица, составившие и подписавшие эти документы. Списки должностных лиц, на которых возлагается обязанность составления первичных документов и которым предоставляется право их подписи, согласовываются с главным бухгалтером.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота.

Ответственность за соблюдение положений графика документооборота, своевременная и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Документы группируются и хранятся по однородным хозяйственным операциям, т.е. по счетам учета.

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

На исправление ранее допущенных неправильных записей составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке в форме утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25 мая 2015 года № 316 «О внесении изменения и дополнения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов». При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления. Бухгалтерская справка, подписывается руководством субъекта и главным бухгалтером с приложением подтверждающих документов, и заверяются печатью.

Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнировочной записи;
- способом дополнительной записи.

1.7. ХРАНЕНИЕ УЧЕТНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Электронные образцы первичных документов имеют силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе.

На Общество используются типовые формы первичных документов, содержание которых представляет коммерческую тайну, и для которых установлены следующие сроки их хранения.

№	Наименование бухгалтерских документов	Срок хранения
1	Бухгалтерские отчеты, балансы и пояснительные записи	5 лет
2	Первичные документы и приложения к ним (счета-фактуры, накладные, кассовые, банковские документы, табеля, акты о приеме и списании имущества и материалов, авансовые отчеты)	5 лет
3	Расчетные и расчетно-платежные ведомости по заработной плате	75 лет
4	Доверенности на получение денежных сумм	5 лет
5	Гарантийные письма, ведомости, кассовая книга	5 лет
6	Документы по инвентаризации (описи, акты, протоколы)	5 лет

7	Документы о выплате пособий, пенсий, листки по нетрудоспособности	5 лет
8	Справки на получения льгот по налогам	5 лет
9	Документы по дебиторской задолженности, о недостачах и хищении	5 лет
10	Акты ведомости по переоценки основных средств и определение их износа	5 лет
11	Паспорта зданий, сооружений, оборудования	5 лет после ликвидации
12	Акты ревизий и документы к ним	5 лет
13	Договора и соглашения (хозяйственные и трудовые)	5 лет после истечения срока действия
14	Договора о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственного лица

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

Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, в том числе переданных (полученных) по финансовому лизингу, хранится до истечения срока исковой давности, установленного Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежей в бюджет» для последнего налогового периода, в котором исчисляются амортизационные отчисления по такому активу.

Учетная документация, подтверждающая стоимость фиксированных активов, не подлежащих амортизации в целях налогообложения, хранится до истечения срока исковой давности, установленного Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» для налогового периода, в котором реализованы такие активы.

После истечения сроков хранения, документы расчетно-платежные ведомости заработной плате должны быть переданы в государственный (городской, областной) архив.

1.8. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Для обеспечения соблюдения законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранению активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета, Директор Общества организует внутренний контроль.

Организация внутреннего контроля

Внутренний контроль включает систему бухгалтерского контроля, периодические инвентаризации, физическую защиту активов (оборудованные и охраняемые места хранения активов, материальных запасов и денежных средств), материальную ответственность должностных лиц.

Для обеспечения сохранности фиксированных, нематериальных активов и материальных запасов приказом Директора назначаются материально-ответственные лица, за которыми закрепляются фиксированные, нематериальные активы и материальные запасы.

С материально-ответственными лицами заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности вверенных ему активов Общества.

Фактический контроль за активами и документами заключается в принятии мер предосторожности с целью обеспечения сохранности денежных средств и товарно-материальных запасов. Это технические средства в виде механической защиты, защиты компьютерной от несанкционированного доступа к информации, наличие компетентных работников.

Каждый сотрудник подотчетен следующему по должности работнику.

Администрация Общества должна иметь представление о родственных отношениях материально-ответственных лиц или лиц, через которых проходит одна операция.

Разделение обязанностей может иметь существенные различия, но везде должны существовать такие аспекты, на которые руководству следует обращать внимание:

- бухгалтерский учет полностью изолирован и осуществляется под контролем специально назначенного сотрудника, который не может быть материально-ответственным лицом, и не имеет других обязанностей по осуществлению отличной от учетной деятельности;

- материальная ответственность по наличным денежным средствам, в том числе регистрация прихода и расхода, является обязанностью кассира. Наличие эффективных процедур санкционирования или разрешения означает, что администрация устанавливает определенные

правила, которым должны следовать работники. В это понятие включаются определенные права и обязанности работников на осуществление определенных операций или действий в пределах, определенных администрацией Общества.

Осуществление внутренних проверок заключается в проведении внутрихозяйственных проверок и контроля. Отсутствие таких проверок может повлиять на выполнение обязательств работниками при осуществлении необходимых процедур или умышленном их не выполнении. Так, может проводиться внезапная проверка кассовой дисциплины.

Кроме того, в задачи внутренних проверок входит и взаимное сличение бухгалтерских записей по однотипным операциям.

Не допускается, чтобы один и тот же человек контролировал всю операцию от начала до конца.

Система бухгалтерского учета предполагает обязательное документирование всех финансово-хозяйственных операций. Любая запись в бухгалтерских регистрах требует наличия документа, подтверждающего факт совершения операции: накладной, платежного поручения, счета, акта и т.д. Эти документы признаются основанием для учета при наличии в них даты составления, наименования организации, Общества, содержания хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за составление документа, подписи. Все перечисленные условия составления документов обеспечивают внутренний контроль в организации за соответствием существа произведенной операции, указанной в учетной документации.

Система документирования и учета строится на принципах составления документов в момент совершения операции или сразу после того. Чем больше времени, тем больше вероятность возникновения погрешности в случае несвоевременного оформления документа.

Документы должны быть доступны для понимания, унифицированы, иметь продуманную структуру.

На администрацию Общества возлагается ответственность перед пользователями финансовой отчетности за точность и достоверность представленных показателей, которые в значительной мере обеспечиваются отложенной системой внутреннего контроля. Директор Общества должен быть заинтересован в минимальном уровне риска искажения финансовых показателей, а главный бухгалтер, в силу специфики его работы, обязан оценить эффективность внутреннего контроля.

Отчеты внутреннего контроля оформляются актами и доводятся до сведения руководства.

Одним из наиболее важных элементов внутреннего контроля является проведение инвентаризации имущества, денежных средств, товарно-материальных запасов, основных средств, нематериальных активов, биологических активов и обязательств.

1.9. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

С целью выявления фактического наличия основных средств и товарно-материальных запасов, денег, прочих активов, а также собственного капитала и обязательств, и осуществления контроля за их сохранностью на Обществе проводится инвентаризация.

Инвентаризация имущества и обязательства производится на основании Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1172

Порядок проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств, периодичность, сроки и места проведения устанавливаются приказом по Обществу.

В приказе по проведению инвентаризации указывается перечень проверяемого имущества и обязательств, состав рабочей инвентаризационной комиссии (наименование должностных лиц), сроки исполнения, порядок рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации.

Для рассмотрения материалов инвентаризации, проводимые рабочей инвентаризационной комиссией и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом руководителя Общества.

Постоянно действующая инвентаризационная комиссия возглавляется руководителем или его заместителем.

В состав постоянно действующей центральной инвентаризационной комиссии в обязательном порядке включаются представители администрации при обязательном участии главного бухгалтера, работники компаний.

Центральная инвентаризационная комиссия рассматривает инвентаризационные акты и описи, сличительные ведомости, составленные рабочей комиссией, выявляет причины недостачи или

излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом и утверждается руководителем Общества.

За правильности проведения инвентаризации на местах(объектах) несет рабочая инвентаризационная комиссия.

Ответственность за проведение инвентаризации в целом по Обществу несет постоянно действующая инвентаризационная комиссия, главный бухгалтер либо представитель главного бухгалтера.

До начала инвентаризации 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 подотчете, сданы в бухгалтерию.

Инвентаризации подлежит:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

По характеру проведения инвентаризации могут носить плановый и внезапный характер.

Плановая, ежегодная инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующие сроки:

Наименование объектов инвентаризации	Сроки
Денежные средства в кассе	Ежемесячно
Запасы	на 31 декабря
Основные средства	на 31 декабря
Расчеты с дебиторами и кредиторами	ежеквартально
Денежные средства в банке	на 31 декабря

Плановая инвентаризация имущества и обязательств в обязательном порядке проводятся на Обществе с периодичностью не менее одного раза в год в соответствии с графиком проведения инвентаризации.

Внеочередные инвентаризации проводятся в случаях производственной необходимости по решению руководителя Общества или Уполномоченного органа и должна быть проведена в следующих случаях:

- при смене материально-ответственного лица;
- при установлении факта порчи, недостачи, кражи материальных ценностей;
- в случаях, возникающих в результате чрезвычайных ситуаций природного характера.

Порядок рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации производится в Протоколе инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором проводилась инвентаризация, по годовой инвентаризации – в годовой финансовой отчетности.

Инвентаризационные описи заполняются как средствами вычислительной техники, так и ручным способом.

Помарки и подчистки в инвентарных описях не производятся.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходуются по рыночным ценам;
- суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

В случае выявления фактических недостач применяются нормы естественной убыли, а недостача сверх этих норм при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими.

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются в бухгалтерию для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации сообщаются материально ответственному лицу в 10- дневной срок со дня завершения инвентаризации.

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

- отсутствие материально ответственного лица при проведении инвентаризации;
- отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
- не оговоренные исправления в инвентаризационных описях.

Для оформления результатов инвентаризации используются Типовые формы:

1.9.1. Инвентаризация основных средств

Целью инвентаризации является получение точных данных о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств, а также сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Данные о фактическом наличии основных средств записываются в «Инвентаризационную опись основных средств», которые после завершения инвентаризации передаются в бухгалтерию. По основным средствам, сданным или полученным в операционную аренду, переданным или полученным в доверительное управление, находящемся на ответственном хранении, проверяется наличие подтверждающих документов, договоров.

До начала инвентаризации проверяется наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных описей, наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации.

Инвентаризационная комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера, основные технические и эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности, постоянного пользования земельными участками.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, которые отсутствуют в регистрах бухгалтерского учета, комиссия включает в инвентаризационную опись.

Оценка выявленных при инвентаризации неучтенных объектов производится по справедливой стоимости. Срок службы по данным объектам определяется по действительному техническому состоянию объектов. Инвентаризационная комиссия устанавливает сроки возведения или приобретения неучтенных объектов, источники их финансирования и отражает эти данные в протоколе.

Основные средства заносятся в инвентаризационные описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта.

Основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, в инвентаризационную опись не включаются. На эти объекты инвентаризационной комиссией составляется отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших к непригодности.

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

На неучтенные основные средства выписываются новые инвентарные карточки, по недостающим основным средствам, списанным с баланса, карточки помещают в раздел картотеки «Архив».

Данные инвентаризационных описей заносятся в «Сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств», причем заполняются только те позиции, по которым были обнаружены расхождения с данными учета.

В приказе инвентаризационной комиссии отражаются подробные сведения о причинах и ответственных лицах излишков и недостач и мерах, которые будут приняты в отношении ответственных лиц.

1.9.2. Инвентаризация товарно - материальных запасов

Для полной и точной проверки фактического наличия ТМЗ инвентаризационная комиссия должна быть обеспечена рабочей силой для перевешивания и перемещения ТМЗ, технически исправными весовыми, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой и т. п.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия ТМЗ, инвентаризационной комиссии необходимо:

- опломбировать места хранения ТМЗ, имеющие отдельные входы и выходы;
- проверить исправность весоизмерительных приборов, выделенных для работы инвентаризационной комиссии, и соблюдение установленных сроков их клеймения;
- получить последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении ТМЗ, подлежащего инвентаризации.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к этим реестрам с указанием «До инвентаризации по состоянию на __ г.», что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков ТМЗ к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально-ответственные лица представляют расписки о том, что к началу инвентаризации все ТМЗ, поступившие на ответственное хранение, оприходовано, а выбывшее списано в расход, и все расходные и приходные документы на ТМЗ, находящиеся у них в подотчете, сданы в бухгалтерию. Аналогичные расписки принимаются и от лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение ТМЗ.

Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально-ответственного лица, но материально-ответственное лицо не может являться членом инвентаризационной комиссии на своем участке.

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

Если инвентаризация ТМЗ проводится в течение нескольких дней, то помещение, где хранятся инвентаризуемые ТМЗ, ежедневно опечатывается в присутствии членов комиссии и материально-ответственного лица.

В случае, если в период проведения инвентаризации комиссия не имеет возможности произвести подсчет ТМЗ в данном помещении и записать их в опись сразу, на группу проинвентаризированного (просчитанного) имущества прикрепляются инвентаризационные ярлыки (типовая форма №Инв-14) фактического наличия. Далее указанные ярлыки используются для заполнения инвентаризационной ведомости.

При хранении ТМЗ в разных изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ТМЗ помещение пломбируется, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

На время инвентаризации все операции с инвентаризуемыми ТМЗ прекращаются, и посторонние лица в помещение, где проводится инвентаризация, не допускаются. Комиссией оформляется инвентаризационная опись товарно-материальных запасов. Однако, при длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководства Общества в процессе инвентаризации отпускаются товарно-материальные запасы в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ТМЗ заносятся в отдельную инвентаризационную опись под наименованием «Товарно-материальные запасы, отпущенные во время инвентаризации». Оформляясь эта опись должна по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные запасы во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии.

Товарно-материальные запасы, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственным лицом в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются после инвентаризации. Эти ТМЗ заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные 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 инвентаризационной комиссии делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ТМЗ.

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

Не вносятся в описи данные об остатках ТМЗ со слов материально-ответственного лица или по данным учета без проверки их фактического наличия.

ТМЗ, принадлежащие другим субъектам и принятые в переработку или находящиеся на ответственном хранении, инвентаризируются одновременно с собственными ТМЗ, по ним

составляется отдельная инвентаризационная опись, в которой делается ссылка на соответствующие документы, подтверждающие принятие этих ТМЗ в переработку или на ответственное хранение.

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

При получении от организаций, на ответственном хранении которых эти товарно-материальные запасы находятся, копий инвентаризационных описей, комиссия сопоставляет фактическое наличие товарно-материальных запасов с количеством, установленным по документам.

По товарно-материальным запасам, находящимся в переработке у других организаций, должна быть составлена отдельная опись, где указывается наименование Общества-переработчика, наименование товарно-материальных запасов, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи их в переработку, номера и даты документов, на основании которых отпущены товарно-материальные запасы в переработку.

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

В описях на товарно-материальные запасы, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование (согласно документу), количество и стоимость (согласно данным учета), дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти товарно-материальные запасы учтены на соответствующих счетах. При этом по грузам, не прибывшим в установленный срок и числящимся в учете как товарно-материальные запасы в пути, необходимо проверить, какие меры приняты к их розыску.

Инвентаризация товарно-материальных запасов, находящихся в пути, отгруженных, но не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других предприятий, заключается в проверке обоснованности числящихся на соответствующих счетах сумм.

На счетах учета товарно-материальных запасов (в пути, товаров отгруженных и др.) могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежащее оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным – копиями предъявленных покупателями документов (платежных поручений, векселей и т. д.), по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах других организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Предварительно производится сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

При установлении фактов неоприходования поступивших товарно-материальных запасов у материально-ответственных лиц запрашиваются объяснения.

В описях на товарно-материальные запасы, отгруженные и неоплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных запасов, дата отгрузки, дата выписки, номер и сумма по счету-фактуре.

Товарно-материальные запасы, находящиеся в эксплуатации (автошины, аккумуляторы, спецодежда и т.п.), инвентаризуются по месту их нахождения и лицам, на ответственном хранении которых они находятся. При инвентаризации товарно-материальных 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.).

Обществом составляется также отдельная инвентаризационная опись драгоценных металлов и изделий из них.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в сличительной ведомости и признаются:

- излишки – доходом и подлежат оприходованию по Возможной Чистой Цене Продаж как доход от неосновной деятельности;

- недостачи – расходом, в т.ч.:

недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на расходы; недостача имущества и его порча сверх норм списывается на виновных лиц и в вычеты не включается.

1.9.3. Инвентаризация нематериальных активов

Правильная организация учета нематериальных активов и их износа играет большую роль в условиях рыночных отношений, немаловажную роль имеет проведение инвентаризации данных активов. При инвентаризации проверяется: фактическое наличие нематериальных активов, принадлежащих Обществу на правах собственности; правильность и своевременность отражения их в балансе; правильность начисления износа нематериальных активов; наличие морально устаревших активов. Сроки и порядок проведения инвентаризации решается Обществом самостоятельно. В обязательном порядке проводится инвентаризация нематериальных активов по данным на 31 декабря отчетного года при составлении годовых финансовых отчетов и балансов.

Данные о фактическом наличии нематериальных активов записываются в «Инвентаризационную опись нематериальных активов», которые после завершения инвентаризации передаются в бухгалтерию.

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

1.9.4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей

Расходы будущих периодов также подлежат инвентаризации, что обеспечивает достоверность остатков по этому счету, переходящих на следующий год и правильность их списания на расходы отчетного периода. Бухгалтерская служба по документам устанавливает и включает в описи суммы, подлежащие отражению на счете 1620 «Расходы будущих периодов».

На счетах этого подраздела отражаются расходы, которые подлежат отнесению на расходы производства (либо на соответствующие источники средств Общества) в течение документально обоснованно срока в соответствии с разработанными на Обществе сметами и принятой Учетной политикой.

Инвентаризация расходов будущих периодов проводится ежегодно. Для правильного отражения в финансовой отчетности дебиторской задолженности проводится сверка расчетов с дебиторами на каждое первое число, следующее за отчетным периодом (кварталом), путем документальной проверки расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками Общества и другими дебиторами должна подтвердить правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая суммы дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. При проведении инвентаризации устанавливаются причины и виновники образования дебиторской задолженности, давность ее возникновения; реальность получения (т.е. имеются ли акты сверки расчетов либо письма, в которых дебиторы признают свою задолженность); не пропущены ли сроки исковой давности (3 года); какие меры принимаются для взыскания задолженности.

На Обществе систематически проводится сверка расчетов с организациями, за которыми числится значительная дебиторская задолженность, или с давними сроками и с которыми имеют место постоянные взаиморасчеты.

Инвентаризация кредиторской задолженности заключается в проверке обоснованности и правильности отражения сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, в том числе и тех, по которым истекли сроки исковой давности, установленные Гражданским Кодексом Республики Казахстан.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (дата выдачи, целевое назначение).

На счетах расчетов с дебиторами и кредиторами должны оставаться только документально подтвержденные суммы.

В отдельных случаях, если до конца отчетного периода не удалось устранить возникшие разногласия или невыясненные расхождения, расчеты с дебиторами и кредиторами показываются каждой стороной в своем балансе в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

1.9.5. Инвентаризация денег, денежных документов

Инвентаризация денег проводится в соответствии с внутренними нормативными документами Общества.

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, денежных документов, находящихся в кассе.

Денежная наличность включается в акт по купюрам и сумме. Заявления кассира о наличии в кассе денег и других ценностей, не принадлежащих Обществу, не принимаются.

В акте инвентаризации наличия денег, находящиеся в кассе сверяются с данными учета на день инвентаризации и определяется результат.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия денег с данными бухгалтерского учета признаются: излишки - доходом (6280 счет) и подлежат оприходованию, недостачи - возмещаются за счет виновного лица. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Инвентаризация денег, находящихся в банке на расчетном, валютном и специальных счетах производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии с данными по выписке банка.

1.10. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

1.10.1. Общие положения

Цель составления финансовой отчетности - представление пользователям достоверной и своевременной информации о финансовом положении Общества, описание проведенных хозяйственных операций за отчетный период.

В тех случаях, когда руководство Общества придет к заключению, что соответствие требованиям Стандарта будет вводить в заблуждение, и поэтому отступление от какого-либо требования необходимо для достижения достоверного представления, Общество в приложении к финансовой отчетности раскрывает:

- факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денег Общества;

- факт, что финансовая отчетность соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности во всех существенных аспектах, за исключением отступления от какого-то Стандарта в целях достижения достоверного представления;

- Стандарт, от которого отступило Общество, характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы Стандартом, причины, по которым такой порядок учета вводил бы в заблуждение, и принятый порядок учета;

- финансовое воздействие отступления на чистый доход или убыток Общества, ее активы, обязательства, капитал и движение денежных средств в каждом из представленных периодов.

Общество составляет финансовую отчетность и проводит анализ деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Финансовая отчетность Общества состоит из форм, утвержденных Министерством финансов Республики Казахстан, в том числе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчета об изменениях в капитале;
- Пояснительная записка, где раскрытия осуществляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

1.10.2. Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение Общества на определенный момент. Общество представляет краткосрочные (оборотные) и долгосрочные активы и обязательства как отдельную классификацию в самом бухгалтерском балансе.

Разделение на краткосрочные/долгосрочные статьи

В балансе активы и обязательства классифицируются на долгосрочные и текущие (краткосрочные):

Краткосрочные активы

Актив классифицируется как краткосрочный, когда:

- его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла Общества; или
- он содержится главным образом в коммерческих целях или в течение короткого срока, и его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты;

- он является активом в виде денег или их эквивалентов, не имеющих ограничений на их использование.

Краткосрочные активы включают запасы и задолженность покупателей и заказчиков, которые продаются, потребляются и реализуются как часть обычного операционного цикла, даже когда их не ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты. Рыночные ценные бумаги классифицируются как краткосрочные активы, если их ожидается реализовать в течение двенадцати месяцев с отчетной даты; в ином случае они классифицируются как долгосрочные активы.

Краткосрочные обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда:

- его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла Общества; или
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Некоторые краткосрочные обязательства, такие как задолженности перед поставщиками и подрядчиками, начисления работникам Общества и другие операционные затраты, составляют часть оборотного капитала, используемого в нормальном операционном цикле Общества. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Информация, подлежащая представлению в бухгалтерском балансе

Общество применяют форму баланса (Форма №1 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

1.10.3. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках показывает эффективность деятельности Общества за определенный период.

Информация, подлежащая представлению в Отчете о прибылях и убытках

Общество применяет форму Отчета о прибылях и убытках (Форма №2 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

Дополнительные статьи и промежуточные суммы представляются в Отчете о прибылях и убытках, когда такое представление необходимо для достоверного представления финансовых результатов деятельности Общества или когда это требует международный стандарт финансовой отчетности.

Статьи расходов разбиваются на подклассы. Общество представляет эту информацию методом «по назначению затрат» и классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть себестоимости реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг), расходов по реализации и административной деятельности.

Классификация с помощью метода «по назначению затрат» представлена следующим образом:

ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ	X
Себестоимость реализованной продукции	(X)
Валовая прибыль	X
Расходы по реализации	
Административные расходы	X
Прочие расходы	(X)
Прочие доходы	(X)
Итого операционная прибыль	(X)
Доходы по финансированию	(X)
Расходы по финансированию	(X)
Прочие неоперационные доходы	(X)
Прочие неоперационные расходы	(X)
Прибыль (убыток) до налогообложения	X
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(X)
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности	X
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	(X)
Прибыль за год	(X)
Прочая совокупная прибыль, всего	(X)

В том числе:	(X)
Переоценка основных средств	(X)
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(X)
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	(X)
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	(X)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	(X)
Хеджирование денежных потоков	(X)
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	(X)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	(X)
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	(X)
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	(X)
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	(X)
Общая совокупная прибыль	(X)

В примечаниях к Отчету о прибылях и убытках Общество представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов.

1.10.4. Отчет о движении денег

Отчет о движении денег представляет информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах Общества, ее финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность) и ее способность воздействовать на величину и сроки поступлений и платежей денежных.

Общество применяют форму Отчета о движении денег (Форма №3 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Министерством Финансов Республики Казахстан.

В отчете Общество раскрывает движение денег по отношению к видам своей деятельности:

операционная деятельность – это деятельность, для которой создано Общество и которая приносит основной доход;

инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций;

финансовая деятельность – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств Общества.

1.10.5. Отчет об изменениях в собственном капитале

Общество применяют форму Отчета об изменениях в собственном капитале (Форма №4 к финансовой отчетности), установленную в законодательном порядке Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан.

Отчет об изменениях в собственном капитале Общество показывает:

- прибыль (убыток) за период;
- каждую статью доходов и расходов, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
- кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок.

1.10.6. Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка) Общества:

- представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной Обществом для существенных операций и событий;
- раскрывают информацию, требуемую Международными стандартами финансовой отчетности, которая не представлена где-либо еще в финансовой отчетности;
- представляет анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на их функции в рамках Общества (метод «по назначению затрат»);
- обеспечивают дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

По каждой статье в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках и отчете о движении денег делаются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию в Примечаниях к финансовой отчетности.

Примечания представляются в следующем порядке:

- заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;

- информация о применяемой основе (основах) оценки и учетной политике;
- вспомогательная информация для статей, представленных в каждой форме финансовой отчетности в том порядке, в каком представлены каждая форма финансовой отчетности;
- прочие раскрытия, в том числе:
- условные события, договорные обязательства и прочие финансовые раскрытия;
- раскрытия нефинансового характера.

1.10.7. Представление учетной политики

Раздел учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности Общества описывает следующее (но не ограничивается этим):

- основу /основы оценки, использованные для подготовки финансовой отчетности;
- каждый конкретный вопрос учетной политики, имеющий существенное значение для правильного понимания финансовой отчетности.

1.10.8. Прочие раскрытия информации

Общество раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

- постоянное место нахождения и юридическая форма Общества, юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);
- описание характера операций и основной деятельности Общества;
- количество работников в конце периода или среднее количество работников в течение периода.

Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря. Собственником может быть установлена иная периодичность составления финансовой отчетности, но не реже, чем предусмотрено нормативными актами Республики Казахстан.

По всем показателям финансовой отчетности приводятся сопоставимые данные за предшествующий отчетный период.

Финансовая отчетность составляется в валюте Республики Казахстан, единица измерения – тысяча тенге.

Финансовая отчетность подписывается Руководителем (либо лицом, на то уполномоченным) и главным бухгалтером, которые несут ответственность за достоверность и своевременность ее представления.

Срок представления финансовой отчетности устанавливается руководством.

Финансовая отчетность представляется Обществом в следующие адреса:

- непосредственно учредителю (участнику);
- налоговые органы при предоставлении налоговой декларации по завершении отчетного периода (года);
- органы статистики;
- другие контролирующие органы в силу их компетенции.

1.11. МЕТОДЫ КОРРЕКТИРОВОК ОШИБОК

Методика и порядок корректировок ошибок, допущенных при подготовке финансовых отчетов, определяются Обществом согласно МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

1.11.1. Ошибки при подготовке финансовых отчетов одного или нескольких предшествующих периодов могут быть обнаружены в текущем периоде. Ошибки могут возникать в результате математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, а также в результате искажения информации, обмана или невнимательности.

Исправление этих ошибок учитывается Обществом при расчете итогового дохода (убытка) за текущий период. В редких случаях ошибка оказывает такое значительное влияние на финансовые отчеты за один или более предшествующих периодов, что они не могут больше считаться надежными на дату их выпуска. Такие ошибки называются существенными.

1.11.2. Существенные ошибки и пропуски

Финансовые отчеты не соответствуют МСФО, если они содержат существенные ошибки и существенные упущения.

Существенной ошибкой Общества признает ошибку, величина которой превышает 5% от валюты баланса прошлого отчетного периода. Для исправления существенных ошибок в финансовой отчетности Общества использует такой порядок учета исправления, согласно которому величина исправления существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, представляется путем корректировки начального сальдо нераспределенного дохода (непокрытого убытка) по счету 5520«Прибыль (убыток) предыдущих лет».

Финансовые отчеты, включая сравнительную информацию за предыдущие периоды, представляются таким образом, как если бы существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена. Поэтому величина исправления, которая относится к каждому из представленных периодов, включается в итоговый доход (убыток) за соответствующий период. Если исправление относится к периодам, предшествующим тем, которые представлены в сравнительной информации в финансовых отчетах, на его величину корректируется начальное сальдо нераспределенного дохода (непокрытого убытка) в самом первом из представленных периодов. Любая другая информация по предыдущим периодам, такая как ретроспективные сводки финансовой информации, также пересчитывается.

Финансовые отчеты прошлых лет, утвержденные учредителями или зарегистрированные и учтенные регулирующими органами, в которых выявлена существенная ошибка или упущения, подлежат исправлению, если того требует законодательство Республики Казахстан.

В пояснительной записке Общество раскрывает следующую информацию в отношении корректировок по существенным ошибкам и существенным пропускам:

- характер существенной ошибки и существенного пропуска;
- величину исправления на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов;
- факт повторного представления сравнительной информации либо констатация практической невозможности такого представления.

Глава 2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (НМА)

2.1. Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО 38 «Нематериальные активы», также в соответствии с требованиями МСФО 3 «Объединение предприятий», МСФО 36 «Обесценение активов».

2.1.1. Следующие термины используются в настоящей главе в указанных значениях:

Нематериальный актив – это идентифицируемый, т.е. выделяемый, отделяемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Актив – это ресурс,

- контролируемый Обществом в результате прошлых событий, и
- от которого ожидается поступление на Общество экономических выгод.

Монетарные активы – это удерживаемые деньги и активы к получению в фиксированных и устанавливаемых суммах денег.

Амортизация – это систематическое распределение амортизуемой суммы нематериального актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизуемая стоимость – это первоначальная стоимость актива или другое значение, замещающее ее в финансовых отчетах, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Срок полезной службы – это:

период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив или количество продукции или аналогичных изделий, которые Общество предполагает получить от актива.

Себестоимость – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его покупки или производства.

Ликвидационная стоимость – это чистая сумма средств, которую Общество ожидает получить за актив после срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат на его выбытие.

Справедливая стоимость актива – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Активный рынок – это рынок, где соблюдаются все следующие условия:

статьи, продаваемые на рынке, являются однородными;

в любое время могут быть найдены продавцы и покупатели, желающие совершить сделку; цены, действующие на рынке, доступны для общественности.

Убыток от обесценения - это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину.

Балансовая стоимость – это сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе после вычета любой накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

2.1.2. Определению «нематериальный актив» отвечают активы, подлежащие идентификации и контролю.

Нематериальный актив идентифицируем, если:

- Общество может его продать, сдать в аренду, или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством. Если нематериальный актив приобретен Обществом вместе с группой активов, то идентифицируется актив по юридическим правам, переданным вместе с группой активов; или

- он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделимыми от организации или от других прав и обязательств.

Общество контролирует актив, если оно имеет право на получение будущих экономических выгод, поступающих от ресурса, а также может запретить доступ других к этому активу, что вытекает из юридического права на актив.

2.1.3. Нематериальный актив признается Обществом, если он отвечает определению нематериального актива и следующим критериям признания:

- существует вероятность, что будущие экономические выгоды от использования актива поступят на Общество;

- стоимость актива может быть надежно оценена.

Будущие экономические выгоды, поступающие от нематериального актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива Обществом.

2.1.5. Обществом для учета нематериальных активов применяются следующие счета:

2730 – прочие нематериальные активы;

Для обобщения информации о начисленной амортизации нематериальных активов на Обществе используют следующие синтетические счета:

2740 – Амортизация нематериального актива

2.2. Поступление нематериальных активов

2.2.1. Нематериальные активы могут приобретаться отдельно, в группе, в результате бизнес комбинирования или вырабатываться самостоятельно.

Нематериальные активы поступают на Общество в результате:

- приобретения за деньги;
- 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.

2.2.2. При приобретении нематериальные активы оцениваются Обществом по себестоимости - по стоимости приобретения (первоначальной стоимости), которая 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 нематериального актива за деньги или другие монетарные активы себестоимость нематериального актива может быть надежно оценена. В себестоимость включается:

- цена приобретения;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, уплачиваемые в связи с приобретением нематериальных активов;
- не возмещаемые 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.

При покупке нематериального актива в кредит себестоимость представляет собой эквивалент денежной цены (капитализация затрат путем включения в стоимость актива). Порядок учета раскрыт в Главе 18 «Затраты по займам» настоящей Учетной политики.

Если нематериальный актив приобретается в обмен на долевые инструменты, например, за акции, то себестоимость актива является справедливой стоимостью выпущенных акций. В случае затруднения самостоятельного определения справедливой стоимости долевого инструмента, Общество намерено обращаться к помощи эксперта.

Нематериальные активы могут быть приобретены в обмен или частично в обмен на другие нематериальные или другие активы. Себестоимость такого актива оценивается по справедливой стоимости полученного актива, которая эквивалентна справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму любых переведенных денежных средств или их эквивалентов.

Самостоятельное создание нематериальных активов. В отношении нематериальных активов, создаваемого Обществом самостоятельно, обычно сложно установить, соответствуют ли они критериям признания, указанным в п.«**Учет поступлении нематериальных активов (кроме, созданных компанией самостоятельно)**»по следующим причинам:

- как правило, трудно установить, идентифицируем ли нематериальный актив и вероятно ли поступление от него будущих экономических выгод, и если идентифицируем, то в какой момент времени он возникает;

- сложно определить стоимость такого актива, поскольку необходимо отделить затраты на его создание от затрат на развитие Общества в целом.

В связи с этим при признании нематериального актива, созданного Обществом самостоятельно, применяются дополнительные требования и указания, приведенные в данном пункте.

В любом случае, затраты Общество на самостоятельно создаваемые торговые марки, торговые знаки и аналогичные активы всегда признаются расходами периода, в котором понесены, и не созданы нематериального актива.

Считается, что они всегда неотделимы от затрат на развитие Общества в целом (неидентифицируемы).

Для того чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания создание актива на:

- фазу исследований (предпринимается для получения новых научных или технических знаний);

- фазу разработок (это применение результатов исследований или других знаний при разработке рецептур новых продуктов, планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования).

2.3.3. Общество не включает в себестоимость нематериального актива:

- торговые, административные и другие расходы, которые не могут быть отнесены непосредственно на подготовку актива к использованию;

- первоначальные операционные убытки, понесенные до достижения плановых показателей актива;

- затраты на подготовку персонала к эксплуатации и использованию актива;

- вознаграждение по полученным займам, если только они не капитализируются.

2.3.4. Если нематериальный актив не соответствует ни определению, ни критериям для признания нематериального актива, затраты, понесенные в связи с данными активами, признаются Обществом как расходы текущего периода в момент, когда они были понесены.

Затраты на нематериальные активы, которые были первоначально признаны расходами в предыдущей годовой финансовой отчетности, не признаются Обществом на более позднюю дату как часть себестоимости нематериального актива.

2.3.5. Поступление нематериальных активов оформляется Обществом Актом приемки-передачи нематериальных активов, который, содержит следующие реквизиты:

- наименование структурного подразделения, за которым закрепляется полученный объект, в соответствии с видом деятельности, им осуществляющей;

- способ приобретения актива;

- сведения об охранном документе;

- первоначальную стоимость объекта;

- срок полезного использования;

- норму амортизации.

2.3.6. При оформлении приемки нематериальных активов документ составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной комиссии, назначенной

распоряжением директора Общества или лицом, уполномоченным руководством. После оформления комиссией, Акт приемки нематериального актива с приложенной документацией подписывается главным бухгалтером и утверждается первым руководителем Общества. На основании Акта бухгалтер отражает операции по нематериальному активу в бухгалтерском учете.

Аналитический учет по счетам группы 2730 «Прочие нематериальные активы» ведется в Карточках учета нематериальных активов. Карточка открывается бухгалтерией на каждый отдельный объект нематериальных активов. Карточка заполняется в одном экземпляре на основании документа, подтверждающего факт получения объекта нематериальных активов.

2.4. Последующие затраты

Последующие затраты на НМА после его покупки или завершения признаются Обществом расходами, кроме случаев, когда:

- а) имеется вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать будущие экономические выгоды сверх определенных норм;
- б) эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на актив.

Если эти условия выполняются, то последующие затраты будут прибавляться к фактической себестоимости нематериального актива.

Если затраты требуются для поддержания первоначально оцененных нормативных показателей нематериальных активов, то эти затраты признаются в качестве расходов.

2.5. Последующая оценка

После первоначального признания последующая оценка нематериальных активов производится Обществом по методу основного подхода: себестоимость минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения.

Последующее возможное обесценение нематериального актива в бухгалтерском учете отражается корреспонденцией счетов: Дебет счета 7420 «Обесценение НМА» - Кредит счета 2750 «Обесценение НМА». В случае изменения условий, в связи с которыми произошло обесценение, убыток от обесценения восстанавливается в текущем периоде, но не превысит сумму обесценения.

2.6. Амортизация нематериальных активов

2.6.1. Стоимость нематериального актива систематически списывается в течение наилучшей оценки срока его полезной службы. При определении срока полезной службы нематериального актива Общество учитывает следующие факторы:

- а) ожидаемое применение актива;
- б) типичный цикл службы актива и публичную информацию об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным способом;
- в) технические, технологические или другие типы устаревания;
- г) стабильность отрасли, в которой задействован актив, и изменения в рыночном спросе на товары, услуги, получаемые от актива;
- д) уровень затрат на укрепление актива, необходимый для получения будущих экономических выгод от актива, а также возможности и намерения Общества по достижению такого уровня затрат;
- е) период контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды;
- ж) зависит ли срок полезной службы актива от сроков полезной службы других активов Общества.

Срок полезной службы нематериальных активов определяется комиссией Общества в зависимости от вида нематериальных активов:

- срок полезного использования лицензии совпадает со сроком ее действия, который предусмотрен соответствующим документом. В этом случае величина амортизационных отчислений за год будет равна отношению первоначальной стоимости к сроку полезного использования лицензии, предусмотренному документом;

- срок службы программного обеспечения определяется сроком предполагаемого полезного использования.

2.6.2. Для распределения амортизуемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Общество использует метод прямолинейного начисления амортизации.

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует сроки полезного использования для различных групп НМА и рассчитывает амортизацию линейным способом.

2.6.3. Ликвидационная стоимость нематериального актива Общества может быть равна нулю, кроме случаев когда:

- а) имеется обязательство третьей стороны приобрести нематериальный актив в конце его срока полезной службы;
- б) существует активный рынок для нематериальных активов, который будет существовать к концу срока полезной службы актива и ликвидационная стоимость может быть определена согласно информации о ценах на этом рынке.

При основном порядке учета ликвидационная стоимость оценивается с применением цен, превалирующих на дату приобретения актива. Ликвидационная стоимость в последующем не увеличивается на изменения в ценах.

Ввиду быстрых изменений, происходящих в области технологий, нематериальные активы чувствительны к технологическому устареванию.

Если для Общества становится очевидным, что срок полезной службы нематериального актива меняется в силу улучшения или ухудшения состояния нематериального актива, то период амортизации и, возможно, метод ее начисления пересматриваются.

2.6.4. Амортизационные отчисления по нематериальному активу по решению Общества начинают исчисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления этого объекта, и начисляются ежемесячно по установленным нормам до полного погашения стоимости нематериального актива или списания с баланса.

Начисление амортизации нематериального актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости нематериального актива или списания с баланса.

2.7. Обесценение нематериальных активов

При установлении процедур, применяемых для того, чтобы с максимальной осмотрительностью оценивать активы, в том числе и нематериальные, Общество применяет МСФО 36 «Обесценение активов».

Согласно требованиям МСФО 36 Общество на каждую отчетную дату проверяет нематериальные активы на возможное обесценение по внешним и внутренним признакам.

К внешним признакам относятся:

- понижение рыночной стоимости аналогичных нематериальных активов на существующем активном рынке;
- изменения в законодательстве, изменение экономических условий и т.п.;
- ожидаемые изменения на рынке;
- другие изменения.

К внутренним признакам относятся:

- моральное устаревание нематериального актива;
- прекращение деятельности того отдела организации, который использует данный нематериальный актив и который не актуален для других отделов;
- экономические результаты от использования нематериального актива хуже, чем предполагалось при его приобретении.

На возможное обесценение влияют изменение срока полезной службы нематериального актива и изменение метода амортизации.

2.8. Учет списания и выбытия нематериальных активов

2.8.1. Стоимость нематериальных активов списывается с баланса Общества в результате:

- уступки исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности юридическому или физическому лицу;

- прекращения срока действия или аннулирования охранного документа;
- морального устаревания;
- по другим причинам.

2.8.2. Доходы или убытки от списания или выбытия нематериального актива Общество определяет как разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признает как доход или расход в Отчете о доходах и расходах (Форма №2).

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. На конец каждого года Общество проводит тест актива на снижение в стоимости и, соответственно, признает любой убыток от обесценения.

2.8.3. Для оформления выбытия нематериальных активов при продаже или передаче используется Акт приема-передачи нематериальных активов, а при списании - Акт на списание нематериальных активов.

Операции по списанию нематериальных активов производятся при участии комиссии, в обязанность которой входит оформление первичных документов. Комиссия назначается руководителем Общества на постоянной основе. После оформления комиссией Акт приема-передачи нематериальных активов или Акт на списание нематериальных активов передается в бухгалтерию, где подписывается главным бухгалтером и затем утверждается руководителем. На основании Акта в бухгалтерском учете производится запись о выбытии объекта нематериальных активов.

2.9. Корреспонденции счетов операций по учету нематериальных активов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приобретение нематериальных активов		
1.1	в счет выданных подотчетных сумм - на стоимость актива минус НДС; - на сумму НДС, указанную в счете-фактуре	2730 1420	1251, 2151 1251,2151
1.3	у физических лиц и организаций: - на стоимость актива минус НДС; - на сумму НДС, указанную в счете-фактуре	2730 1420	3310, 4110, 3380, 4160 3310, 4110, 3380, 4160
1.4	Безвозмездное поступление НМА от физических лиц и организаций	2730	6220, 6290
2	Списание балансовой стоимости НМА при выбытии	7410	2730
3	Списание накопленной суммы амортизации при выбытии НМА	2740	2730
4	Начисление амортизации НМА, относимой:		
4.1	на реализацию готовой продукции (товаров, работ, услуг)	7110	2740
5.2	на общие и административные цели	7210	2740
5.3	На себестоимость готовой продукции (товаров, работ, услуг)	8410	2740

ГЛАВА 3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Определения.

Следующая терминология используется в настоящей главе в указанных значениях:

Основные средства - это материальные активы, которые:

- используются Обществом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям, или для административных целей;

- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Амортизация основных средств - это систематическое распределение амортизуемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизуемая стоимость – первоначальная стоимость актива или другая сумма, отраженная вместо первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

- Срок полезного использования - это:
- (a) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или
- (b) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива.

Первоначальная стоимость - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого актива, переданная для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы, за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях.

Убыток от обесценения - это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Балансовая стоимость - сумма, по которой актив признается, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Возмещаемая сумма - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности его использования.

3.2. Признание основных средств

3.3.1. Критерии признания основных средств.

Общество признает объект основных средств в качестве актива, когда:

- можно утверждать, что будут получены связанные с активом будущие экономические выгоды, себестоимость актива для Общества надежно оценена.

3.3.2. В зависимости от имеющихся прав основные средства Общества подразделяются на:

- объекты, принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- объекты, полученные в аренду, в том числе, на которые не имеется права собственности (полученные в аренду).

3.3.3. 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.

3.4. Первоначальная оценка основных средств

3.4.1. После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Так же основные средства полученные без стоимости, должны учитывать по справедливой стоимости.

По основным средствам, полученным от других юридических или физических лиц безвозмездно, первоначальной стоимостью является стоимость, указанная в документах о передаче или определенная эксперты путем (профессиональным оценщиком).

Первоначальной стоимостью основных средств, переданных учредителем на баланс Общества как вклад в уставный капитал, принимается их оценочная справедливая стоимость на дату принятия основных средств от учредителя. Справедливая стоимость основных средств была определена, в основном путем оценки стоимости замещения за вычетом накопленного износа.

3.4.2. Основные средства поступают на Общество в результате:

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

Оценка первоначальной стоимости основных средств Общества может быть получена 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).

3.4.3. Элементы первоначальной стоимости включают три составные части:

При определении первоначальной стоимости в нее включаются следующие элементы:

- покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов;

• любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями Общества, например:

- затраты на вознаграждение работникам (зарплата), непосредственно связанные с созданием или приобретением объекта основных средств;
 - затраты на подготовку площадки;
 - первичные затраты на доставку и разгрузку;
 - затраты на установку и сборку;
 - затраты на проверку надлежащей работы актива (тестирование), произведенные в процессе доставки актива в нужное место и приведения его в нужное состояние;
 - стоимость профессиональных услуг (работа архитекторов и инженеров).
- предполагаемая стоимость разработки и удаления актива (затраты на вывод из эксплуатации) и восстановления площадки, на которой он располагался.

Вновь приобретенные (или внутри созданные) основные средства приходуются по первоначальной стоимости.

3.4.4. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств при приобретении за плату(в том числе бывших в эксплуатации).

Первоначальная стоимость основных средств определяется по сумме фактических затрат на приобретение (за вычетом любых торговых скидок, предоставленных продавцом) включая импортные таможенные пошлины и невозмещаемые налоги и сборы, и всех затрат, непосредственно необходимых для приведения объекта в рабочее состояние. Вознаграждения по займам, полученным на приобретение квалифицируемого актива, на создание квалифицируемого актива внутри Обществом (строительство) капитализируются как часть стоимости актива.

Затраты по доставке основных средств учитываются как затраты капитального характера и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Затраты по монтажу перемещенных объектов и устройству фундамента на новом месте их эксплуатации отражаются в порядке, установленном для учета капитальных вложений, с последующим увеличением первоначальной стоимости объекта.

Затраты по вознаграждению по займам, связанным с приобретением, созданием квалифицируемого актива, относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта.

Отражение в учете операций по приобретению основных средств на Обществе производят следующими бухгалтерскими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 Основные средства	3310,4110 Расчеты с поставщиками и подрядчиками; 3397, 4160 Прочая кредиторская задолженность 1251 Задолженность работников и других лиц	Приобретение основных средств у юридических или физических лиц
1420 НДС к зачету	3310, 4110 Расчеты с поставщиками и подрядчиками; 3397, 4160 Прочая кредиторская задолженность; 1251 Задолженность работников и других лиц	НДС к зачету по выставленным поставщиками счетам-фактурам

3.4.5. Порядок определения первоначальной стоимости основных средств при создании объекта (капитальное строительство).

Стоимость основных средств, возведенных в результате капитального строительства определяется по МСБУ 16 аналогично определению фактической стоимости приобретенных основных средств и включает такие затраты, как фактические затраты по возведению, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги по приобретению за минусом любых торговых

скидок, любые прямые затраты по созданию и приведению актива в рабочее состояние, затраты по займам.

Создание основных средств производится путем строительства, выполняемого:

- а) хозяйственным способом;
- б) подрядным способом.

Все затраты по строительству объектов для любого из способов учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство», в разрезе объектов и статей затрат, включая вознаграждение по займам. Затем по мере завершения строительства, объект вводится в эксплуатацию по фактической стоимости.

Учет капитального строительства, осуществляется путем строительства и монтаж объектов ОС как собственными силами (хозяйственный способ), так и с привлечением сторонних подрядчиков.

В случае привлечения сторонних подрядчиков первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение услуг по договорам строительного подряда, за исключением возмещаемых налогов. Собственные материалы, передаваемые подрядчикам для осуществления строительно-монтажных работ, также включаются в стоимость объектов капитального строительства.

Признание расходов на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору, т.е. методом «процента выполнения».

Стадия завершенности договора может быть определена рядом способов. Общество использует тот из них, который обеспечивает надежное измерение выполненной работы. В зависимости от характера договора эти способы могут включать:

-отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору;

-обзоры выполненных работ; или

-завершение определенного объема работ по договору.

Когда стадия завершенности определяется по отношению к затратам по договору, понесенным на отчетную дату, только те затраты по договору, которые отражают выполненную работу, включаются в затраты, понесенные на определенную дату.

Метод «процента выполнения» применяется на кумулятивной основе в каждом отчетном периоде к текущим расчетам затрат по договору.

Учет капитального строительства, осуществляется путем строительства хозяйственным способом. Первоначальная стоимость ОС в данном случае формируется на основе тех же принципов, что и для покупных основных средств и строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом. Таким образом, стоимость ОС складывается из суммы фактических затрат Общества (филиалов) на их сооружение, включая стоимость оборудования, переданного в монтаж, за исключением иных возмещаемых налогов.

Потери материалов за счет порчи или хищения не включаются в первоначальную стоимость объекта капитального строительства, а списываются на прочие расходы текущего периода. Непродуктивное время работников отдела капитального строительства (ОКС) также не капитализируется в стоимости ОС, а списывается на затраты текущего периода.

В случае использования готовой продукции собственного производства в качестве основных средств, стоимость ОС приравнивается себестоимости выпуска данной продукции.

Отражение в учете операций по созданию объектов основных средств на Обществе производит следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 Основные средства	2931 Незавершенное строительство	Отражение первоначальной стоимости основных средств после завершения строительства

3.4.6. Порядок определения фактической стоимости основных средств, полученных Обществом по договору дарения, а также в случае безвозмездного получения от прочих хозяйствующих субъектов

Определение фактической стоимости основных средств, полученных безвозмездно или в качестве дара определяются Обществом по справедливой (рыночной) стоимости на дату оприходования. При определении справедливой (рыночной) стоимости используются:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;

- экспертные заключения о стоимости объектов основных средств, выданные независимым оценщиком, имеющим лицензию на оценку.

Отражение в учете операций по безвозмездному получению объектов основных средств на Обществе производит следующими бухгалтерскими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 Основные средства, 2931 Незавершенное строительство	6220 Доходы от безвозмездно полученных активов	Безвозмездное получение основных средств от юридических или физическých лиц

3.4.7. Не включаются в первоначальную стоимость основного средства:

- административные и другие общие накладные расходы, если они не относятся непосредственно к приобретению и созданию актива или доведению его до рабочего состояния;

- расходы на повседневную эксплуатацию и сервисное обслуживание;

- расходы по вводу в эксплуатацию и другие подготовительные расходы, если они не являются необходимыми для приведения актива в рабочее состояние.

- затраты по введению новых товаров и услуг (включая затраты на рекламу и мероприятия и продвижению товара);

- затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа;

- расходы по ведению операций на новом рынке или с новым классом клиентов, включая затраты на обучение персонала.

Первичные расходы, понесенные до достижения показателей эксплуатации основного средства, признаются Обществом как расход. Такая ситуация возникает на Обществе в случае привлечения специалистов для оказания услуг по настройке оборудования после его монтажа и ввода в действие.

Такие расходы как расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения оборудования во время монтажа и др., в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы периода.

3.4.8. Обмен активами.

При обмене объектами основных средств стоимость определяется по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов за исключением случаев, когда:

- обмен по своей сути не является коммерческим;
- справедливая стоимость полученного и переданного актива не поддается надежной оценке.

Решение вопроса о том, является ли операция обмена по своей сути коммерческой, зависит от того, насколько в связи с ее проведением изменятся потоки денежных средств Общества.

3.5. Последующие расходы.

Последующие расходы классифицируются по трем крупным направлениям:

1. Замена компонентов.

Некоторые сложные объекты основных средств (например, турбины, паровые котлы) могут считаться группой связанных компонентов, которые требуют регулярной замены через различные промежутки времени и, таким образом, должны иметь различные сроки полезной службы.

Если при замене одного из компонентов выполнены условия признания материального актива, то соответствующие расходы должны быть прибавлены к балансовой стоимости сложного объекта, т.е. капитализироваться.

Тогда операция по замене должна рассматриваться как выбытие старого компонента (т.е. его признание в качестве основных средств должно прекращаться).

2. Расходы на комплексные проверки или комплексный ремонт.

Иногда без проведения регулярного комплексного тестирования объекта основных средств (независимо от того, происходит ли при этом замена отдельных его компонентов), дальнейшая его эксплуатация бывает невозможна.

Если при проведении комплексной проверки выполнены условия признания материального актива, ее стоимость добавляется к балансовой стоимости объекта основных средств, т.е. расходы капитализируются. При этом, остаточная стоимость ранее проведенной комплексной проверки подлежит списанию из стоимости основного средства.

3. Расходы на повседневную эксплуатацию.

Балансовая стоимость объектов основных средств не должна включать расходы на его повседневную эксплуатацию, сервисное обслуживание.

Такие расходы должны списываться на затраты по мере их возникновения и отражаться в отчете о прибылях и убытках за период.

3.6. Последующая оценка основных средств.

Общество для последующей оценки основных средств принимает модель учета по первоначальной стоимости, т.е. метод исторической стоимости (затратный). То есть, после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Однако, в случае взноса в уставные капиталы других организаций, безвозмездной передаче или реализации на сторону, объекты основных средств оцениваются независимым экспертом-оценщиком с целью определения справедливой рыночной стоимости на дату проведения операции.

При этом следует иметь в виду, что при переходе на МСФО, Общество производит переоценку всех активов, в том числе основных средств, с целью определения их справедливой рыночной стоимости. Это мероприятие является разовым, проводимым с целью получения справедливой стоимости при переходе на МСФО, которая в перспективе будет классифицироваться как первоначальная (историческая). При этом накопленная амортизация по каждому объекту основных средств переоценивается пропорционально балансовой стоимости актива до вычета износа так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

В случае если Общество изменит метод оценки основных средств, т.е. исторический метод на метод переоцененной стоимости и наоборот, то такое изменение должно быть признано ПЕРСПЕКТИВНО, независимо оттого, что это означает изменение Учетной политики.

3.7. Учет последующих затрат в основные средства (последующие капитальные вложения).

3.7.1. Капитализация затрат в основные средства допустима в том случае, когда существует вероятность получения будущих экономических выгод, превышающих первоначально рассчитанные нормативные показатели. В ином случае, все последующие затраты должны быть признаны как расходы периода, в котором они понесены.

Последующие затраты в основные средства влияют на расчетную ликвидационную стоимость и на срок эксплуатации основных средств. Последующие затраты могут включать такие как:

- затраты на замену компонентов;
- затраты на модификацию объекта основных средств, увеличивающую срок полезной службы и повышающую мощность;
- затраты на комплексные проверки и ремонты;
- затраты на усовершенствование и замену деталей и узлов машин на улучшенный актив для достижения значительного повышения качества выпускаемой продукции, будущего потенциала актива;
- затраты на внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное сокращение ранее рассчитанных производственных затрат.

В условиях деятельности Общества в качестве последующих капитальных затрат принимаются: реконструкция, модификация, техническое перевооружение действующих объектов, затраты на замену компонентов, затраты на комплексные проверки и ремонты. Последующие затраты увеличивают балансовую стоимость основных средств с большей долей вероятности, что организация получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначальные показатели существующего актива. Последующие затраты в основные средства включаются в бюджет Общества.

3.7.2. Постоянно действующей комиссией по учету основных средств, которой предварительно рассматриваются обоснования для признания затрат капитальными, исходя из

получения будущих экономических выгод. Они должны строиться на разумных суждениях специалистов Общества, в частности, вышеуказанной комиссией.

3.7.3. Условиями для отнесения затрат в качестве последующих капитальных затрат принимаются:

- а) увеличение производственных мощностей;
- б) увеличение производственных площадей;

в) увеличение нормативного срока службы или выполнение одного из вышеперечисленных условий.

3.7.4. Затраты, произведенные Обществом в качестве последующих капитальных вложений, относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

При этом, когда происходят замена компонентов, комплексные проверки или комплексные ремонты, которые включаются в стоимость основных средств, т.е. капитализируются, то обязательным требованием является прекращение признания в качестве основного средства старого компонента или предыдущей стоимости проверок или ремонтов, в связи с чем их необходимо вывести из состава основного средства по остаточной стоимости, признавая как выбытие.

Затраты на последующие капитальные вложения включаются в стоимость основных средств на основании Акта приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (типовая форма ОС-2) способом капитализации стоимости – увеличением стоимости актива на произведенные затраты.

При этом в учете Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2933 Модернизация и капитальный ремонт ОС	3310 Счета к оплате 8410 Накладные расходы	Последующие затраты по реконструкции, модернизации основных средств
2410 Основные средства	2933 Модернизация и капитальный ремонт ОС	Увеличение стоимости актива на произведенные затраты

3.7.5. Затраты на ремонт. Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств (расходы на повседневную эксплуатацию, сервисное обслуживание, текущие ремонты и др.), производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, которые не увеличивают будущую экономическую выгоду актива признаются как текущие расходы и списываются на расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены) и не увеличивают первоначальную стоимость ОС.

3.8. Документальное оформление

Зачисление объектов в состав основных средств оформляется актом приемки-передачи основных средств, в котором отражаются техническая характеристика объекта, его нормативный срок эксплуатации и ликвидационная стоимость. Акт приемки-передачи основных средств с приложенными к нему паспортом, технической документацией, документами на приобретение подписывается членами комиссии, созданной приказом по Обществу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, который представляет собой объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно – сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

3.9. Инвентарный учет.

При оприходовании основных средств каждому объекту присваивается инвентарный номер, устанавливаемый на основе системы кодификации. Объекты закрепляются за материально-ответственными лицами, о чем имеются подписи в актах приемки-передачи. Техническая документация на объекты передается на хранение по месту эксплуатации объекта.

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

Присвоение инвентарного номера обозначается путем нанесения краской на каждый объект учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой на 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. В инвентарных карточках приводятся основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- информация о ремонтах;
- индивидуальные особенности объекта.

Картотека распределяется по группам основных средств, систематизируется в описи инвентарных карточек по учету основных средств и в дальнейшем хранится в бухгалтерии. Инвентарные объекты Обществом отражаются в инвентарном списке основных средств .

Объект основных средств может возникать в результате объединения частей. Организация вправе объединять отдельные незначительные активы (инструменты, штампы и пр.) в одну учетную единицу и применять единые критерии учета к их общей стоимости.

3.10. Излишки при инвентаризации.

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

Дебет	Кредит	Содержание операций
2410 Основные средства	6290 Прочие доходы от неосновной деятельности	Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации
2931 Незавершенное строительство		

3.11. Порядок перемещения основных средств между структурными подразделениями (цехами) Общества.

Перемещение основных средств между отделами осуществляется акта приема- передачи основных средств;

Данная передача основных средств рассматривается как внутреннее перемещение без предъявления НДС.

Операции по внутреннему перемещению основных средств отражаются без создания дохода. В Отчете о движении основных средств такие операции выделяются отдельными графами.

3.12. Особенности учета основных средств

Ввиду того, что Общество имеет право владения, использования и распоряжения активами, находящимися на балансе Общества и контролирует их движение, то функции контроля возлагаются на постоянно действующую комиссию по работе с основными средствами, которая создается приказом по Обществу.

В целях контроля устанавливаются следующие общие правила:

- приобретение основных средств осуществляется в основной доле по Программе технического перевооружения, составленной в пределах имеющихся источников финансирования согласно плана развития Общества;

- новое строительство может быть начато при наличии утвержденного финансового плана, бюджета, а также смет и титульных списков;

- реализация, безвозмездная передача, передача в текущую или финансируемую аренду основных средств осуществляется на основании приказа(распоряжение) Комитета государственного имущества и приватизации РК ;

- при ликвидации основных средств, незавершенного строительства, реализации по цене ниже балансовой стоимости основного средства Общество руководствуется положениями раздела «Выбытие основных средств» настоящей Главы, исходя из того, по какой причине происходит списание основного средства.

Акты на списание основных средств Общества подписываются комиссией, созданной соответствующим приказом, после чего утверждаются руководителем Общества и согласовывается с Уполномоченным органам .

3.13. Амортизация.

3.13.1. Амортизуемая стоимость объекта основных средств – это первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость.

Амортизуемая стоимость должна списываться систематически на протяжении срока полезной службы и в каждом отчетном периоде признаваться в качестве расхода, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

3.13.2. Срок полезной службы объектов основных средств и их ликвидационная стоимость должны пересматриваться ежегодно в конце каждого отчетного периода. Если новые предположения по срокам существенно отличаются от предыдущих, то изменения подлежат учету как пересмотр бухгалтерских оценок. Т.е. должна корректироваться сумма начисленных амортизационных отчислений за текущий год и начисленных амортизационных отчислений за текущий год и в будущих периодах.

3.13.3. Каждый компонент объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, в обязательном порядке должен амортизироваться отдельно.

Общество вправе амортизировать компоненты объекта, первоначальная стоимость которых незначительна в сравнении с себестоимостью объекта в целом.

Если Общество амортизирует отдельно некоторые компоненты объекта основных средств, то она должна отдельно амортизировать и остальную часть этого объекта.

3.13.4. Амортизация актива начинается, когда он становится доступным для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации.

3.13.5. Амортизация прекращается с момента прекращения его признания.

3.13.6. МСФО не признает понятия «консервация». В связи с чем, амортизация основных средств продолжается, т.е. не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначен для выбытия, кроме случая, если он уже полностью амортизирован.

3.13.7. Амортизация может не начисляться:

В случае если актив предназначен для продажи и его продажа в течение 12-ти месяцев должна быть высоковероятной. Вероятность определяется наличием следующих признаков:

1. Руководство имеет единый координационный план и усматривает приверженность к его выполнению.

2. Внесения изменений в план, скорее всего не будет.

3. Объект выставлен на продажу по разумной цене.

4. Предпринимаются реальные действия и его продажа.

5. Объект должен находиться в нормальном состоянии, готовым к продаже.

В этом случае прекращается начисление амортизации, поскольку объект не используется в связи с тем, что предназначен для продажи, согласно МСФО 5.

В этой связи, в балансе необходимо показать отдельной строкой стоимость объектов, «предназначенных для продажи».

Расходы, связанные с дальнейшим содержанием и уценкой, реализацией объекта, предназначенного для продажи, показываются в отчете о прибылях и убытках отдельной строкой как «результат от прекращенной деятельности».

3.14. Срок полезной службы

3.14.1. Срок полезной службы актива определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Общества, поскольку будущие экономические выгоды, заключенные в активе, потребляются главным образом через его использование. Соответственно, при определении срока полезной службы актива должны учитываться ниже перечисленные факторы:

а) предполагаемое использование актива. Использование оценивается по расчетной мощности или физической производительности актива;

- б) предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив, программа ремонта и обслуживания, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;
- в) моральное или коммерческое устаревание в результате изменений или усовершенствования производственного процесса или в результате изменений объема спроса на рынке на продукцию или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива;
- г) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие, как сроки аренды.

3.14.2. Ликвидационная стоимость и срок полезного использования актива анализируются на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) отражаются в учете как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка срока полезной службы актива является предметом профессионального суждения производственно-технических служб организации, которые разрабатывают свои предложения о сроках службы, выносят их на обсуждение руководству и к утверждению.

Исходя из вышеизложенного, срок полезной службы актива может быть короче, чем срок его экономического использования, и также наоборот.

Срок полезной службы должен пересматриваться ежегодно, в конце каждого отчетного года.

Таким образом, на Обществе один раз в год согласно внутреннего приказа создается комиссия из административно-управленческого и производственно-технического персонала, которая выносит на рассмотрение руководству, пересмотренные сроки службы основных средств. После утверждения руководством пересмотренных данных комиссии, бухгалтерская служба вносит соответствующие корректировки по пересмотренным срокам службы основных средств в бухгалтерские записи.

3.14.3. Методы амортизации

Используемый метод начисления амортизации должен отражать схему ожидаемого потребления Обществом экономических выгод.

Общество применяет для начисления амортизации прямолинейный метод начисления.

Выбранный метод начисления амортизации основных средств применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. В случае изменения метода начисления амортизации в учетной политике вносятся изменения. При этом необходимо раскрыть причины изменения и рассчитать соответствующие поправки.

3.14.4. Для автоматизированного начисления амортизации в используемом программном продукте вводится Каталог основных средств, единый для всех структур Обществом с установлением действующих норм амортизационных отчислений. Эти признаки (коды, шифры) отражаются в инвентарной карточке по учету основных средств.

В бухгалтерском учете по учету амортизации Общество производит следующие записи счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
2931 Незавершенное строительство	2420 Износ основных средств	Износ основных средств, используемых в собственном строительстве
7110 Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	2420 Износ основных средств	Износ основных средств, используемых при реализации готовой продукции
7210 Общие и административные расходы	2420 Износ основных средств	Износ основных средств используемых в административных целях
8410 Накладные расходы	2420 Износ основных средств	Износ основных средств, используемых в производстве
7450 Расходы по операционной аренде	2420 Износ основных средств	Износ основных средств, сданных в текущую аренду
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	Списание накопленного износа при реализации и прочем выбытии основных средств

3.15. Амортизация

Амортизуемая стоимость начисляется линейный методом.

Линейный метод амортизации подразумевает списание стоимости основного средства одинаковыми пропорциональными частями на протяжении всего времени его использования.

Амортизационные отчисления осуществляются в течение времени фактической эксплуатации имущества, начиная с постановки объекта основных средств на баланс компании в связи с вводом этого объекта в эксплуатацию и заканчивая снятием имущества с учета (с января 2021 года применяется линейный метод).

Для целей составления финансовой отчетности Общество использует сроки полезного использования для различных групп ОС;

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)
Здание и сооружения	50
Машины и оборудование	10
Транспортные средства- грузовые, специализированные	7
Транспортные средства- легковые	10
Прочие основные средства	7
Мебели офисные	10
Компьютеры, устройства по обработке данных, множительная техника, факсы	5

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки руководства Общества на основе опыта работы с аналогичными активами.

Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Амортизация в соответствии с МСФО должна ежегодно пересматриваться.

3.16. Выбытие основных средств

3.16.1. Объекты основных средств выбывают из Общества в результате:

- реализации объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- списания в случае морального и (или) физического износа;
- передачи объектов ОС в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены или 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;
- если не ожидается больше никаких экономических выгод от использования или выбытия;
- по другим причинам.

3.16.2. Основные средства, пришедшие в состояние непригодности и подлежащие ликвидации вследствие физического и морального износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормативных условий эксплуатации, а также в связи со строительством, расширением, реконструкцией и другими причинами, списываются с баланса Обществом. Выбытие объектов основных средств оформляется соответственно Актом ликвидации основных средств или Актом передачи основных средств.

3.16.3. Все случаи реализации, безвозмездной передачи, передачи в аренду или взнос в уставный капитал основных средств и незавершенного строительства оформляются приказом Комитета государственного имущества и приватизации министерства финансов РК. В приказе на реализацию основных средств указывается цена реализации, являющаяся справедливой рыночной стоимостью, которая определяется независимым экспертом - оценщиком.

3.16.4. При реализации и безвозмездной передаче основных средств и незавершенного строительства сторонней организации оформляются следующие документы:

- приказ по Обществу;
- акт оценки независимого эксперта (при безвозмездной передаче основных средств оценка независимого эксперта не производится);
- акт приема-передачи основных средств (Форма ОС-1), подписанный обеими сторонами;
- доверенность;
- счет-фактура (не составляется при безвозмездной передаче основных средств).

6.16.5. При этом определение справедливой рыночной стоимости производится только по выбывающим объектам, без переоценки группы в целом.

3.17. Постоянно действующая комиссия.

3.17.1. Определение непригодности основных средств (вследствие физического и морального износа, экономической нецелесообразности или невозможности восстановительного ремонта, порче, хищении, аварии, стихийных бедствиях, ненужности) производится постоянно действующей комиссией, которая создается для координации движения и состояния основных средств приказом по Обществу.

Постоянно действующая комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины их списания, а также лиц, виновных в преждевременном списании, если установлены такие случаи, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку.

Результатом работы постоянно действующей комиссии по списанию основных средств является составление Актов о ликвидации основных средств (акты на списание основных средств по типовой форме №ОС-3, по автотранспортным средствам – типовая форма №ОС-4), на основе которых в бухгалтерии делаются соответствующие записи.

При составлении акта принимаются во внимание первоначальная стоимость объекта, сумма начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже) объекта, величина расходов на ликвидацию (разборку, демонтаж и т.д.), цена возможной реализации. В акте ликвидации приводится расчет ее результатов.

По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий и аварий, к Акту о ликвидации прилагается справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников, а также прилагаются акты расследования ситуации с указанием оценки. После комиссионного подписания Акты о ликвидации основных средств утверждаются в указанном выше порядке. Согласно утвержденным Актам ликвидации основных средств издается приказ о списании основных средств с баланса Общества, являющийся основанием для списания и демонтажа. Извлеченные при демонтаже узлы и детали, пригодные к дальнейшему использованию, перечисленные на оборотной стороне акта ликвидации основных средств, передают на склад по накладной, где они приходуются по возможной чистой цене продажи.

3.17.2. Ответственность за проведение ликвидации, демонтаж и оприходование материалов вторичного использования несет руководитель структурного подразделения (цеха), в котором эксплуатировался данный объект.

3.17.3. Документы по списанию основных средств (Приказ, Акт ликвидации, накладная и другие первичные документы) передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете.

3.17.4. Дата выбытия основных средств, соответственно, дата отражения дохода, расхода и потери определяется в соответствии с МСБУ 18, т.е. в периоде, к которому они относятся.

3.17.5. При этом, разница между балансовой стоимостью и суммой чистых поступлений от выбытия признается как доход или расход и отражается в Отчете о прибылях и убытках.

3.17.6. Записи в бухгалтерском учете по реализации, безвозмездной передаче и списанию основных средств отражаются в соответствие со следующей корреспонденцией счетов:

а) при реализации основных средств:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6210 Доход от выбытия активов	Выставлен счет на сумму реализации основного средства
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность	3130 Налог на добавленную стоимость	Начисление НДС при реализации ОС (в случаях, установленных налоговым законодательством, НДС может не начисляться)
7410 Расходы по выбытию активов	2410 Основные средства	Списание основных средств по балансовой стоимости
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	Списан накопленный износ

б) при безвозмездной передаче основных средств:

Дебет	Кредит	Содержание операции
-------	--------	---------------------

7410 Расходы по выбытию активов	2410 Основные средства	Списание основных средств по балансовой стоимости при безвозмездной передаче
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	Списан накопленный износ
7210 Общие и административные расходы	3130 Налог на добавленную стоимость	НДС, начисленный на безвозмездную передачу основных средств

в) выбытие при ликвидации основных средств:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7410 Расходы по выбытию основных средств	2410 Основные средства	Выбытие основных средств при ликвидации по балансовой стоимости
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
7410 Расходы по выбытию основных средств	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	На сумму демонтажа
1310 материалы	6210 Доход от выбытия основных средств	На сумму оприходованных материалов

г) выбытие основных средств в случаях морального и физического износа:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7410 Расходы по выбытию основных средств	2410 Основные средства	Выбытие основных средств при ликвидации по балансовой стоимости
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
7210 Общие и административные расходы	1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	На сумму корректировки НДС, ранее отнесенному в залог в части недоамortизированной стоимости

д) выбытие основных средств при передаче их в финансируемую аренду:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7410 Расходы по выбытию основных средств	2410 Основные средства	Списание основных средств при выбытии, в том числе при передаче в финансовую аренду, при выявлении недостач и др.
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС

е) выбытие основных средств в результате стихийных бедствий и прекращенных операциях:

Дебет	Кредит	Содержание операции
6310 Прочие убытки от прекращенных операций	2410 Основные средства	Списание основных средств в результате стихийных бедствий и прекращенных операций
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
7210 Общие и административные расходы	1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	Корректировка НДС, отнесенного в залог в части недоамortизированной стоимости

ж) выбытие основных средств при операциях мены:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7410 Расходы по выбытию	2410 Основные средства	Списание основных средств при

основных средств		выбытии, в том числе при передаче в финансую аренду, при выявлении недостачи и др.
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6210 Доход от выбытия основных средств	На договорную стоимость переданных основных средств
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3130 Налог на добавленную стоимость	На сумму НДС по переданным основным средствам
2410 Основные средства	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	На сумму оприходованных основных средств, поступивших в качестве обмена
1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	НДС к возмещению на поступившие основные средства
3310 Счета к оплате	1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Зачет взаимных обязательств по операциям мены

з) выбытие основных средств в результате передачи их как вклад в уставный капитал:

1) если вклад в уставный капитал (согласованная стоимость) соответствует балансовой стоимости основных средств:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410, 2210 Инвестиции	2410 Основные средства	Оплата акций, долей участия
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС

2) если вклад в уставный капитал (согласованная стоимость) больше балансовой стоимости основных средств:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7410 Расходы по выбытию основных средств	2410 Основные средства	Списание основных средств при выбытии в качестве вклада в уставный капитал
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
2040, 2210 Инвестиции	6210 Доход от выбытия основных средств	На согласованную договорную стоимость основных средств в качестве вклада в уставный капитал

и) выбытие основных средств при недостаче по результатам инвентаризации:

1) недостача основных средств без установления виновного лица:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1284 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2410 Основные средства	Списание основных средств при выбытии при обнаружении недостачи, когда виновное лицо не установлено
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
7210 Общие и административные расходы	1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	Корректировка НДС в зачете на сумму недоамortизированной стоимости
7210 Общие и административные расходы	1284 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Списание недостачи, если виновное лицо не установлено или отказано судом во взыскании

2) недостача основных средств с установлением виновного лица:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1284 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2410 Основные средства	Списание основных средств при выбытии при обнаружении недостачи, когда виновное лицо не установлено
2420 Износ основных средств	2410 Основные средства	На сумму износа выбывших ОС
7210 Общие и административные расходы	1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	Корректировка НДС в зачете на сумму недоамortизированной стоимости
1251 Краткосрочная дебиторская задолженность работников и других лиц	1284 Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	На сумму балансовой стоимости основных средств
1251 Краткосрочная дебиторская задолженность работников и других лиц	4420 Доходы будущих периодов	На сумму между рыночной и балансовой стоимостью недостающих основных средств
1010 Наличность в кассе в национальной валюте 3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	1251 Краткосрочная дебиторская задолженность работников и других лиц	Погашение недостачи виновным лицом путем внесения в кассу или удержания из заработной платы
4420 Доходы будущих периодов	6280 Прочие доходы от неосновной деятельности	Отнесение возмещения по недостаче в доход

3.18.2. Основные средства, учитываемые на балансовых счетах в разрезе классификационных групп, должны быть закреплены в полном объеме за материально ответственными лицами (МОЛ). В бухгалтерском учете и при системе его автоматизации обеспечивается учет по МОЛ в разрезе каждого балансового счета и каждой квалификационной группы. Для целей учета в инвентарных карточках по учету основных средств внесен признак (код, шифр) для отнесения его к тому или иному виду деятельности.

3.19. Учет последующих капитальных вложений

В качестве последующих капитальных вложений Обществом принимаются: реконструкция, техническое перевооружение зданий и сооружений. Последующие затраты увеличивают балансовую стоимость зданий с большей долей вероятности, что Общество получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначальные показатели существующего актива.

Предполагаемые затраты на восстановление здания, которые учтены при его первоначальной оценке, капитализируются.

Условиями для отнесения затрат в качестве последующих капитальных затрат для зданий и сооружений на Общество принимаются:

- увеличение производственных площадей;
- увеличение нормативного срока службы или выполнение одного из вышеперечисленных условий;

Затраты, произведенные Обществом как последующие капитальные вложения, относятся на увеличение первоначальной стоимости зданий и сооружений.

При этом Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2932 Незавершенное строительство. Субсчет Модернизация и капитальный ремонт ОС	3310 Счета к оплате 8310 Вспомогательное производство	Последующие затраты по реконструкции, техническому перевооружению зданий, сооружений
2410 Здания и сооружения	2932 Незавершенное строительство. Субсчет	Увеличение стоимости актива на произведенные затраты

3.22. Учет земли

В соответствии с Гражданским Кодексом РК земельные участки могут быть переданы в имущественный наем (аренду). Предоставление государством или государственными землепользователями земли в аренду и установление арендной платы осуществляются на основании заключенного договора на аренду земли с местными исполнительными органами в области регулирования земельных отношений.

Право землепользования – это право лица владеть и пользоваться земельным участком, находящимся в государственной собственности, бессрочно (постоянное землепользование) или в течение определенного срока (временное землепользование) на возмездной или безвозмездной основе. Право землепользования возникает путем предоставления права пользования, передачи права пользования, перехода правопреемственности (реорганизация, наследование). Передача права землепользования на определенный срок производится на основе договора аренды или временного безвозмездного землепользования.

Право землепользования может быть постоянным или временными.

Основанием для принятия к учету земли на Обществе являются: Акт на право собственности на земельный участок, право постоянного землепользования. После оценки земли и получения Акта ее стоимость отражается по счету 2410 «Земля».

Аналитический учет земли ведется в инвентарных карточках учета основных средств, которые открываются на каждый земельный участок.

Первоначальная стоимость земли (себестоимость земли), приобретенной Обществом, включает все затраты, понесенные на приобретение земли и подготовку ее для использования:

- цену покупки;
- затраты на оформление, в т.ч. оформление титула собственности, гонорар юриста и плата за регистрацию;
- затраты, понесенные на доведение земли до необходимого состояния, в т.ч. затраты на профилирование, заполнение, осушение, очистку;
- принятие каких - либо прав удержания за долги, ипотек или обременений на недвижимость;
- дополнительные затраты по местному благоустройству земельных участков, в т.ч. асфальтирование, установка уличного освещения, установка канализационных и дренажных систем, строительство ландшафта.

Общество не будет включать в себестоимость земли благоустройство собственности, имеющее ограниченный срок полезной службы, например, частные автодороги, заборы и парковочные станции. На них будет начисляться износ как на основные средства в течение предполагаемого срока полезной службы.

В случае если целью Общества будет являться приобретение и владение с целью перепродажи, то земля будет расцениваться Обществом в качестве инвестиции.

В случае, если Общество будет владеть землей с целью осуществления сделок с недвижимостью для перепродажи, она будет квалифицироваться как запасы.

В случае, когда покупка земли Обществом будет сопряжена с намерением ее освоения в особых целях, затраты по займам, связанные с такого рода расходами, будут капитализироваться.

Земля и здания являются отдельными объектами учета и рассматриваются Обществом отдельно в случаях приобретения здания вместе с землей. Земля имеет неограниченный срок службы и не подлежит амортизации. Следовательно, увеличение стоимости земли, на которой находится здание, не будет влиять на определение срока полезной службы здания.

В случае, когда Общество будет приобретать земельный участок под строительство, все капитализированные затраты по займам (включая затраты по займам, относящиеся к расходам на землю), включаются в стоимость здания.

В случае, если земля будет осваиваться для продажи по участкам, любые капитализированные затраты по займам будут входить в покупную стоимость этой земли.

Затраты по займам, относящиеся к покупке земли с целью перепродажи, не подлежат капитализации, т.к. актив готов к использованию по назначению.

Общество при отражении операций учета земельных участков производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
-------	--------	---------------------

2410 Земля, субсчет «Земля на правах собственности	3397 Прочая кредиторская задолженность	Получена земля в частную собственность от государственных органов в установленном порядке
2410 Земля, субсчет «Земля на правах постоянного землепользования»	3397 Прочая кредиторская задолженность	Получена земля на правах постоянного землепользования от государственных органов в установленном порядке
2410 Земля, субсчет «Земля на правах временного землепользования»	3397 Прочая кредиторская задолженность	Получена земля на правах временного землепользования от государственных органов в установленном порядке
1284 Прочая дебиторская задолженность	2410 Земля (все субсчета)	Изъята в установленном порядке земля, находившаяся в частной собственности, на правах постоянного (временного) землепользования
1030 Наличность на расчетном счете в национальной валюте	1284 Прочая дебиторская задолженность	Оплата за изъятую в установленном порядке землю
Сдача землепользователем земельных участков в текущую аренду:		
У землепользователя: 2410 Земля, субсчет «Земля, переданная в аренду»	2410 Земля, субсчет «Земля, переданная в аренду»	На стоимость переданного в аренду земельного участка
1210 Прочая дебиторская задолженность	6280 Прочие доходы от неосновной деятельности	Ежемесячное начисление дохода по арендной плате
У арендатора земли: (забалансовый счет) Арендованные основные средства	—	Принята по акту земля в аренду, отражена на забалансовом счете
7210 Общие административные расходы Накладные расходы. Арендная плата	3310 Прочая кредиторская задолженность	Ежемесячное списание на расходы арендной платы
3310 Прочая кредиторская задолженность	1030 Деньги на текущих корреспондентских счетах в национальной валюте	Оплачена ежемесячная арендная плата
7110 Расходы по реализации основных средств	2410 Земля	Расходы по реализации земельного участка, находящегося на правах собственности или постоянного землепользования
1210 Другая задолженность покупателей и заказчиков	6210 Доходы от выбытия активов	Выставлен счет на рыночную стоимость земли, указанную в договоре купли-продажи.

3.23. Обесценение основных средств

3.23.1. С целью получения реальной оценки активов в финансовой отчетности Общество отражает основные средства в оценке, не превышающей их возмещаемую сумму.

Обесценение активов происходит тогда, когда балансовая стоимость превышает их возмещаемую сумму.

Процедуры, применяемые для того, чтобы с максимальной осмотрительностью оценивать активы, регулируются МСФО 36 «Обесценение активов». МСФО 36 применяется перспективно, корректировка информации за прошедшие периоды не производится.

3.23.2. Определения.

Следующие термины используются в настоящем разделе Учетной политики в указанных значениях:

Возмещаемая сумма - это большая из двух значений: чистой продажной стоимости (цены) актива и его ценности использования.

Ценность от использования (потребительская стоимость) – ПС – текущая дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от непрерывного продолжающегося использования актива и от его продажи (выбытия) в конце срока его полезной службы.

Чистая продажная стоимость (чистая стоимость реализации) – ЧПС – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами на общих условиях за вычетом затрат на реализацию (выбытие).

Затраты на реализацию (выбытие) – это дополнительные затраты, связанные с реализацией (выбытием) актива, за вычетом финансовых затрат и расходов по корпоративному подоходному налогу.

Убыток от обесценения актива – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Денежная генерирующая единица (ДГЕ) – наименьшая определяемая группа активов, которая обеспечивает поступление (притоки) денежных средств в результате их продолжающегося использования, которые в большей степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Процедуры обесценения подробно изложены в МСФО 36.

3.23.3. Касательно конкретно основных средств на Обществе оценивает их на каждую отчетную дату – 31 декабря:

1. наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива;
2. возмещаемую сумму актива в случае выявления любого признака, указывающего на обесценение;
3. снижение стоимости актива или денежной генерирующей единицы (обособленной группы активов);
4. восстановление стоимости активов (если применимо);
5. раскрытие необходимой информации в финансовой отчетности.

В случае установления хотя бы одного из вышеперечисленных признаков, проводится тест на обесценение активов путем сравнения их возмещаемой суммы с балансовой стоимостью. Тест на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

ГЛАВА 4. УЧЕТ РЕМОНТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

4.1. Методика и порядок учета ремонта основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности, в бухгалтерском учете Общества определяются согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Ремонт представляет собой затраты, относящиеся к объекту основных средств. Затраты на ремонт или обслуживание основных средств осуществляются для восстановления, сохранения, увеличения будущих экономических выгод, которые Общество может ожидать в соответствии с первоначально рассчитанными нормативами производительности актива.

Система ремонта на Обществе предусматривает выполнение комплекса работ, проводимых с определенной периодичностью и последовательностью, направленных на обеспечение исправного состояния оборудования, надежной и экономичной его эксплуатации при оптимальных трудовых и материальных затратах.

Комплекс проводимых работ, в частности включает:

- техническое обслуживание оборудования;
- накопление и изучение опыта эксплуатации и ремонта, установления оптимальной периодичности и продолжительности проведения капитальных и текущих ремонтов на основе широкого внедрения инженерной диагностики;
- внедрение специализации ремонтных работ;
- контроль качества выполняемых работ в процессе ремонта и контроль качества отремонтированного оборудования;
- своевременное обеспечение ремонтных работ материалами, запасными частями и комплектующим оборудованием;

- анализ параметров технического состояния оборудования до и после ремонта по результатам испытаний.

Техническое обслуживание действующего оборудования предусматривает выполнение комплекса операций по осмотру, контролю, смазке, регулировке, не требующих вывода его в текущий ремонт, в том числе:

- обход по графику и осмотр работающего оборудования для контроля состояния и своевременного выявления дефектов;
- смазка трущихся деталей, замена смотровых стекол, чистка масляных, мазутных фильтров, трубных досок конденсаторов и маслохладителей, проверка механизмов управления, подшипников, арматуры;
- устранение зашлакований, присосов, пылений, парений, утечек воды, масла, контроль и регулировка средств измерений и автоматического регулирования;
- наблюдение за опорами, креплениями, указателями положения трубопроводов и другие работы по поддержанию исправного состояния оборудования, находящегося в эксплуатации.

Ремонт оборудования. Система ППР(планово-предупредительные ремонты) предусматривает вывод в плановый ремонт оборудования с учетом действующих норм и нормативов.

ППР подразделяется на:

- капитальный;
- расширенный текущий;
- текущий.

Капитальный ремонт предназначен для восстановления отдельных частей основных средств, которые имеют меньшие сроки износа по сравнению с объектом в целом, проводимый с периодичностью свыше одного года.

Расширенный текущий ремонт – ремонт, выполняемый для восстановления либо замены отдельных узлов оборудования, ресурс или техническое состояние которых не обеспечивает исправное состояние оборудования в период между капитальными ремонтами.

Текущий ремонт предназначен 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.

Затраты, возникающие после приобретения основных средств, такие как ремонт, обслуживание или улучшение, учитываются одним из следующих способов :

- признаются в качестве расхода;
- капитализируются;



Таблица 1.

		Обычный подход к учету				
Вид затрат	Характеристики			Капитализировать		Кто определяет процедуру
		Признать расходом в момент возникновения	Отнести на себестоимость актива	Отнести на накопленный износ	Другое	
1. Добавления	Расширения, пристройки или увеличение, произведенные с соответствующим активом		V			Специально созданная комиссия
2. Ремонт и обслуживание:						
a. Обычные	Периодические, относительно небольшие расходы: Поддержание нормальных операционных условий Не производят существенных добавлений к ценности использования Не увеличивают срок службы	V V V				Техническая служба подразделения, использующего данные ОС
b. Чрезвычайные (важные)	Не периодические, относительно большие расходы: В основном повышают ценность использования В основном увеличивают срок полезной службы		V	V		Специально созданная комиссия
3. Замены и улучшения	Главные компоненты активов заменяются компонентами такого же вида с сопоставимой производительностью (замены) или компонентами другого вида с большей производительностью (улучшения)					
a. Балансовая стоимость старого компонента известна					- Убрать стоимость старого актива и накопленный износ - Признать любой убыток (или доход) по старому активу. - Отнести стоимость заменяющего компонента на себестоимость актива	

b. Балансовая стоимость старого компонента неизвестна	1. В основном повышает ценность использования 2. В основном увеличивает срок полезной службы		V	V		Специально созданная комиссия
4. Повторная сборка и повторный монтаж	Обеспечивает большую эффективность производства или сокращает затраты на производство Возникают материальные затраты, выгоды будут получены в будущих отчетных периодах Никаких будущих выгод, поддающихся оценке	V	V			Специально созданная комиссия Техническая служба

YESSENOV
UNIVERSITY

4.2. Учет капитального ремонта основных средств

При капитальном ремонте основных средств производится разборка ремонтируемых объектов, замена или восстановление всех износившихся узлов, деталей и конструкций с периодичностью свыше одного года.

4.2.1. Виды работ, относимые к капитальным ремонтам

Группа основных средств	Вид работ	Результаты реализации этих работ
1	2	3
Здания и сооружения	Смена изношенных конструкций и деталей и замена их на более прочные и экономичные, за исключением полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, трубы подземных сетей, опоры мостов и т.п.).	Улучшение эксплуатационных возможностей ремонтируемых объектов. Продление срока полезной службы объекта.
Оборудование	Ремонт с периодичностью свыше одного года, при котором производится: - полная разборка агрегата; - замена или восстановление всех изношенных деталей или узлов; - ремонт базовых и других деталей и узлов; - сборка, регулирование и испытание агрегата.	Улучшение технических параметров ремонтируемого оборудования приводящее к увеличению производственной мощности объектов или продлению срока полезной службы.
Автомобильный транспорт	Ремонт и замена основных агрегатов автомобильного транспорта, которые производятся после установленного Обществом пробега автомашин в зависимости от марки машин на основании приказа или другого распорядительного документа: - двигателя; - заднего моста; - переднего моста; - коробки перемены передач; - самосвального механизма.	Улучшение состояния объекта, повышающего его нормативные показатели, а именно срок полезной службы и производственную мощность.

Решения по капитальному ремонту, приводящему к удорожанию основных средств (подрядным и хозяйственным способом), принимает комиссия, созданная приказом по Общству.

Смета на капитальный ремонт основных средств является документом, на основании которого осуществляется планирование, финансирование и расчет между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы.

Сметы на капремонт, выполняемый подрядным способом, составляются исполнителем работ (подрядной организацией) на основе дефектных ведомостей, предоставленных Обществом, применяемых в капитальном ремонте преискурантов, норм, цен и расценок. Сметы на капитальный ремонт, выполняемый хозяйственным способом, составляются Обществом.

Оформление приемки-сдачи основных средств их ремонта производится на основании Акта приемки-сдачи отремонтированного объекта (Форма №ОС-2). Акт подписывается специально созданной комиссией Общества, представителем организации, осуществляющей

ремонт (при подрядном способе), начальником цеха (при хоз.способе) и утверждается руководством Общества. В технический паспорт отремонтированного объекта вносятся необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом.

По учету капитального ремонта Обществом применяется следующая корреспонденция счетов:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственных операций
2410 Основные средства	3310 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Акцептован счет подрядной организации за выполненные работы по ремонту, выполненному подрядным способом а) на договорную стоимость б) при выполнении ремонта хозспособом
	8310 Вспомогательное производство	
1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	3310 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	б) на сумму налога на добавленную стоимость по ремонту, выполненному подрядным способом

4.2.2. Порядок учета затрат на ремонты основных средств, определенных в качестве отдельных компонентов

Некоторые сложные объекты основных средств представляют собой группу связанных компонентов, которые требуют регулярной замены через различные промежутки времени и таким образом имеют различные сроки полезной службы.

Если при замене одного из компонентов выполнены условия признания материального актива (см. МСФО 16), то соответствующие расходы должны быть прибавлены к балансовой стоимости сложного объекта.

В таком случае, признание старого компонента должно быть прекращено путем вывода его из стоимости сложного объекта виде реализации (ликвидации) по балансовой стоимости или стоимости возмещения.

4.3. 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:

а) если условиями договора предусмотрено проведение капитального ремонта за счет средств арендатора, арендная плата уменьшается на сумму расходов, что отражаться следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
3310 Счета к оплате	3420 Арендная плата	На сумму затрат, осуществленных арендатором на ремонт арендованного основного средства

б) если условиями договора не предусмотрено проведение ремонта за счет средств арендатора, то расходы по капитальному ремонту будут являться расходами Общества и отражаются следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
8110 Ремонт основных средств 7210 Общие и административные расходы 7110 Расходы, связанные с реализацией	3310 Счета к оплате	На сумму затрат по ремонту основных средств

При передаче Обществом основных средств в финансовую аренду другим организациям расходы на ремонт Обществом не производятся.

При получении Обществом основных средств в финансовую аренду от других организаций понесенные расходы по ремонту отражаются в учете в общеустановленном порядке (т.е. как ремонт собственных основных средств).

4.4. Текущий ремонт основных средств

4.4.1. Текущий ремонт предназначен для поддержания основных средств Общества в исправном и рабочем состоянии, при котором производится замена небольшого количества изношенных деталей и регулирование механизмов оборудования с целью обеспечения его нормальной эксплуатации.

Работы по текущему ремонту производятся регулярно в течение года по основным средствам, требующим ремонта согласно графику ремонтных (профилактических) работ, на основании письменных заявок персонала, эксплуатирующего объекты подписанных начальниками подразделений, объектов.

Виды работ, относимые к текущим ремонтам

Группа основных средств	Вид работ	Результаты реализации этих работ
Здания и сооружения	Работы, определенные согласно дефектным ведомостям (побелка, левкас, покраска и др.)	Сохранение объектов
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	Поддержание в рабочем состоянии
Компьютеры	Замена запчастей	Поддержание в рабочем состоянии

4.4.2. Расходы по текущему ремонту основных средств производятся в пределах фактических сумм расходов на ремонт основных средств Общества на основании Акта приемки-сдачи отремонтированных объектов.

4.5. Способы выполнения ремонта

4.5.1. Ремонт, выполняемый подрядным способом, как текущий, так и капитальный, производится на Обществе силами специализированной сторонней организации, на основании заключенных договоров.

При этом ремонт может выполняться как из материалов подрядчика, так и из материалов заказчика. При выполнении работ подрядным способом подрядчики предъявляют счета на сметную стоимость выполненных работ, включая расходы по доставке ремонтируемых объектов к месту ремонта и обратно.

4.5.2. Расходы на текущий ремонт, выполняемый силами самого Общества, отражаются в учете следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
8310 Вспомогательное производство материалы -	1310 Товарно-материальные запасы	Отпущены материалы на ремонт основных средств
8310 Вспомогательное производство- Оплата труда работников	3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	Начислена заработка плата рабочим
8310 Вспомогательное производство - Отчисления от оплаты труда	3150 Социальный налог	На сумму отчислений (социальный налог)
Для калькулирования выполненных ремонтных работ в конце месяца собираются все расходы вспомогательных производств и переносятся на себестоимость:		
8310 Вспомогательное производство	8310 Вспомогательное производство материалы 8310 Вспомогательное производство- Оплата труда работников 8310 Вспомогательное производство - Отчисления от оплаты труда	а) материальные расходы, б) расходы по оплате труда, в) отчисления
8110 Ремонт основных средств	8310 Вспомогательное производство	

Глава 5. УЧЕТ АРЕНДЫ

5.1.1. Общество применяет МСФО (IFRS) 16 Аренда для учета всех видов аренды, за исключением:

- а) договоров аренды на разведку или использование полезных ископаемых и других невозобновляемых природных ресурсов;
- б) лицензионных соглашений на такие объекты как видеозаписи, пьесы, патенты, авторские права.

Общество должно применять настоящий стандарт в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения настоящего стандарта или до нее.

Предприятие для учета аренды применяет положения стандарта IAS 17 «Аренда», а так же руководствуется Законом Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413 IV«О государственном имуществе».

5.1.2. Следующие термины используются в настоящей Главе в указанных значениях:

Аренда – это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на платеж или серию платежей право использования актива в течение согласованного срока. Определение аренды включает контракты на аренду актива, которые содержат положения, дающие арендатору возможность приобрести этот актив в собственность после выполнения определенных условий.

Финансовая аренда – это аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Операционная аренда – это аренда иная, чем финансовая. Классификация аренды на финансовую и операционную зависит в большей степени от сущности сделки, а не от формы договора (приоритет сущности над формой).

Аренда без права досрочного прекращения – это аренда, которая может быть аннулирована только в следующих случаях:

- а) при наступлении какого-то маловероятного потенциального обстоятельства весьма отдаленного условного события;
- б) с разрешения арендодателя;
- в) если арендатор заключает новое соглашение об аренде того же или эквивалентного актива с тем же арендодателем; или
- г) при выплате арендатором дополнительной суммы, такой, что на начало срока аренды ее продолжение обоснованно гарантировано.

Начало срока аренды – это более ранняя из следующих дат: дата заключения договора об аренде или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды.

Срок аренды – это период, в течение которого договор аренды, на который арендатор договорился арендовать актив, а также любые дополнительные сроки, в которые, по выбору арендатора, он может продолжить аренду актива с оплатой или без нее, если на момент начала срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор сделает такой выбор.

Минимальные арендные платежи – это платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора за исключением условной арендной платы, оплаты услуг и налогов, выплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему, вместе с:

- а) для арендатора: любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или
- б) для арендодателя: любой остаточной стоимостью, гарантированной арендодателю кем-либо из следующих лиц:
 - арендатором;
 - стороной, связанной с арендатором; или
 - независимой третьей стороной, в финансовом отношении способной ответить по гарантии.

Если арендатор имеет возможность приобрести актив по цене, которая будет существенно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, то, когда на начало срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что такая возможность будет реализована, минимальные арендные платежи состоят из минимальной арендной платы к выплате на протяжении срока аренды и платежа, необходимого для реализации возможности приобретения данного актива.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми друг от друга сторонами.

Срок экономической службы – это:

- а) или период, на протяжении которого ожидается, что актив будет экономически использоваться одним или несколькими пользователями; или
- б) или количество товара или аналогичных изделий, которое предположительно будет получено от актива одним или несколькими пользователями.

Срок полезной службы – это расчетный оставшийся период, с начала срока аренды, не ограничиваемый сроком аренды, на протяжении которого Общество предполагает получать экономические выгоды, заключенные в активе.

Гарантированная остаточная стоимость – это:

- а) для арендатора: та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором, или стороной с ним связанный (сумма гарантии при этом равняется максимальной сумме, которая могла бы в любом случае подлежать выплате); и
- б) для арендодателя: та часть остаточной стоимости, которая гарантируется арендатором, или третьей стороной, не связанный с арендодателем, которая с финансовой точки зрения способна выполнить обязательства по гарантии.

Негарантированная остаточная стоимость – это та часть ликвидационной стоимости арендованного актива, реализация, получение которой арендодателем не гарантируется или гарантируется только стороной, связанной с арендодателем.

Валовые инвестиции в аренде – это сумма минимальных арендных платежей при финансовой аренде, с точки зрения арендодателя, и любая причитающаяся ему негарантированная ликвидационная стоимость.

Чистые инвестиции в аренду – это валовые инвестиции в аренду, дисконтированные на основе ставки процента, подразумеваемой в договоре аренды.

Ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды – это ставка дисконта, которая на начало срока аренды обеспечивает равенство суммы справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат и дисконтированной стоимости суммы следующих величин:

- а) минимальных арендных платежей с точки зрения арендодателя, и
- б) негарантированной ликвидационной стоимости.

Приростная ставка процента на заемный капитал (арендатора) – это ставка процента, которую арендатору пришлось бы платить по аналогичной аренде или, если таковую определить невозможно, то ставка на начало срока аренды, которую арендатор должен был бы платить за заемные средства, полученные на такой же срок и при том же обеспечении, в объеме, необходимом для покупки актива.

Условная арендная плата – это часть арендных платежей, которая не фиксируется в сумме, а обосновывается на иных, нежели срок аренды факторах (например, таких как объем продаж, объем использования, индексы цен, рыночная ставка процента).

5.1.3. Поскольку аренда является контрактным соглашением, условия контракта, устанавливаемые арендатором и арендодателем, могут варьироваться в зависимости от условий обеих сторон. Срок аренды – продолжительность – может варьироваться от короткого периода до периода, охватывающего весь срок полезной службы актива. Арендные платежи могут быть равными из года в год, возрастать или уменьшаться в размере; они могут быть определены заранее или изменяться в зависимости разных факторов.

Обязательства по налогам, страхованию и техническому обслуживанию арендованного имущества (дополнительные расходы) могут выполняться арендатором или арендодателем, либо могут быть поделены между собой.

Наиболее часто встречаются два вида арендных соглашений: финансовая и операционная аренда. Данная классификация основана на том, в какой степени риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом, ложатся на арендатора и арендодателя.

Риски включают возможности потерь из-за неиспользования или неполного использования мощностей или технологического устаревания актива, а также из-за колебаний прибыли в связи с меняющимися экономическими условиями.

Выгоды ассоциируются с ожиданием получения прибыли от эксплуатации актива в течение срока его экономической службы, а также от прироста его стоимости или в связи с получением его ликвидационной стоимости при продаже.

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

5.2. Учет финансовой аренды

5.2.1. Согласно требованиям МСБУ 17 Общество классифицирует аренду в качестве финансовой, если соблюдаются следующие условия:

- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- арендатору предоставлена возможность приобретения актива по льготной цене, и данная возможность может быть реализована с достаточной определенностью;
- срок аренды составляет большую часть срока службы актива, даже если право собственности на него, согласно договору аренды, не передается;
- дисконтированная стоимость минимальных арендных выплат приближается к справедливой стоимости арендованного средства;
- арендованные активы носят специальный характер, так что арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций;

- арендатор может аннулировать аренду и принимает на себя убытки арендодателя, связанные с отменой аренды;
- доходы или убытки в связи с колебаниями справедливой остаточной стоимости переходят на арендатора (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продаж в конце срока аренды);
- арендатор имеет возможность продлить срок аренды на второй период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

Для обеспечения однозначности трактовки аренды арендатором и арендодателем существуют следующие два критерия:

1. сумма минимальных арендных платежей должна быть обоснованно прогнозируемой;
2. невозмещаемые расходы (помимо расходов по страхованию, содержанию и налогообложению) которые должен взять на себя арендодатель, должны быть измеримы и прогнозируемы.

Эти критерии дополняют определение аренды двумя факторами:

а) передачей риска и доходов от владения;

б) степенью реалистической оценки чистой дебиторской задолженности арендодателя.

Согласно Закону Республики Казахстан от 05.07.2000 №78-2 «О финансовом лизинге» финансовый лизинг – это вид инвестиционной деятельности, при которой лизингодатель обязуется передать приобретаемый в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет лизинга лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях во временное владение и пользование на срок не менее трех лет для предпринимательских целей. При этом передача предмета лизинга по договору лизинга должна отвечать одному или нескольким из следующих условий:

- 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 процентов стоимости передаваемого предмета лизинга.

Учитывая, что определение финансовой аренды для целей бухгалтерского учета отличается от определений финансовой аренды для целей налогового учета, Обществом при составлении договора принимает во внимание, что согласно налоговому законодательству Республики Казахстан при передаче имущества в финансовую аренду (финансовый лизинг) основного средства, подлежащего получению лизингополучателем, является:

1. дата наступления срока получения периодического лизингового платежа, установленная договором финансового лизинга;

2. в случае, если по договору финансового лизинга дата наступления срока получения лизингового платежа установлена до даты передачи имущества лизингополучателю, то датой совершения оборота является дата передачи имущества в финансовый лизинг;

3. при досрочном погашении лизингополучателем лизинговых платежей, предусмотренных договором финансового лизинга, дата окончательного расчета является последней датой совершения оборота по данному договору лизинга.

Если арендатор и арендодатель в период действия соглашения об аренде соглашаются изменить условия аренды таким образом, что это приведет к другой классификации аренды, и если измененные условия вводятся в действие с начала аренды, то пересмотренное соглашение рассматривается как новое на протяжении его срока действия. Изменения в оценках экономического срока службы, остаточной стоимости арендованного имущества или невыполнение арендатором условий аренды не ведут к возникновению новой классификации аренды для целей учета.

Квалификация аренды осуществляется в начале аренды. Если условия договора аренды в дальнейшем существенно пересматриваются, то пересмотренные условия должны рассматриваться как договор аренды с новыми существенными условиями для цели повторной классификации аренды.

5.2.2. Учет финансовой аренды для арендатора

При заключении договора финансовой аренды Обществом создается комиссия по приемке арендуемого имущества, полномочиями которой является проверка имущества на все

необходимые требования по его использованию. По заключению комиссии составляется акт приемки имущества в эксплуатацию. В случае несоответствия имущества необходимым требованиям, комиссия дает отрицательное заключение, на основании которого администрация принимает решение о дальнейших действиях в отношении арендованного имущества.

В случае приемки имущества в аренду копия заключенного по всем правилам договора финансовой аренды с графиком погашения арендных платежей передается в бухгалтерию для отражения операций по договору.

Актив, арендованный в рамках финансовой аренды, учитывается следующим образом:

в начале аренды в составе активов отражается арендаемое имущество, в составе обязательств - долгосрочные обязательства по аренде равными суммами в размере:

а) равной справедливой

стоимости арендемого имущества; или

б) если она ниже, то по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей;

арендные платежи состоят из затрат на финансирование и сокращение непогашенного обязательства. Затраты на финансирование представляют собой постоянную периодическую ставку процента, начисляемую на оставшееся сальдо обязательства за каждый период в течение срока аренды;

учет амортизации производится в соответствии с методом начисления амортизации, выбранным Обществом для аналогичных собственных основных средств.

Общество делает различие для краткосрочной части обязательств (сроком до 1 года) и долгосрочной части обязательств по аренде (более 1 года). Затраты, определенные как непосредственно связанные с деятельностью, осуществленной арендатором в связи с финансовой арендой, включаются Обществом в стоимость арендемого актива.

Арендные платежи распределяются в учете на финансовую плату (расходы по вознаграждению) и выплаты по самому арендному соглашению.

Финансовая плата представляет собой разницу между суммой минимальных арендных платежей в течение срока аренды и первично записанным обязательством. Финансовая плата распределяется по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы сохранялась постоянная процентная ставка на остаток обязательств в каждом периоде.

Если нет объективной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, то актив полностью амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков: аренды или полезной службы.

Сумма финансовой платы и начисленной амортизации актива обычно не равна арендной плате, выплачиваемой за отчетный период, вследствие чего стоимость арендованного актива и стоимость связанного с ним обязательства не будут равны для всех периодов с начала срока аренды.

Для финансовой аренды первоначальные прямые затраты, такие как комиссионные и юридические затраты, признаются Обществом сразу как расходы того периода, в котором они имели место. Затраты, определенные как непосредственно связанные с деятельностью, осуществленной арендатором в связи с финансовой арендой, включаются в стоимость арендемого актива.

Общество при оценке арендованного по финансовой аренде актива на предмет его обесценения рассматривает ту денежную генерирующую единицу, которую составляет актив, либо ту, в состав которой он входит совместно с другими активами. Процедура обесценения производится аналогично той, которую Общество применяет для оценки активов на обесценение, изложенная в Разделе 3.12 Главы 3 «Учет основных средств» настоящей Учетной политики.

Учет финансированной аренды у арендатора отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 "Основные средства, принятые в финансовую аренду"	3360, 4150 Краткосрочная/долгосрочная задолженность по аренде	Текущая справедливая стоимость арендованного имущества
2920 Расходы будущих	3380, 4160 Краткосрочные/	Сумма расходов по

Дебет	Кредит	Содержание операции
периодов	долгосрочные вознаграждения к выплате	вознаграждению за весь период аренды
7310 Расходы по вознаграждениям	2920 Расходы будущих периодов	Ежемесячное начисление расходов по вознаграждению, подлежащее оплате по договору аренды
3360, 4150 Краткосрочная/долгосрочная задолженность по аренде	1030 Денежные средства на расчетном счете	Ежемесячные выплаты арендных платежей
7210 Административные расходы, 8110 Износ основных средств	2420 Износ основных средств	Начисление износа арендованного имущества

5.2.3. Учет финансовой аренды для арендодателя

Общество, как арендодатель, признает активы, находящиеся в финансовой аренде, в бухгалтерском балансе и представляет их как дебиторскую задолженность, в сумме равной чистой инвестиции в аренду.

При финансовой аренде практически все риски и вознаграждения, связанные с владением, передаются арендодателем арендатору и, таким образом, задолженность по арендным платежам к получению показывается арендодателем как возмещение основной суммы долга и финансовый доход для компенсации и вознаграждения арендодателя за его инвестиции и услуги.

Признание финансового дохода от аренды основано на графике, отражающем постоянную периодическую норму дохода на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в отношении финансовой аренды.

Компания-производитель, выступающая в роли арендодателя, включает прибыль или убыток от продаж в чистую прибыль или убыток за период в соответствии с политикой, принятой компанией в отношении отдельных продаж. Если объявлены искусственно заниженные процентные ставки, прибыль от продаж должна быть ограничена величиной, которая применялась бы в случае начисления коммерческой процентной ставки.

Финансовая аренда актива производителем, выступающим в роли арендодателя, ведет к возникновению двух видов дохода:

а) доход или убыток, эквивалентные доходу или убытку от простой продажи актива, сданного в аренду, по нормальным продажным ценам, отражающим любые применимые скидки по объему или торговые скидки; и

б) финансовый доход на протяжении срока аренды.

Доход от реализации, признанный с началом финансовой аренды производителем, выступающим в роли арендодателя, равняется справедливой стоимости актива, а если она ниже, то сумме текущей стоимости минимальных арендных платежей и расчетной негарантированной остаточной стоимости, рассчитанной по коммерческой процентной ставке. Себестоимость реализации, отраженная в начале аренды, равняется себестоимости или балансовой стоимости арендованного имущества, если они различаются, минус дисконтированная стоимость негарантированной остаточной суммы. Разность между выручкой и себестоимостью продаж составляет доход от реализации, который признается в соответствии с политикой, применяемой Обществом для реализации активов.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором и непосредственно связанные с договором финансовой аренды, относятся на удорожание актива, полученного по договору аренды. Стоимость предмета аренды формируется сложением всех затрат, связанных с доставкой и приведением предмета аренды в рабочее состояние и ее справедливой стоимостью или дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой.

Учет финансовой аренды у арендодателя отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
7410	2410	На сумму переданного в аренду имущества с учетом начисленного износа
2420	2410	Списание ранее начисленного износа по передаваемому имуществу
1280	6210	Общая сумма инвестиций в аренду (стоимость оборудования + доходы по вознаграждению)
1270	6130	
1030	1280	Ежемесячные выплаты арендных платежей
1030	1270	Ежемесячные выплаты по вознаграждению

5.3. Операционная аренда

Аренда классифицируется как операционная, если она не переносит практически никакие риски и вознаграждения, связанные с владением.

5.3.1. Учет операционной аренды для арендатора

Арендные платежи по операционной аренде признаются в качестве расходов соответствующего периода на основании заключенного договора и счетов-фактур на арендные платежи, исключая стоимость услуг, таких как страхование и обслуживание, учитываемых арендодателем, и учитываются на счете 8410 «Арендная плата», в случае аренды производственного оборудования, или на счете 7210 «Общие и административные расходы», в случае аренды непроизводственных основных средств.

Учет операционной аренды у арендатора отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
8410, 7210	3360, 4150 Краткосрочная/долгосрочная задолженность по аренде	Начислена сумма ежемесячного арендного платежа
3360,4150 Краткосрочная/долгосрочная задолженность по аренде	1030,1030 Расчетный счет	Оплачена сумма ежемесячного арендного платежа

5.3.2. Учет операционной аренды для арендодателя

Имущество, переданное в операционную аренду, остается на балансе арендодателя.

Доход от аренды признается на равномерной основе за исключением случаев, когда иная схема признания доходов лучше отражает экономическое содержание операции. Арендный доход (за исключением поступлений за предоставленные услуги, такие как страхование и обслуживание) отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды, даже если денежные поступления производятся на другой основе.

Начисление амортизации по данному имуществу производится по методу, выбранному арендодателем для аналогичных активов. Затраты, связанные с начислением амортизации, включаются в состав расходов и отражаются на счете 7450 «Расходы по операционной аренде». Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора операционной аренды признаются сразу как расходы того периода, в котором они имели место и отражаются на счете 7210 «Административные расходы».

Арендодатель-производитель не отражает доход от продаж при заключении договора операционной аренды, т.к. она не является эквивалентом продажи.

Учет операционной аренды у арендодателя отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
7210 Административные расходы	1030,1030 Расчетный счет	Сумма расходов на командировки, подписание договора, перевозку имущества и т.п.
1260 Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	6260 Доходы от операционной аренды	Начисленная сумма ежемесячного арендного платежа
1030,1030 Расчетный	1260 Краткосрочная	Поступление арендного платежа

Дебет	Кредит	Содержание
счет	дебиторская задолженность по аренде	
7470 Прочие расходы	2420 Износ основных средств	Сумма ежемесячного начисления амортизации

5.4. Учет прочих видов аренды

5.4.1. Продажа актива с обратной арендой

Методика бухгалтерского учета сделок по продаже имущества с последующей его арендой зависит от типа аренды.

Если продажа актива с последующей его арендой является финансовой арендой, то такая сделка – это способ, при помощи которого арендодатель обеспечивает арендатора финансами с использованием актива в качестве гарантии. По этой причине нецелесообразно считать превышение выручки от продажи над балансовой стоимостью как полученный доход. Такой избыток, в случае признания, будет отсрочен и отнесен на прибыль в течение срока аренды.

Если продажа имущества с последующей его арендой является операционной арендой, а арендные платежи и цена реализации устанавливаются по справедливой стоимости, значит, имеет место обычная продажа, и любой доход или убыток признаются немедленно.

Если цена реализации ниже справедливой стоимости, любой доход или убыток признаются Обществом немедленно, исключая тот случай, когда убыток компенсируется будущими арендными платежами по ценам ниже рыночных. В этом случае он отсрочивается и относится на доход или убыток пропорционально арендным платежам в течение того периода времени, когда будет использоваться данный актив.

Если цена реализации выше справедливой стоимости, то превышение над справедливой стоимостью отсрочивается и списывается в течение того периода времени, когда будет использоваться данный актив.

Если справедливая стоимость актива на момент сделки меньше, чем его балансовая стоимость, убыток, равный сумме разницы между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью признается Обществом немедленно на счете 845 (см. Приложение №1 к настоящей Главе).

5.4.2. Аренда земли и зданий

Аренда земли и зданий классифицируется как операционная или финансовая таким же образом, как и аренда других активов. Однако характеристика земли такова, что обычно она имеет неопределенный срок экономической службы и, если в конце срока аренды не предполагается передача права собственности арендатору, он практически не получает все риски и вознаграждения, связанные с владением. Вознаграждение, выплачиваемое за нее, представляет собой авансовые выплаты арендной платы, которые амортизируются на протяжении срока аренды в соответствии с графиком поступления предоставленных выгод. Арендодатель, в свою очередь, не получает указанных рисков и выгод. Поэтому аренда земли классифицируется как операционная.

Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли занимает менее 25%, то операция рассматривается как аренда оборудования. Если доля стоимости земли превышает 25%, то аренда земли учитывается отдельно.

5.4.3. Аренда транспортного средства у физического лица

Передача личного имущества физического лица Обществу:

- в текущую аренду - оформляется договором и актом передачи имущества;
- во временное владение и пользование – собственником имущества оформляется доверенность на другое лицо, и арендатор принимает на себя все риски, связанные с повреждением имущества;
- временное пользование – право владения и все риски, связанные с использованием и хранением имущества, остаются за арендодателем.

При использовании имущества работника Общества в предпринимательской деятельности все фактические затраты относятся к компенсационным. Списание ГСМ производится на основании путевых(при выдаче ГСМ) и маршрутных листов. Страхование имущества и

гражданско-правовой ответственности, уплата налогов на имущество, техосмотр не являются компенсационными расходами и оплачиваются арендодателем – физическим лицом за счет собственных средств или арендатором за счет уменьшения арендной платы.

5.5. 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; сопоставление общих минимальных арендных платежей на отчетную дату и их дисконтированной стоимости. Кроме того, раскрываются общие минимальные арендные платежи на дату отчета и их дисконтированную стоимость для каждого из следующих периодов:

менее одного года;

более одного года, но менее пяти лет;

более пяти лет.

- условная арендная плата, признанная в качестве дохода за период;

- сумма будущих минимальных платежей по субаренде, получение которых ожидается на отчетную дату по неаннулируемым договорам субаренды;

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, как минимум, следующую информацию:

база для расчетов арендных платежей;

ограничения, установленные договорами аренды.

В случае операционной аренды:

- общее описание существенных арендных соглашений, заключенных арендатором, включая следующую информацию, но не ограничиваясь ею:

основа, на которой определяются условные арендные выплаты;

ограничения, установленные договорами аренды, такие как ограничения, касающиеся дивидендов, дополнительного долга и дальнейшей аренды;

- платежи по аренде и субаренде, признанные в качестве дохода за текущий период, с выделением минимальных арендных платежей, условных арендных платежей и платежей по субаренде;

- будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемым договорам операционной аренды для каждого из следующих периодов;

менее одного года;

более одного года, но менее пяти лет;

более пяти лет.

- сумма будущих минимальных арендных платежей субаренды, которые предполагается получить по неаннулируемым договорам субаренды на дату отчетности;

В финансовой отчетности арендодателей раскрывается следующая информация:

В случае финансовой аренды:

- сопоставление общей суммы (валовой) инвестиций в аренду на отчетную дату и дисконтированной стоимости дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на дату отчета. Кроме того, раскрытие общей валовой инвестиции в аренду и дисконтированную стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на отчетную дату для каждого из следующих периодов:

менее одного года;

более одного года, но менее пяти лет;

более пяти лет;

- неполученный на отчетную дату финансовый доход;

- негарантированная остаточная стоимость, накапливающаяся в пользу арендодателя;

- накопленный резерв на покрытие безнадежной задолженности по минимальным арендным платежам;

- условные арендные платежи, признанные в качестве дохода;

- общее описание существенных договоров аренды заключенных арендодателем.

В случае операционной аренды:

- информация по каждому классу активов, включая первоначальную стоимость, накопленную амортизацию и накопленные убытки от обесценения (снижения стоимости) активов на отчетную дату:

амортизация, учтенная в доходе за период;

убытки от снижения стоимости, компенсированные за период;

- будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемым договорам операционной аренды по совокупности и по отдельности для каждого из следующих периодов:

менее одного года;

более одного года, но менее пяти лет;

более пяти лет;

- общая сумма условных арендных платежей, признанных в качестве дохода;

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.

Приложение 1

Иллюстрация к главе «Аренда»

Цена продажи, установленная, по справедливой стоимости	Балансовая стоимость, равная справедливой стоимости	Балансовая стоимость, ниже справедливой стоимости	Балансовая стоимость, выше справедливой стоимости
Прибыль	Без прибыли	Признать прибыль немедленно	Не применяется
Убыток	Без убытка	Не применяется	Признать прибыль немедленно
Цена продажи ниже справедливой стоимости			
Прибыль	Без прибыли	Признать прибыль немедленно	Без прибыли (примечание 1)
Убыток, не компенсируемый будущими арендными платежами по цене ниже рыночной	Признать убыток немедленно	Признать убыток немедленно	(примечание 1)
Убыток, компенсируемый будущими арендными платежами по цене ниже рыночной	Перенести и амортизировать убыток	Перенести амортизировать убыток	(примечание 1)
Цена продажи выше справедливой стоимости			
Прибыль	Перенести и амортизировать прибыль	Перенести амортизировать прибыль	Перенести и амортизировать прибыль (примечание 2)

ГЛАВА 6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ. МСФО (IAS) 40

6.1. Определения

Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся в распоряжении Общества (как владельца или арендатора по договору финансовой аренды) для:

- сдачи в аренду и получения дохода от аренды;

- получения дохода от прироста их стоимости в перспективе или того и другого.

Это может быть земля, здания (или их части).

Но не для:

- использования в производстве или реализации товаров, услуг или в административных целях;
- продажи в ходе нормальной деятельности.

Примеры инвестиционной недвижимости:

- а) земля, предназначенная для получения выгод от повышения стоимости капитала в долгосрочной перспективе, а не для реализации в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- б) земля, дальнейшее предназначение которой в настоящее время пока не определено;
- в) сооружения, находящиеся в собственности отчитывающейся компании (или находящиеся в распоряжении отчитывающейся компании по договору финансовой аренды) и предоставленное в аренду по договору операционной аренды;
- г) сооружение, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в операционную аренду.

6.2. Для учета инвестиционной недвижимости в бухгалтерском учете используется балансовый счет 2310 «Инвестиционная недвижимость».

6.3. Следующие активы не соответствуют определению инвестиционной собственности:

- а) объекты, которые предполагается продать в ходе обычной деятельности;
- б) объект, который строится по поручению третьих лиц (МСФО 11 «договоры подряда»);
- в) собственность, занимаемая владельцем.

(Собственность, занимаемая владельцем – это имущество, находящееся в распоряжении владельца (или арендатора по договору финансовой аренды) для использования в производстве или реализации товаров (услуг) или в административных целях).

г) объект незавершенного строительства или находящийся в стадии реконструкции, который предполагается в будущем использовать в качестве инвестиционной собственности (в этом случае применяется МСФО 16 «Основные средства»).

Если арендатор считает взятый в аренду объект инвестиционной собственностью, тогда:

- аренда должна быть классифицирована как финансовая и,
- инвестиционная собственность должна оцениваться с использованием модели по справедливой стоимости.

6.4. Признание

Инвестиционную недвижимость следует признавать в составе активов тогда, когда выполнены следующие критерии:

- а) существует вероятность притока в компанию будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной собственностью;
- б) можно достоверно оценить стоимость инвестиционной собственности.

6.5.Первоначальная оценка

Объект инвестиционной недвижимости должен вначале оцениваться по первоначальной стоимости (себестоимости), т.е. по справедливой стоимости предоставленной за него компенсации, включая затраты по сделке.

В состав первоначальной стоимости инвестиционной недвижимости входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг или налоги на передачу прав собственности.

Себестоимость инвестиционной недвижимости, сооруженной хозспособом, представляет собой стоимость на дату завершения строительства или реконструкции.

6.6. Последующие затраты

Повседневные затраты на эксплуатацию инвестиционной недвижимости, первоначальные убытки до ввода на запланированный уровень сдачи помещений в аренду, а также величину сверхнормативного потребления материалов, трудовых ресурсов при сооружении и реконструкции объектов следует относить на расходы по мере их понесения (Дебет 7479 «Расходы по инвестиционной недвижимости»).

Если часть инвестиционной недвижимости требует замены в течение срока ее полезной службы, соответствующие затраты могут быть капитализированы, т.е. включены в ее стоимость (Дт сч.2310), поскольку выполнены критерии признания актива. Замещенная часть инвестиционной недвижимости перестает признаваться в качестве актива по мере признания произведенной замены (т.е. аналогично основным средствам).

6.7. Оценка после первоначального признания

После первоначального признания Обществом оценивается инвестиционная недвижимость по методу первоначальной стоимости приобретения.

Это означает, что компания после первоначального признания инвестиционной недвижимости использует модель учета, аналогичную МСФО 16, т.е. по первоначальной стоимости минус накопленная амортизация и минус накопленные убытки от обесценения.

При этом, в условиях перехода Общества на МСФО, первоначальной стоимости будет являться справедливая стоимость, полученная в результате переоценки, произведенной независимой оценочной компанией, на дату перехода на МСФО (01.01.05г), которая в дальнейшем учете будет классифицироваться как первоначальная.

6.8. Изменение метода учета

Переход от одной модели к другой должен осуществляться в том случае, когда это приводит к более приемлемому представлению информации. Такая ситуация по изменению модели учета практически невозможна. Переход от одной модели учета к другой будет классифицироваться как изменение Учетной политики, т.е. ретроспективно.

6.9. Переквалификация

Перевод объекта в категорию «Инвестиционная недвижимость» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, а именно:

- владелец сам занимает собственность – объект переводится из «инвестиционной недвижимости» в категорию «собственность, занимаемая владельцем» (Дт 2410 Кт 2310);
- начало реконструкции с целью продажи – объект переводится из инвестиционной недвижимости в запасы (Дт 1300 Кт 2310);
- заканчивается период, в течение которого владелец занимает собственность – объект переводится из категории «собственность, занимаемая владельцем» в инвестиционную собственность (Дт 2310 Кт 2410).

При этом, любой прирост стоимости актива до момента его переквалификации, относится непосредственно на собственный капитал;

- объект передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды – объект переводится из запасов – в инвестиционную недвижимость (Дт 2310 Кт 1300);
- завершение строительных работ или реконструкции собственности – объект переводится из категории «вложения в незавершенное строительство или реконструкцию» в инвестиционную недвижимость.

6.10. Выбытие

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (т.е. если он списывается с баланса) при выбытии или окончательном снятии с эксплуатации, когда после выбытия объекта не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

6.11. Метод амортизации

При использовании метода учета инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости, Общество должна начислять амортизацию и проводить тест на обесценение.

Для начисления амортизации Общество применяет метод прямолинейного начисления амортизации. Сроки возможного использования устанавливаются Единими нормами амортизации, утверждаемыми Обществом аналогично основным средствам согласно МСФО 16. Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете на счете 2321 «Амортизация инвестиционной недвижимости».

6.12. Инвестиционная недвижимость расценивается как долгосрочные инвестиции.

6.13. Обесценение инвестиции в недвижимость

Обесценение активов у Общества происходит тогда, когда их балансовая стоимость превышает их возмещаемую сумму.

Внешние и внутренние признаки, свидетельствующие о наличии любых показателей, указывающих на возможное обесценение активов, учитываемых в составе инвестиции в недвижимость, аналогичны признакам обесценения основных средств.

Методика определения убытка от обесценения инвестиции в недвижимость аналогична методике «Обесценения основных средств». При оценке ценности от использования актива в расчет берутся денежные потоки, генерируемые каждым отдельным объектом инвестиции в недвижимость.

Признание и учет убытка от обесценения актива

Убыток от обесценения актива «инвестиции в недвижимость» признается расходом в отчете о доходах и расходах Общества и отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7470 «Расходы по инвестиционной недвижимости»	2330 «Обесценение инвестиционной недвижимости»	Отражение убытков от обесценения

Пример (условные цены):

Балансовая стоимость здания составляет 10 000 000 тенге. При тестировании на обесценение возмещаемая стоимость составила 8 000 000 тенге. Определен убыток от обесценения здания, числящегося в составе инвестиции в недвижимость, в сумме

2 000 000 тенге. Признан убыток в размере 2 000 000 тенге.

Убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость актива «инвестиции в недвижимость».

Восстановление убытка от обесценения

Компания ежегодно по состоянию на 31 декабря оценивает наличие любых внешних и внутренних показателей, указывающих на то, что убыток от обесценения, признанный для актива в предыдущие годы, возможно больше не существует или уменьшился. При наличии таких показателей Общество оценивает возмещаемую сумму этого актива.

Увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость инвестиции в недвижимость, которая была бы определена (без учета амортизации) если бы в предыдущие годы для активов не признавался убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается в той степени, в которой ранее убыток был признан в качестве расхода, восстановление убытка от обесценения признается в качестве дохода.

Дт 2330 «Обесценение инвестиционной недвижимости»

Кт 6240 «Доход от восстановления убытков от обесценения»

6.14. Раскрытие в финансовой отчетности

Общество, используя модель учета по первоначальной стоимости, в финансовой отчетности производит следующее раскрытие:

- использованные методы начисления амортизации;
- сроки службы активов или использованные нормы амортизации;
- совокупную балансовую стоимость и накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;
- справедливую стоимость инвестиционной собственности (или разъяснение причин, в силу которых она не может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности).

Глава 7. УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

7.1. ЗАПАСЫ

Учет запасов организуется в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

7.1.1. Термины, используемые в настоящем разделе Учетной политики:

Запасы - это активы:

- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования непосредственно в производственном процессе Общества или при предоставлении услуг;
- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи.

Возможная чистая стоимость реализации - это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

7.1.2. Общими задачами при организации учета запасов являются:

- контроль за своевременным и полным оприходованием запасов, их сохранностью, соблюдением установленных норм расхода, достаточностью запасов на складах Общества;
- своевременное и полное документирование всех операций по движению запасов и правильное исчисление их фактической себестоимости;
- контроль за состоянием запасов с целью выявления ненужных и неликвидных запасов и их реализации.

В соответствии с Рабочим планом счетов Общества, запасы учитываются на следующих счетах подраздела 1300 «Запасы»:

1310	Сырье и материалы
1320	Готовая продукция
1330	Товары
1340	Незавершенное производство
1350	Прочие запасы
1360	Резерв по списанию запасов

7.1.3. Датой первоначального отражения Запасов на балансе Общества является:

- для запасов, приобретенных или полученных безвозмездно на территории Республики Казахстан, – дата перехода права собственности на материалы от поставщика к Обществу. Это право определяется условиями поставки в соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов Инкотермс и в обязательном порядке фиксируется в договоре поставки материалов;

- для Запасов, приобретенных по внешнеторговым контрактам, датой первоначального отражения на балансе Общества является дата выпуска материалов в свободное обращение на территории Республики Казахстан (т.е. дата, указанная в штампе «Выпуск разрешен» грузовой таможенной декларации);

- для запасов, произведенных внутри Общества, – дата завершения цикла производства готовой продукции, предназначенный для использования или при создании других видов готовой продукции;

- для запасов, выявленных при инвентаризации, – дата утверждения Протокола постоянно действующей инвентаризационной комиссии, составленного как итог проведения инвентаризации;

- для материалов, полученных при ликвидации (демонтаже) основных средств, – дата утверждения Акта ликвидации (демонтажа) основного средства;

- для материалов, поступивших в результате стихийных бедствий, – дата утверждения Протокола специальной комиссии, фиксирующей убытки, причиненные стихийным бедствием.

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

Вновь приобретенные (или произведенные внутри Общества) запасы приходуются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния, а именно:

- для приобретенных Запасов – все необходимые затраты, понесенные Обществом при их приобретении:

- цену покупки Запасов, согласно счету поставщика;
- стоимость услуг сторонних организаций по транспортировке, экспедированию запасов от поставщика (места перехода права собственности и т.п.) до места их хранения;
- сборы и пошлины на ввоз, услуги по оформлению импорта материалов;
- комиссионные вознаграждения снабженческим и посредническим организациям, стоимость услуг погрузки, разгрузки;
- прочие расходы, прямо связанные с приобретением Запасов.

Не включаются в фактическую себестоимость и признаются расходами в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния⁴
- затраты на продажу.

7.1.4. Корреспонденция счетов при поступлении Запасов

Дебет	Кредит	Содержание операции
1310 Сырье и материалы, 1320 Готовая продукция, 1330 Товары	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	- на стоимость ТМЗ, указанную в счете поставщика
1310 Сырье и материалы, 1320 Готовая продукция, 1330 Товары	3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	- на стоимость услуг сторонних организаций по транспортировке, экспедированию запасов от поставщика (места перехода права собственности) до места их хранения; - на стоимость расходов структурного подразделения по транспортировке запасов собственным транспортом от поставщика (места перехода права собственности) до места их хранения; - на стоимость услуг по страхованию запасов в период их транспортировки от поставщика к месту хранения; - на комиссионные вознаграждения снабженческим и посредническим организациям, на стоимость услуг погрузки, разгрузки;
1310 Сырье и материалы, 1320 Готовая продукция, 1330 Товары	1251 Задолженность по подотчетным суммам	- на стоимость ТМЗ, приобретенных в счет выданных подотчетных сумм

Дебет	Кредит	Содержание операции
1310 Сырье и материалы, 1320 Готовая продукция, 1330 Товары	3397 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	- сборы и пошлины на ввоз, услуги по оформлению импорта запасов
1310 Сырье и материалы, 1320 Готовая продукция, 1330 Товары	1251 Задолженность по подотчетным суммам, 3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам	- на прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов
1310 Сырье и материалы	1320 Готовая продукция,	на стоимость готовой продукции, переведенной в состав запасов
1310 Сырье и материалы	8310 Вспомогательное производство	на стоимость запасов, изготовленных вспомогательными производствами

Корреспонденция счетов по учету ТМЗ, поступивших от деятельности, не связанной с приобретением запасов и производством готовой продукции

Дебет	Кредит	Содержание операции
1310 Сырье и материалы,	6210 Доход от выбытия активов	на стоимость материалов, полученных при ликвидации (демонтаже) основных средств
1310 Сырье и материалы,	6280 Прочие доходы	на стоимость материалов, полученных безвозмездно
1310 Сырье и материалы,	6280 Прочие доходы	на стоимость излишков материалов, выявленных при инвентаризации

7.1.5. Оформление приобретения товарно-материальных запасов по импорту

Основными документами, подтверждающими поступление товарно-материальных запасов по импорту, являются:

- товарно-сопроводительная документация – сертификаты качества товаров, упаковочный лист, спецификация, комплектовочная ведомость и др.;
- транспортная, экспедиторская и страховая документация – железнодорожная накладная и ее копии (дубликат железнодорожной накладной международного грузового сообщения, квитанция железнодорожной накладной внутреннего грузового сообщения, багажная квитанция, коносамент, накладные автотранспортного, речного и воздушного сообщения и пр.), страховой полис или сертификат;
- расчетная документация – инвойсы или счета-фактуры, расчетные спецификации (когда товар представляет собой комплект частей, каждая из которых имеет стоимость);
- таможенная документация – грузовая таможенная декларация (ГТД) с отметкой таможенных органов "выпуск разрешен", сертификат о происхождении товара, справка об уплате пошлин, акцизов, сборов;
- претензионная документация – претензионное письмо, исковое заявление в суд или арбитраж, постановление об удовлетворении или отклонении иска;
- документы по недостаче и порче товаров – коммерческий акт на недостачу, аварийный сертификат.

Цена покупки ТМЗ в тенге определяется путем пересчета валюты по рыночному курсу обмена валют, установленному Казахстанской фондовой биржей на дату выпуска материалов таможенными органами в свободное обращение.

Система, используемая для учета ТМЗ

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

7.1.6. Метод оценки запасов

Оценка запасов производится Обществом по методу средневзвешенной стоимости.

7.1.7. Учет спецодежды

В соответствии с требованиями по созданию безопасных условий труда, предусмотренными инструкцией «О порядке обеспечения и пользования специальной одеждой, специальной обувью, другими средствами индивидуальной защиты и первой медицинской помощи», утвержденной приказом Министерства труда и социальной защиты № 90-П/1 от 2.06.97 года, и на основании отраслевых норм Общество производит аттестацию рабочих мест и разрабатывает перечень (список) профессий и должностей работников, подлежащих обеспечению средствами индивидуальной защиты и обязанности по медицинскому обслуживанию и обеспечению работников средствами первой медицинской помощи.

Учет спецодежды на складах осуществляется по фактическим ценам приобретения.

Отпуск спецодежды со склада производится по Требованию, которое подписывается руководителем, главным бухгалтером и ответственным лицом по охране труда и техники безопасности. В Требовании также указываются: фамилия, имя, отчество работника, дата выдачи, срок службы спецодежды, дата окончания носки. Спецодежда выдается строго по нормам, разработанным и утвержденным Обществом в разрезе профессий и должностей.

Списание спецодежды с работников по истечении срока службы или досрочно в связи с производственными условиями или ее некачественным состоянием производится на основании Акта о списании, составляемого постоянно-действующей комиссией Общества. В случае утери, порчи по вине работника или необеспечения сдачи спецодежды при увольнении работник выплачивается остаточная стоимость, рассчитанная исходя из ее первоначальной стоимости и фактического периода носки в производственных целях.

Обобщение списанной спецодежды производится в Ведомости списания, составляемой ежемесячно, в которой указывается: ФИО, профессия, наименование спецодежды, стоимость, дата выдачи, срок носки, дата окончания носки и основание для списания.

7.1.8. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ)

Бухгалтерский учет наличия и движения ГСМ ведется на счете 1310

К ГСМ относятся все виды топлива (жидкое топливо, твердое топливо, газ; топливо для автомобилей, печное топливо, топливо для машин и механизмов и т.п.) и смазочных материалов.

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

7.1.9. Учет поступления ГСМ

Учет ГСМ на складе ведется как в количественном, так и в стоимостном выражении.

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

Поступление ГСМ от поставщиков отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет счета 1310 «П/отчет ответственного за ГСМ сотрудника АХО» - Кредит счета 3310, субконто «Контрагенты».

7.1.10. Правила отпуска нефтепродуктов

a) Под отчет водителям для работы автотранспорта

Приобретение ГСМ производится как по безналичному расчету на основании заключаемых с поставщиком договоров, так и в наличной форме расчетов, когда водителю выдаются деньги под отчет согласно расчету, составленному исходя из расстояния, норм пробега и стоимости ГСМ.

Б). Списание ГСМ с водителей

Количество нефтепродуктов (бензина и дизтоплива), подлежащих списанию с водителей, определяется по линейным нормам расхода автомобильного топлива, установленным Правилами по нормированию расхода топливо-смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной и специальной техники. 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. Для учета климатических, дорожно-транспортных, географических и других эксплуатационных факторов при расчете нормируемого значения расхода топлива используются поправочные коэффициенты, предусмотренные названными Правилами, и утвержденные приказом руководства Общества.

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

Случай сверхнормативного списания ГСМ обосновываются объяснительной, которая подписывается начальником отдела и утверждается руководителем Общества.

Определение нормируемой величины расхода ГСМ производится на основании путевых листов.

7.1.11. Учет двигателей, автошин, аккумуляторов, запасных частей

Учет ведется на счете 1310 аналогично другим запасам.

Автошины приобретаются по мере необходимости, списание производится по факту износа на основании Карточек учета автошин, свидетельствующих о пробеге каждой автошины не менее утвержденной нормы. В случае если имеет место недопробег, составляется Акт списания, в котором указываются причины недопробега и обоснование списания. Акт утверждается руководителем Общества.

Аккумуляторы приобретаются по мере необходимости и списываются на основании Карточек учета аккумуляторов. Выписка производится только при полной отработке срока прежним аккумулятором.

Приобретение запасных частей производится по мере необходимости; списание запасных частей – по факту замены на СТО.

7.1.12. В бухгалтерском учете используются следующие типовые записи по отражению операций с Запасами:

№ п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Поступление Запасов:		
	- на стоимость фактически поступивших ТМЗ согласно накладным и акцептованным расчетным документам поставщиков	1310	3310
	- на сумму НДС (на основании счета-фактуры)	1420	3310
	- оплата предъявленного счета	3310	1010, 1030,1050
2	При обнаружении в счетах поставщиков несоответствия цен и арифметических ошибок:		
	- на сумму обнаруженных несоответствий цен и арифметических ошибок по ТМЗ, ранее оплаченным	1283	3310
	погашение этой задолженности	1030	1283
	в случае отказа поставщика от погашения этой задолженности и невозможности взыскания	7210	1280
3	Оприходование ТМЗ, поступивших без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки):		
	- на стоимость по учетным ценам	1310	3310
	- сторнирование ранее произведенных записей по учетным ценам (по получении счетов-фактур или в начале следующего месяца)	1310, сторно	3310 сторно
	- одновременно на стоимость поступивших материальных ценностей по ценам согласно акцептованным счетам-фактурам поставщика	1310	3310
	- на сумму НДС (на основании счета-фактуры)	1420	3310
	оплата предъявленного счета поставщику	3310	1030

№ п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
4	Принятие на учет поступивших к концу месяца ТМЗ, находящихся в пути (отгруженных в адрес получателя) или не вывезенных со склада поставщика по оплаченным расчетным документам: на стоимость материалов на сумму НДС (на основании счета-фактуры) в начале следующего месяца сторнируется стоимость ранее принятых на учет ТМЗ, находящихся в пути или не вывезенных со склада поставщика	1310 1284 1310	3310 3310 3310
	- у физических лиц на сумму НДС (на основании счета-фактуры)	1310 3310	3397 1420
5	Приход ТМЗ, стоимость которых оплачена: - из подотчетных сумм на сумму НДС (на основании счета-фактуры)	1310 1420	1251 1251
6	Оплачены за счет выданных подотчетных сумм расходы по заготовке и доставке запасов	1310	1251
7	Запасы, поступившие безвозмездно: - от юридических и физических лиц	1310	6280
8	Оприходованы излишки ТМЗ, выявленные при инвентаризации	1310	6280
9	Оприходование запасов, полученных от ликвидации основных средств (по цене возможного использования или реализации)	1310	6210
10	Расходы по доставке и разгрузке прибывшего груза: - сторонним транспортом (стоимость услуг) - на сумму НДС (согласно счету-фактуре) - собственным транспортом - заработка плата, начисленная рабочим за погрузочно-разгрузочные работы на сумму социального налога	1310 1420 1310 1310 1310	3310, 3397 3310, 3397 8310 3350 3150
11	Оприходование ТМЗ собственного производства, предназначенных для внутреннего пользования	1310	8310
12	Оприходование отходов производства по цене возможного использования	1310	8310
13	ТМЗ, полученные при разборке бракованной продукции, по цене возможного использования или реализации	1310	8310
14	ТМЗ, переданные в переработку на сторону: на стоимость материалов, переданных в переработку на стоимость услуг сторонних организаций по переработке ТМЗ (согласно предъявленному счету) - на стоимость продукции, полученной из переработки - на сумму НДС (согласно счету-фактуре) оплата предъявленного счета за переработку	1310 1310 1310 1420 3310	1310 3310 1310 3310 1030,1010
15	Списание ТМЗ, отпущенных на нужды: - основного производства - вспомогательного производства - общехозяйственные	8110 8310 7210	1310 1310 1310
16	Возврат поставщику ТМЗ по качеству, количеству и другим параметрам, не соответствующим условиям контракта (если они были ранее оприходованы): - до оплаты счета поставки - после оплаты счета поставщика на сумму НДС (согласно счету-фактуре)	3310 1281 3310,1281	1310 1310 1420

№ п/п	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
17	Безвозмездная передача ТМЗ физическим или юридическим лицам - на балансовую стоимость - на сумму НДС, начисленного от облагаемого оборота	7470 7470	1310 3130
18	Внутреннее перемещение материальных ценностей	1310	1310
19	Отражение реализованных на сторону излишних и неиспользуемых в производстве запасов: - по фактической себестоимости - по реализационной стоимости (без НДС) - на сумму предоставленных скидок с продаж, скидки с цены реализованных запасов - на сумму НДС (согласно счету-фактуре) оплата счета покупателям	7470 1210 6030 1210 1030	1310 6280 1210 3130 1210
20	Доведение стоимости запасов до Возможной Чистой Цены Продаж	1360	1310
21	Если изменились обстоятельства, ранее приведшие к доведению стоимости запасов до Возможной Чистой Цены Продаж	1310	1360

7.2. Последующая оценка стоимости товарно-материальных запасов

7.2.1. Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов

Цель создания резервов

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

С истечением времени цены на определенные виды запасов могут упасть в результате изменения рыночной конъюнктуры, запасы в процессе хранения могут потерять часть своей стоимости, соответственно, величина, по которой они были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость. Для отражения реальной стоимости активов в балансе для таких видов запасов создаются резервы под обесценение.

Общество оценивает величину необходимого резерва на обесценение на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на уменьшение себестоимости.

Для готовой продукции и незавершенного производства также создаются резервы на возможное обесценение.

Резерв на возможное обесценение (далее - резерв) формируется на основании данных о запасах (в стоимостном и натуральном выражении) в порядке, который описан в настоящем разделе.

7.2.2. Порядок создания резервов на возможное обесценение исходя из чистой цены продажи запасов (ЧЦПЗ).

Чистая стоимость реализации запасов (чистая цена продажи запасов) - это предполагаемая текущая рыночная стоимость за вычетом возможных затрат на выполнение работ, требующихся для доведения соответствующих запасов до состояния, при котором они могут быть реализованы и за вычетом возможных затрат на реализацию.

При выявлении запасов, которые в данный момент можно реализовать на свободном рынке по цене, не превышающей себестоимость (средневзвешенную), в балансе их следует отражать по цене возможной реализации.

Если указанные запасы невозможно использовать или продать в их текущем состоянии, то есть требуются дополнительные расходы по доведению их до продажного состояния, то для целей создания резерва их себестоимость (средневзвешенная) сравнивается с текущей рыночной

стоимостью аналогичных запасов, уменьшенной на величину всех требующихся затрат по доведению данных запасов до продажного состояния, а также с учетом расходов на реализацию.

По запасам (сырье и материалы), которые предполагается использовать для производства продукции, резерв не создается, если ожидается, что готовая продукция, для производства которой они будут использоваться, может быть реализована по цене не ниже себестоимости. В противном случае, по таким запасам создается резерв в размере разницы между себестоимостью, по которой они учитываются на счетах бухгалтерского учета, и текущей рыночной стоимостью аналогичных запасов.

Запасы переоцениваются до возможной чистой цены продаж по каждой номенклатуре.

7.2.3. Величина частичного списания ТМЗ до ЧЦПЗ признается в качестве расхода в период ее расчета, т.е. 31 декабря отчетного года. Указанная величина подлежит учету на счете 7420 «Расходы от обесценения», т.е. списание стоимости товарно-материальных запасов до Чистой Возможной Цены Продаж отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет счета 7420 «Расходы от обесценения»;

Кредит счета 1360 «Резерв под обесценение активов».

Счет 1360 «Резерв под обесценение» являются контрсчетами к счетам по учету запасов – 1300, которые в финансовой отчетности показываются за минусом резерва на обесценение.

7.2.4. Влияние событий после даты баланса на сумму списания до ЧСР

В том случае, если в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску произошли события, существенно изменившие величину ЧСР, то сумма списания до ЧСР должна быть откорректирована.

Примерами таких событий являются события, свидетельствующие о существенном изменении стоимости ТМЗ, а именно (но не ограничиваясь ими):

- реализация ТМЗ по ценам, существенно отличающимся от цен, использованных для расчета ЧСР на дату баланса;
- отказ покупателя от приобретения ТМЗ по заранее зафиксированной цене;
- существенное изменение рыночных цен на ТМЗ, имевшихся на дату баланса.

Сумма корректировки рассчитывается по следующей формуле:

Сумма корректировки убытка от обесценения ТМЗ между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску	=	Количество ТМЗ	*	(ЧСР на дату баланса - Наименьшая)
--	---	----------------	---	------------------------------------

где:

- количество ТМЗ – количество ТМЗ, в отношении которого произошло событие, влияющее на его ЧСР;
- ЧСР на дату баланса – Чистая стоимость реализации запасов, определенная на дату баланса;
- Наименьшая – наименьшая величина из двух следующих величин: себестоимость на дату баланса (т.е. до определения ЧСР) и ЧСР, сложившаяся в результате события, произошедшего после даты баланса, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

7.3. Основные документы, фиксирующие движение запасов

Движение запасов на Обществе оформляется следующими типовыми формами первичного учета:

-доверенность, которая применяется для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного субъекта при получении материальных ценностей;

-приходный ордер, применяемый для оформления поступающих материалов от поставщиков или из переработки. Приходный ордер составляется материально-ответственным лицом (кладовщиком) при наличии копии договора о поставках, счета-фактуры и накладной в день поступления товарно-материальных запасов на склад;

- акт о приемке товарно-материальных запасов, применяемый для оформления приемки Запасов, имеющих расхождение с данными сопроводительных документов поставщиков или поступающих без документов, который составляется в двух экземплярах комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителем незаинтересованной организации. После приемки товарно-материальных запасов акты с приложением документов (товарно-транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр в бухгалтерию для учета движения товарно-материальных запасов, другой – для направления претензионного письма поставщику. Графа «Номер паспорта» заполняется только в случаях обнаружения расхождений при оформлении операций по поступлению товарно-материальных запасов, содержащих драгоценные металлы и камни. Одновременно с актом формы ТМЗ-4 оформляется «Акт о недостачах и потерях товарно-материальных запасов в процессе заготовления, хранения и в производстве»;

- акт о недостачах и потерях товарно-материальных запасов в процессе заготовления, хранения и в производстве, который является основанием для списания с подразделений, ответственных за сохранность запасов и возмещения их стоимости за счет виновных. Акт заполняется в двух экземплярах и подписывается комиссией и виновными лицами. Первый экземпляр отправляется в бухгалтерию, второй остается в подразделении;

- акт о порче, бое, ломе товарно-материальных запасов - применяется для учета товарно-материальных запасов, подлежащих списанию вследствие допущенной порчи, боя, лома. Составляется в двух экземплярах и подписывается комиссией. Первый экземпляр направляется в бухгалтерию и является основанием для списания с материально-ответственных лиц потерь товарно-материальных запасов. Второй экземпляр остается в подразделении;

- акт о приемке оборудования – применяется для оформления поступившего на склад оборудования для установки. Акт составляется в двух экземплярах приемной комиссией. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад, акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру;

- акт о выявленных дефектах оборудования – составляется при выявлении дефектов оборудования, поступающего на склад. Акт обязательно должен быть приложен к «акту о приемке оборудования» (форма ТМЗ-8);

- акт приемки-передачи оборудования в монтаж – составляется при передаче оборудования со склада в монтаж;

- Требование (ф. ТМЗ) применяется для оформления отпуска запасов внутри Общества. При оформлении Требованиями обязательными в документе являются Коды затрат, а при списании ТМЗ пред назначенных на ремонты основных средств дополнительно указывается код основного средства, подписи лиц: руководителя в графе «Отпуск разрешил», МОЛ группы - в графе «Получил», Кладовщик в графе «Выдал». Требования выписываются плановым (экономическим) отделом, после чего передаются на склад.

- накладная на внутреннее перемещение (ф. М-15), которая применяется для учета движения материала внутри Общества;

- накладная на отпуск материалов применяется при отпуске материалов на сторону, которая оформляется на основании договоров, при наличии доверенности на получение ТМЗ. Одновременно выписывается счет-фактура на реализацию ТМЗ.

- Акт об оприходовании товарно-материальных запасов, полученных при разборке и демонтаже зданий, сооружений и других списываемых основных средств – применяется для оприходования ТМЗ вторичного использования, полученных от демонтажа и разборки.

- Реестр приема-сдачи документов (типовая форма №ТМЗ-6) составляется кладовщиком для регистрации сдаваемых в бухгалтерию приходно-расходных документов.

- карточка учета ТМЗ (типовая форма ТМЗ-5) предназначена для ведения аналитического учета материалов. Записи в карточке производятся кладовщиком на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

7.4. Порядок выдачи доверенностей

7.4.1. Оформление, регистрация и выдача доверенностей на получение товарно-материальных запасов, применяемых на Обществе, осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями о порядке выдачи доверенности на получение товарно-материальных запасов и отпуска их по доверенности, утвержденными приказом Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита от 06.03.1998 г.

7.4.2. На Обществе используется форма доверенности №ТМЗ-1а, которая предусматривает ведение в программе 1 С: Бухгалтерия

7.4.3. Минимальные требования к реквизитам доверенности:

- срок действия доверенности;
- наименование, БИН и почтовый адрес потребителя;
- наименование и почтовый адрес плательщика (если потребитель и плательщик является одним лицом, то по строке «наименование плательщика» пишется «он же»);
- расчетный счет; наименование банка плательщика;
- номер доверенности;
- дата выдачи;
- фамилия, имя и отчество доверенного лица;
- данные паспорта или другого документа, удостоверяющего личность доверенного лица;
- наименование поставщика;
- номер и дата накладной (другого, заменяющего документа).

Доверенность подписывается руководителем и главным бухгалтером (или лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета) и заверяется печатью.

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

7.4.4. При выдаче доверенности следует иметь в виду, что перечень подлежащих получению ТМЗ записывается в доверенности тогда, когда в документе на отпуск (контракте и т.п.) не приведены наименования и количество ТМЗ, подлежащих получению.

Если ассортимент подлежащих получению ТМЗ велик или же однороден по наименованиям, но с большим разнообразием цен, запись может производиться с указанием общей стоимости.

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.

7.4.5. 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.

7.4.6. Срок действия выдаваемой доверенности устанавливается не более чем на 15 дней.

7.4.7. Поверенный лично совершает действия, на которые он уполномочен доверителем 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.

7.4.8. 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.

7.4.9. Материально-ответственные лица Обществом 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.

ГЛАВА 8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

8.1. Ввиду того, что порядок учета расходов будущих периодов не регулируется стандартами МСФО, то порядок учета таких расходов и составление финансовой отчетности будет определяться Обществом в соответствие с Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности.

Расходы будущих периодов (распределенные, отложенные расходы) – это использование ресурсов Общества в данном отчетном периоде с целью получения доходов или осуществления нормальной деятельности в будущем.

В целях соблюдения принципов начисления и соответствия расходы будущих периодов капитализируются в балансе Общества в качестве актива. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода Общества, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, в отчете о прибылях и убытках отражаются расходы в тех периодах, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов будут накапливаться Обществом до момента признания дохода от выполнения услуг Обществом и будут равномерно списываться на расходы в течение отчетного периода, когда будет признаваться соответствующий доход от услуг в течение определенного периода времени.

8.2. Расходами будущих периодов для Общества являются:

- расходы по страховке;
- расходы по подписке;
- расходы по аренде;
- прочие расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются Обществом на счетах подраздела 1620, включающих:

- Страховые премии, выплачиваемые страховыми организациями;
- Подписка на периодические издания;
- Арендная плата;
- Прочие расходы будущих периодов;

Дебиторская задолженность по расходам будущих периодов, определенная по сроку менее одного года, квалифицируется как краткосрочная и отражается в разделе «Текущие активы» в финансовой отчетности Общества.

Дебиторская задолженность, относящаяся к расходам будущих периодов, находит отражение в разделе «Долгосрочные активы» финансовой отчетности, что определяется исходя из установленного срока ее погашения.

8.3. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, являющиеся краткосрочными активами Общества (подписка на периодические издания, оплаченные страховые полисы, арендная плата, произведенная авансом, и др. расходы), списываются на административные расходы или расходы, связанные с реализацией, в течение срока, на который они были рассчитаны.

8.4. Отражение операций по расходам будущих периодов в учете производится следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
1620Страховые премии,	1010 Наличность в кассе в	Приобретение страхового

Дебет	Кредит	Содержание операций
выплаченные страховым организациям	национальной валюте 1030 Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте	полиса
7210 Общие и административные расходы; 7110 Расходы по реализации; 8410 Прочие накладные расходы	1620 Страховые премии, выплаченные страховым организациям	Списание расходов по приобретению страхового полиса в отчетном периоде
1620 Арендная плата	1010 Наличность в кассе в национальной валюте 1030 Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте	Оплата арендных платежей авансом
7210 Общие и административные расходы; 7110 Расходы по реализации; 8410 Прочие накладные расходы	1620 Арендная плата	Списание арендной платы равными долями, на срок, на который она была рассчитана
1620 Прочие расходы будущих периодов	1030 Деньги на текущих корреспондентских счетах в национальной валюте 1010 Наличность в кассе в национальной валюте 3130 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Начисление прочих расходов будущих периодов
7210 Общие и административные расходы; 7110 Расходы по реализации; 8410 Прочие накладные расходы	1620 Прочие расходы будущих периодов	Списание расходов будущих периодов в отчетном периоде

Обществом производится ежегодная инвентаризация расходов будущих периодов, что обеспечивает достоверность остатков по счету, переходящих на следующий отчетный период, и правильность списания на расходы отчетного периода.

8.5. Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности в отношении расходов будущих периодов на Общество раскрывает:

- виды расходов будущих периодов;
- периоды, на которые рассчитано списание расходов будущих периодов;
- раскрытие особенностей учета запасов в качестве расходов будущих периодов.

ГЛАВА 9. ДЕНЬГИ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

9.1. Операции по движению денег и остаток денег на счетах в банке отражаются в бухгалтерском учете Общества на основании выписок из лицевых счетов в банке и приложений к ним с отметкой (печатью, штампом) банка. 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 контроля и автоматизации учетных работ на полях проверенной выписки против сумм операций и в документах, приложенных к выписке, проставляются коды счетов корреспондирующих со счетами учета подразделов «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте» и «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте внутри страны».

Каждая операция поступления и списания денег, проведенная по счетам в банке, отражается в бухгалтерском учете Общества отдельной записью на основании записи этой операции в выписке из лицевого счета и документа специальной формы, оформленного для проведения данной операции.

Подраздел 1000 состоит из следующих групп счетов:

- Группа 1010 «Наличность в кассе»;
- Группа 1030 «Деньги на расчетном счете»;
- Группа 1040 «Денежные средства на карт-счетах»;
- Группа 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах»
- Группа 1060 «Прочие денежные средства»

9.2. Деньги в аккредитивах, чеках, на карт – счетах и прочих счетах в банках

Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денег в национальной и иностранной валютах, находящихся на территории Республики Казахстан и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей) на текущих, особых и иных специальных счетах.

Данный подраздел счетов включает в себя:

- Деньги в аккредитивах;
- Деньги в чековых книжках;
- Деньги на карт - счетах;
- Деньги на прочих счетах в банках.

9.3. Деньги в аккредитивах

На этом счете учитывается движение денег, находящихся в аккредитивах. Аккредитив — это безусловное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив (банк-эмитент), может произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи при условии предоставления им отгружочных и других документов, предусмотренных в аккредитиве.

Могут открываться следующие виды аккредитивов: покрытые (депонированные) и непокрытые (гарантированные), отзывные и безотзывные, с акцептом и без акцепта, а также все их возможные комбинации. В каждом аккредитиве должно быть четко указано отзывной он или безотзывной. Аккредитив, как расчетный документ, может быть предназначен для расчетов только с одним продавцом. Сроки действия и порядок ведения денежных операций устанавливается договором между контрагентами.

9.4. Деньги на карт - счетах

9.4.1. На этом счете учитываются расчеты, осуществляемые с помощью платежных карточек. Платежные карточки подразделяются на:

Кредитные – карточки, позволяющие их держателям осуществлять платежи в пределах суммы займа, предоставленного банком, осуществляющим выпуск платежных карточек, на условиях договора банковского займа. Международные кредитные карточки выдаются юридическим лицам, имеющим постоянное поступление валютных средств на счета в банке.

Корпоративные – карточки, выдаваемые ее держателю на основе договора о ее выдаче, заключенного между банком и юридическим лицом – владельцем карт-счета. Платежи с использованием корпоративной платежной карточки осуществляются в пределах суммы денег на карт-счете юридического лица и (или) в пределах суммы займа, предоставленного данному юридическому лицу.

Платежи с использованием платежных карточек на территории Республики Казахстан осуществляются только в национальной валюте.

9.5. Деньги на расчетном счете

9.5.1. Принципы, порядок проведения, документирования операций на расчетных счетах Общества в тенге регламентируются следующими основными законодательными, нормативными правовыми актами Республики Казахстан:

- Законом Республики Казахстан от 26 июля 2016 года № 11-VI «О платежах и переводах денег» (с учетом изменений);
- Правила применения Государственного классификатора Республики Казахстан – единого классификатора назначения платежей», утвержденные постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 августа 2016 года № 203.

В бухгалтерском учете движение денег на расчетных счетах в тенге Общества отражается на счете бухгалтерского учета 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге».

Аналитический учет движения денег на расчетных счетах в тенге Общества ведется разрезе каждого расчетного счета в каждом банке.

9.6.2. Корреспонденция операций о наличии и движении денег на расчетном счете

№№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Поступление денег на расчетный счет:		
1.1	в счет погашения дебиторской задолженности по отгруженной готовой продукции (товарам, работам, услугам)	1030	1210
1.3	по начисленным вознаграждениям	1030	1270
1.4	в счет погашения прочей дебиторской задолженности	1030	1280
1.5	по неиспользованным авансам	1030	3510
1.6	числящихся в пути	1030	1010
1.9	со специальных счетов в банках	1030	1060
1.10	из кассы	1030	1010
1.13	в счет полученных займов	1030	3020, 4010
1.14	относящихся к доходам будущих периодов	1030	3520, 4420
1.15	По полученным авансам	1030	3510, 4410
1.16	за реализованную готовую продукцию (товары, работы, услуги)	1030	1210
2	Оплата расходов, относящихся к будущим периодам	1620	1030
3	Перечисление авансов	1610, 2910	1030
4	Получение денег в кассу с расчетного счета	1010	1030
5	Погашение займов	3010, 4020	1030
6	Выплата дивидендов и других доходов участникам	3380	1030
7	Погашение задолженности:		1030
8.1	по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет	3100	1030
8.2	по обязательным пенсионным взносам	3200	1030
8.3	перед поставщиками и подрядчиками	3310, 4110	1030
8.4	по арендным обязательствам по финансовой аренде	3370	1030
8.5	по текущей аренде	1260	1030
11	Перечисление страховых платежей	1620	1030

9.7. Наличность в кассе

9.7.1. Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денег в национальной и иностранных валютах в кассе.

- 1010 счет «Денежные средства в кассе в тенге»;
- 1010 счет «Денежные средства в кассе в валюте».

Организация ведения кассовых операций на Обществе должна обеспечивать сохранность денег в кассе, а также при доставке их из банка и сдаче в банк. Для этого Обществом соблюдаются следующие требования:

- наличие приказа руководителя Общества о назначении постоянно действующей комиссии для систематического проведения внезапных проверок наличия денег в кассе;

- наличие приказа о назначении кассира и договора об индивидуальной материальной ответственности, свидетельствующего о том, что кассир ознакомлен с правилами ведения кассовых операций;

- выдача наличных средств из кассы должна санкционироваться уполномоченными должностными лицами, перечень которых определяется руководителем Общества;

- все поступающие деньги должны быть учтены;

- все поступления и платежи должны быть своевременно и точно зарегистрированы.

Порядок ведения кассовых операций в иностранной валюте приведен в Главе 10 настоящей Учетной политики.

Кассовая книга формируется в течение года, по его окончании общее количество листов заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера и Книга опечатывается печатью.

Ответственность за ввод и достоверность данных «Отчета кассира» и «Кассовая книга», а также за их ведение и хранение возлагается на кассира, бухгалтера, ведущего учет кассовых операций, и главного бухгалтера.

9.7.2. Корреспонденция типовых операций по кассе

№	Содержание операций	Дебет	Кредит
1.	Поступление денег в кассу:		
	- в счет погашения дебиторской задолженности, возникшей при реализации услуг	1010	1210
	- в счет погашения прочей дебиторской задолженности	1010	1260, 1280,
	- поступление авансов под поставку ТМЗ, оказание услуг	1010	3510, 4410
	- по начисленным процентам	1010	1270
	- возврат неиспользованного аванса	1010	1610, 2910
	- возврат неиспользованного аванса работниками	1010	1251
	- числящихся в пути	1010	1030
	- неиспользованным остаткам на спецсчетах в банках	1010	1060
	- со счетов в банке	1010	1030
	- по вкладам учредителей	1010	5020
	- в виде займов	1010	3020
	- относящихся к доходам будущих периодов	1010	3520, 4420
	- по штрафам, пени, неустойкам	1010	6280
	- оприходован выявленный излишек в кассе	1010	6280
2.	Выданы из кассы подотчетные суммы, займы	1251	1010
3.	Арендные платежи за последующие периоды	1620	1010
4.	Выдача аванса под поставку ТМЗ, под выполнение работ, услуг	1610, 2910	1010
5.	Перевод денег из кассы, еще не поступивших по назначению	1030	1010
6.	Сданы деньги из кассы на расчетный счет	1030	1010
7.	Погашен заем	3010, 3020	1010
8.	Погашена в бюджет задолженность по налогам	3100	1010
9.	Выплачены дивиденды	3380	1010
10.	Оплачены платежи в НПФ	3220	1010
11.	Оплачена задолженность перед поставщиками	3310	1010
12.	Выдана из кассы зарплата и другие выплаты (пенсии, пособия и т.д.)	3350	1010
13.	Оплата прочей кредиторской задолженности	3397	1010
14.	Расход по отрицательной курсовой разнице	7430	1020
15.	Недостача денег в кассе	7410, 1251	1010

9.8. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Общество, дополнительно к Отчету о движении денег, раскрывает следующую информацию:

- состав денег и их эквивалентов;

- перечень инвестиций Общества, реклассифицированных в эквиваленты денежных средств и причины их реклассификации;
- сумму значительных остатков денег и эквивалентов денег, имеющихся у нее, но недоступных для использования;
- другую важную информацию.

ГЛАВА 10. УЧЕТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

10.1.1. Валютные операции регулируются национальным законодательством, которое включает следующие нормативные акты:

- Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании»;
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Закон Республики Казахстан «Об иностранных инвестициях»;
- Таможенный кодекс Республики Казахстан.

Правила учета влияния изменений валютных курсов на результаты деятельности Общества определяются МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», ПКИ-11 «Валютный обмен-капитализация убытков, возникающих в результате серьезной девальвации валюты», ПКИ-19 «Валюта отчетности – оценка и представление показателей финансовой отчетности согласно МСФО 21 и МСФО 29».

10.1.2. Следующие термины используются в настоящей главе в указанных значениях:

Валюта отчетности - это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности. Иностранная валюта – эта любая валюта, кроме валюты измерения данной организации.

Валютный курс - коэффициент обмена одной валюты на другую.

Курсовая разница - это разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую валюту по другим валютным курсам.

Конечный курс - текущий валютный курс на отчетную дату.

Курс «спот»- курс обмена для немедленного совершения операций.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую актив мог бы быть обменен, или обязательство погашено, между осведомленными, желающими это сделать, и независимыми друг от друга сторонами.

Операция в иностранной валюте - это сделка, выраженная в иностранной валюте, или требующая расчета в ней, включая операции, возникающие, когда Общество:

- покупает или продает товары или услуги, цены которых указаны в иностранной валюте;
- одолживает или занимает средства, когда суммы к погашению или к получению указываются в иностранной валюте;
- становится стороной невыполненного валютного контракта;
- каким-либо другим образом приобретает или реализует активы, или принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Финансовая отчетность Общества составляется в валюте страны постоянного пребывания.

10.1.3. 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 тенговом эквиваленте по рыночному курсу на дату совершения операции.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с учетом изменений и дополнений) операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Порядок определения рыночного курса валют устанавливается приказом Министерства финансов Республики Казахстан совместно с Правлением Национального банка Республики Казахстан.

Операция в иностранной валюте учитывается при первичном признании в валюте отчетности путем применения к сумме в иностранной валюте валютного курса между валютой отчетности и иностранной валютой на дату совершения операции.

10.1.4. Датой совершения операции считается дата признания операции в отчетности в соответствии с критериями признания, установленными принципами подготовки и представления финансовой отчетности: операция, которая соответствует определению элемента финансовой отчетности, если велика вероятность поступления или уменьшения будущих экономических выгод, связанных с операцией, и сумма операции может быть надежно оценена.

10.2. Отчетность после отчетной даты

На каждую отчетную дату:

а) статьи в иностранной валюте представляются с использованием конечного курса;

б) не денежные статьи в иностранной валюте, учтенные по первоначальной фактической стоимости приобретения, представляются на основе валютного курса на дату совершения операции.

Для целей дальнейшей переоценки статей баланса, выраженных в иностранной валюте, они подразделяются на две группы: денежные и не денежные.

Под денежными статьями понимаются:

- деньги в иностранной валюте;

- активы и обязательства, которые будут получены или погашены путем выплаты фиксированной суммы в иностранной валюте. Например: дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты полученные и выданные и т.д.

При составлении баланса денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату.

Статьи, отличные от денежных, считаются неденежными. К ним относятся:

- основные средства;

- товарно-материальные запасы;

- нематериальные активы и т.д.

Неденежные статьи, учтенные по фактической стоимости приобретения в иностранной валюте, отражаются в отчетности по курсу на дату совершения операции (покупка активов и т.д.)

10.3. Признание курсовой разницы

Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей Общества по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, признается в качестве дохода или расходов в периоде ее возникновения.

Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения операции и датой погашения денежных статей по данной валютной операции. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же периода, то курсовая разница признается в этом периоде. Однако когда расчет по операции производится в периоде, следующем за периодом ее совершения, курсовая разница, признаваемая в каждом промежуточном периоде вплоть до периода расчета, определяется изменением валютных курсов в течение этого периода.

В результате пересчета при изменении курса валют между датой совершения операции и датой расчетов по ней возникает курсовая разница, которая отражается как доходы (на бухгалтерском счете 6250 «Доход от курсовой разницы») или как расходы (на счете 7430 «Расходы от курсовой разницы»).

Ниже приведены примеры наиболее часто встречающихся случаев возникновения курсовой разницы по операциям:

а) при импорте товаров и иного актива – между эквивалентной контрактной стоимостью в тенге на дату таможенного оформления товара и на дату перечисления денег за него путем дооценки или уценки возникшей кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками или дебиторской задолженности по выданным авансам;

б) при импорте услуг – между оценкой контрактной стоимости в тенге на дату фактического потребления услуг и на дату перечисления денег за них;

в) при экспортных операциях – между эквивалентом контрактной стоимости в тенге на дату таможенного оформления экспортного товара и на дату поступления денег за него путем

дооценки или уценки дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками или кредиторской задолженности по полученным от них авансам;

г) по экспортно-импортным операциям на бартерной основе – между эквивалентом контрактной стоимости в тенге на дату таможенного оформления экспортируемого товара и на дату таможенного оформления получаемой взамен импортной продукции путем дооценки или уценки кредиторской задолженности по полученным товарам или дебиторской задолженности по отгруженным товарам для достижения равенства взаиморасчетов;

д) при образовании дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами, а также по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами - за счет изменения эквивалента этой задолженности в тенге за период с момента ее возникновения и до погашения;

е) при наличии задолженности по валютным средствам, полученным от кредитных учреждений или заимодавцев, - путем дооценки или уценки кредиторской задолженности по этим средствам в связи с изменением ее оценки в тенге.

10.4. Операции по покупке и продаже иностранной валюты

При покупке или продаже иностранной валюты могут возникать суммовые разницы, связанные с использованием двух разных курсов на одну и ту же дату. Например, при покупке-продаже валюты эти сделки совершаются по биржевому (коммерческому) курсу, отличающемуся от рыночного курса обмена валют на эту же дату. Суммовые разницы расцениваются как доходы или расходы от прочей деятельности Общества.

Операции по покупке и продаже иностранной валюты отражаются в бухгалтерском учете Общества на основании записей в выписках из лицевого валютного счета и лицевого расчетного счета и приложенных к ним документов (заявлений на покупку или продажу валюты, мемориальных ордеров). Зачисление (списание) купленной (проданной) иностранной валюты отражается на счете 1030 «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в иностранной валюте». Одновременно на счете 1030 названные операции отражаются в тенге по рыночному курсу обмена валют.

Операции по списанию и зачислению тенге, использованных (полученных) по операциям купли-продажи иностранной валюты, отражаются на счете 1030 «Деньги на текущих, корреспондентских счетах в национальной валюте» на суммы по курсу, применяемому банком для таких сделок на день их совершения.

На счете 1020 «Денежные средства в пути» Общество отражает сумму денег, направленных на покупку/продажу иностранной валюты, выраженной в тенге по курсу, применяемому банком для этих сделок, и по рыночному курсу, по которому купленная (проданная) валюта отражается на счете 1030 «Денежные средства на валютном счете», а также доходы или расходы, возникшие при отличии рыночного курса и курса, примененного банком при сделке купли или продажи иностранной валюты.

При составлении финансовой отчетности в отчете о доходах и расходах должен быть отражен итог от совершения операций покупки и продажи валют, который рассчитывается как разница между суммами, накопленными на соответствующих субсчетах счетов 7470 «Прочие расходы» и 6280 «Прочие доходы».

10.5. Кассовые операции в иностранной валюте

При заполнении приходных и расходных кассовых ордеров по кассе в иностранной валюте в графе «сумма прописью» Общество проставляет сумму прописью в иностранной валюте, а в колонке для отражения бухгалтерских корреспонденций сумму операций записывает в двойной оценке: в иностранной валюте и тенге, пересчитанной на дату выписки приходного и расходного кассового ордера.

Все поступившие и выданные деньги в иностранной валюте учитываются в кассовой книге, открываемой отдельно для ведения кассовых операций в иностранной валюте. Если в кассу поступают разные виды валют, то учет и кассовая книга ведутся по каждому виду валют.

Ответственность за ввод и достоверность данных в «Отчет кассира» и «Кассовую книгу», а также за их ведение и хранение возлагается на кассира, бухгалтера, ведущего учет кассовых операций, и главного бухгалтера.

10.6. Корреспонденции по счетам группы 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Зачисление на валютный счет субъекта оплаты за реализованную продукцию	1030	3510
2.	Погашена задолженность по векселям	1030	1100
3.	Поступление задолженности по начисленным процентам	1030	1270
4.	Возврат неиспользованных сумм аванса	1030	1610
5.	Получение денежных средств, числящихся в пути	1030	1020
6.	Поступление неиспользованного остатка аккредитива, остатка в чековых книжках	1030	1060
7.	Получение инвалюты со спецсчетов в банке	1010	1030
8.	Поступление наличности на валютный счет внутри страны с валютного счета за рубежом	1030	3510
9.	Зачислен на валютный счет остаток наличности из валютной кассы	1030	1010
10.	Поступление инвалюты в качестве учредительного взноса в уставный капитал	1030	5110
11.	Получение займа в инвалюте	1030	3010
12.	Аванс, полученный в иностранной валюте	1030	3510
13.	Сумма, ошибочно зачисленная на валютный счет	1030	3397
14.	Доход от положительной курсовой разницы	1030	6250
15.	Сумма, ошибочно списанная с валютного счета	1284	1030
16.	Оплата арендной платы в инвалюте за последующие периоды	1260	1030
17.	Аванс под поставку ТМЗ, выполнение работ, услуг	1610	1030
18.	Инвалюта зачислена в аккредитивы	1060	1030
19.	Депонирование иностранной валюты при выдаче чековых книжек	1010	1030
20.	Получение иностранной валюты в валютную кассу	1010	1030
21.	Погашение задолженности по займам	3010	1030
22.	Оплата счетов поставщиков в иностранной валюте	3310	1030
23.	Погашение в инвалюте задолженности по текущей аренде и прочим операциям	3360	1030
24.	Расход по отрицательной курсовой разнице	7430	1030
25.	Зачисление денег на корпоративные карточки сотрудников	1251	1030
26.	Приобретение через уполномоченный банк - на сумму тенге, списанного на конвертацию - на сумму зачисленной инвалюты по рыночному курсу - на сумму комиссионного и биржевого сборов	1020 1030 7210	1030 1020 1030
27.	Пересчет остатков валюты на конец периода Например: оприходован импортный товар, полученный от поставщика по действовавшему на тот момент курсу и оплата производится позже, когда курс доллара стал выше: - курсовая разница - при положительной курсовой разнице в случае пересчета остатков в валюте	7430 1030	3310 6250
28.	При командировках за пределы РК - получена иностранная валюта в кассу - выдано в подотчет из кассы - приняты расходы по командировке - списана курсовая разница положительная отрицательная	1010 1251 7210 7430 1251	1030 1030 1251 1251 6250

В тех случаях, когда по условиям экспортно-импортных контрактов валюта стоимости товара (работ, услуг) отлична от валюты платежа, то платежи подлежат пересчету в валюту стоимости товара (работ, услуг) путем применения кросс-курса соответствующих валют, действующего на дату платежа.

10.7. Раскрытие информации денежных средств в финансовой отчетности

Раскрытие в отчете о движении денег

Отчет о движении денег должен представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. Однако, Отчет включает не только потоки денежных средств, а также приток и отток эквивалентов денежных средств.

Потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в валюте отчетности Общество с использованием курса на дату возникновения данного движения денежных средств. В результате такого пересчета в отчете о движении денег появится статья «Курсовые разницы».

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств, однако они должны быть отражены в отчете о движении денег для того, чтобы согласовать денежные средства и их эквиваленты в начале и в конце отчетного периода. Статья «Курсовые разницы» представляется отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Потоки денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов должны раскрываться раздельно. Каждый из них должен классифицироваться раздельно из периода в период как операционная, инвестиционная или финансовая деятельность.

Денежные потоки, возникающие в связи с уплатой налога на прибыль, должны раскрываться отдельно и классифицироваться как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью. Например, денежные потоки, возникающие в связи с уплатой налога на прибыль, при продаже ценных бумаг будут квалифицироваться, как денежные потоки от инвестиционной деятельности; денежные потоки, возникающие¹ в связи с уплатой налога на прибыль при выплате процентов за полученный заем, и по которым в соответствии с законодательством необходимо удержать налог у источника выплаты, будут квалифицироваться, как денежные потоки от финансовой деятельности

Общество использует **прямой метод** составления отчета о движении денег, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денег. Подобные операции должны раскрываться в финансовой отчетности таким образом, чтобы они обеспечивали всю полезную информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.

Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущее движение денежных средств, хотя они влияют на структуру капитала и активов компании.

Исключение не денежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает цели этого отчета, поскольку эти статьи не вызывают движение денежных средств в текущем периоде. Примерами не денежных операций являются:

- приобретение активов либо путем непосредственного принятия соответствующих обязательств, либо посредством финансовой аренды;
- приобретение компаний с помощью выпуска акций; и
- конвертация долговых обязательств в акции.

ГЛАВА 11. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

11.1. При продаже Обществом товаров, работ, услуг с последующей оплатой в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков отражается на счетах

1210«Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» и 2110 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков». Счета к получению включают в себя претензии Общества на деньги, товары, услуги и прочие не денежные активы других организаций, то есть это сумма долга, причитающаяся Обществу, или дебиторская задолженность.

Для отражения дебиторской задолженности Обществом используются следующие счета:

Подраздел 1210«Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»:

Подраздел 1290 «Резервы по сомнительным требованиям»:

Подраздел 1251 – Краткосрочная дебиторская задолженность работников»:

1251 – Расчеты с подотчетными лицами по выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, для оплаты услуг, служебных командировок;

1252 - Расчеты по предоставленным работникам займам;

1253 - Расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие);

1254- прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и т.д.)

Подраздел 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению»:

1271 – Вознаграждения по вкладам (депозитам);

Подраздел 1280«Прочая дебиторская задолженность»:

Подраздел 1610 «Авансы выданные»:

Подраздел 1620 «Расходы будущих периодов» (Порядок учета раскрыт в Главе 9 «Расходы будущих периодов» настоящей Учетной политики):

11.2. Для целей финансовой отчетности, дебиторская задолженность классифицируется Обществом как текущая (краткосрочная) или как необоротная (долгосрочная). Предполагается, что текущая дебиторская задолженность будет получена (инкасирована) в течение года или в течение текущего операционного цикла, что из них более продолжительно. Вся прочая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная. Дебиторская задолженность классифицируется также в балансовом отчете как торговая или неторговая дебиторская задолженность.

11.3. Торговая дебиторская задолженность – это суммы, которые клиенты должны выплатить за товары и услуги, реализованные (оказанные) в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Торговая дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами и является обычно наиболее существенным видом дебиторской задолженности, которой владеет Общество, и может классифицироваться как один из подразделов счетов к получению и векселей к получению.

Счета к получению – представляют собой суммы задолженности клиентов за товары, работы и услуги, реализованные в течение обычной производственной деятельности Общества. Эти счета, также называемые торговой дебиторской задолженностью, подтверждаются счетами-фактурами. Счета к получению представляют собой «открытые счета», которые возникают в результате краткосрочного продления кредита.

Векселя к получению – это письменные обещания выплатить определенную сумму денег на определенную дату в будущем. Они могут возникать при реализации, финансировании или осуществлении прочих операций. Векселя могут быть краткосрочными или долгосрочными.

11.4.Неторговая дебиторская задолженность возникает при осуществлении различных операций и может быть письменным обещанием произвести оплату или предоставить товары или услуги. К неторговой дебиторской задолженности относятся:

- авансы, выданные должностным лицам и работникам;
- депозиты на покрытие потенциальных ущербов и убытков;
- депозиты в качестве гарантии платежа или осуществления какой-либо деятельности;
- дивиденды и проценты к получению;
- требования, предъявляемые к:
 - а) страховым организациям за случившиеся несчастные случаи;
 - б) обвиняемому в суде;
 - в) государственным органам по возврату налогов;
 - г) транспортным организациям по причине повреждения или утери товара;
 - д) кредиторам за возвращенные, поврежденные или утерянные товары;
 - е) покупателям за предметы, подлежащие возврату и т.д.

Ввиду особого характера неторговой дебиторской задолженности она классифицируется Обществом и отражается в балансовом отчете как отдельная статья.

11.5. Основными бухгалтерскими операциями, связанными с дебиторской задолженностью, являются признание и оценка. Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Доход и связанная с ним дебиторская задолженность отражается Обществом только в случае вероятности ее погашения.

Дебиторская задолженность оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

При наличии ошибочно переплаченных покупателями сумм и кредитовом сальдо в аналитических счетах покупателей в журнале регистрации дебиторской задолженности, Общество показывает сумму счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, как краткосрочные обязательства, так как Общество отвечает перед покупателями по тем суммам, которые они переплатили.

11.6. Учет сомнительной дебиторской задолженности

При продаже товаров, работ, услуг в кредит может иметь место возникновение сомнительной дебиторской задолженности.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, она отражается на счетах бухгалтерского учета Общества. Потеря дохода и уменьшение чистого дохода признаются посредством учета расходов по сомнительным требованиям.

11.6.1. В связи с невозможностью Общества предвидеть, какие счета будут оплачены на момент составления финансовой отчетности, а также в целях соблюдения метода соответствия Общество ежегодно проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на конец отчетного периода (года). Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов с покупателями, подотчетными лицами, работниками Общества и другими дебиторами проверяет 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.

11.6.2. Для отражения убытка по сомнительной дебиторской задолженности Обществом используется метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты.

11.7. Метод учета дебиторской задолженности по срокам оплаты

Этот метод основан на бухгалтерском остатке чистой дебиторской задолженности. Он использует предыдущие данные для определения процента предполагаемой сомнительной дебиторской задолженности. Основа метода заключается в оценке чистой стоимости дебиторской задолженности – денежной суммы, ожидаемой к получению.

Метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты позволяет подсчитывать конечное сальдо резерва на сомнительные требования, необходимое для расчета чистой стоимости дебиторской задолженности. Текущий остаток резерва на сомнительные требования обновляется путем корректировки, чтобы соответствовать требуемому остатку. Расходы на сомнительные требования дебетуются на сумму данной корректировки.

При подсчете требуемого остатка резерва на сомнительные требования Обществом используются следующие ставки:

Сроки образования задолженности	От 0 до 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 360 дней	От 360 дней до 2-х лет	От 2-х до 3-х лет	Более 3-х лет	Итого резерва по сомнительным долгам
Наименование дебитора	0%	15%	30%	50%	100%	100%	
Итого по срокам образования							

Путем умножения прогнозируемого процента по сомнительным долгам на сумму сомнительного долга, входящую в группу ранжирования, определяется сумма, которая будет входить в счет 1291 "Резервы по сомнительным требованиям".

В случае если предполагаемые оценки Общества будут значительно отличаться от фактических сумм, то оценочные коэффициенты при определении счета 1291 «Резервы по сомнительным требованиям» раз в год пересматриваются комиссией, созданной для инвентаризации дебиторской задолженности при определении резерва на следующий отчетный период.

	Подраздел 1290 «Резервы по сомнительным требованиям»		
1.	Создание резерва по сомнительным требованиям	7440	1290
2.	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности за счет созданного резерва по сомнительным требованиям	1290	1210
3.	Погашение списанной дебиторской задолженности в периоде, когда было произведено ее списание:		
3.1.	восстановление списанной дебиторской задолженности	1210	1290
3.2.	погашение задолженности	1010, 1030	1210
4.	Корректировка размера сформированного резерва по сомнительным требованиям в результате его уменьшения (в том отчетном периоде, когда был сформирован резерв по сомнительным требованиям)	1290	7440

11.8. Отражение и измерение векселей полученных

11.8.1. Вексель полученный представляет собой письменное обязательство по выплате определенной суммы в течение определенного срока. Векселедатель, подписывая вексель, тем самым обязуется уплатить по нему ремитенту (лицу, которое получает платеж по векселю) стоимость полученных товаров, работ, услуг. Если срок оплаты векселя составляет менее года, то ремитент отражает его в балансе на счете 302 «Векселя полученные» в разделе текущих активов, а векселедатель, в свою очередь, отражает его как векселя выданные в разделе текущих обязательств.

11.8.2. Первостепенным источником векселей полученных являются операции по кредитованию. Векселя полученные могут являться также результатом обычной реализации, продлением срока погашения дебиторской задолженности, обмена долгосрочных активов, а также авансовых выплат служащим. Срок действия векселя определяется в днях со дня оформления векселя.

Процентная ставка, указанная в векселе, может не соответствовать рыночной ставке, превалирующей по обязательствам с аналогичной оценкой кредитоспособности или риском. Если объявленная и рыночная ставки не совпадают, то для оценки векселя и измерения процентного дохода Обществом используется рыночная ставка. Рыночная ставка является той ставкой, которая принимается обеими сторонами, имеющими противоположные интересы и вовлеченными в операции между независимыми сторонами.

11.8.3. Бухгалтерские факторы, влияющие на векселя полученные и дебиторскую задолженность, аналогичны. Признание и оценка векселей полученных зависит от возможности их погашения. Если возможно провести оценку векселей полученных, то Общество использует процедуры, аналогичные тем, которые использует в отношении дебиторской задолженности. Если невозможно провести оценку, то используется метод прямого списания.

11.8.4. В случае если векселедатель не погасит дебиторскую задолженность по векселю в оговоренный срок, то по согласованию сторон согласно ст.47 Закона Республики Казахстан «О вексельном обращении в Республике Казахстан» векселедержатель может требовать:

- сумму переводного векселя с процентами, если они были обусловлены;
- пени от суммы векселя в размере ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком РК в день, в который вексель подлежал оплате;

- издержки по протесту, издержки по посылке извещения, а также другие издержки.

11.9 Учет операций по договору уступки требования (цессии)

По договору уступки требования (цессии) одно юридическое лицо (цедент) уступает (передает) свое право требования исполнения какого-либо обязательства (оплата за поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ или оказание услуг) другому юридическому лицу (цессионарию) в полном объеме или частично.

Уступка права требования означает замену кредитора в обязательстве. Цессионарий (новый кредитор, принимающий право требования) приобретает права в том же объеме и на тех же условиях, которые имел первоначальный кредитор на дату заключения сделки.

По договору цессии Общество передает требование, вытекающее из гражданско-правового обязательства (купли-продажи, поставки, аренды и т.д.). Право первоначального кредитора переходит к новому кредитору только в том объеме и на тех условиях, которые были отражены в договоре (в том числе и проценты) и существовали в момент перехода права.

Дебиторская задолженность реализовывается до окончания срока исполнения обязательства, оговоренного в договоре.

Уступка прав требования чаще всего осуществляется за меньшую сумму, чем величина дебиторской задолженности, и поэтому приводит к образованию убытка у цедента и дохода у цессионария.

Дебет	Кредит	Сумма, тенге	Содержание операции
У цедента			
1210	6010	2,500,000	-Отпущена продукция на договорную стоимость - на сумму НДС
1210 7110	3130 8110	375,000 2,000,000	Списана фактическая себестоимость отпущеной покупателю продукции
1284	1210	2,300,000	Списана сумма задолженности на нового дебитора (цессионария) по договору цессии
7210	1210	575,000	Списана на расходы разница между учетной стоимостью дебиторской задолженности и суммой, предусмотренной договором цессии
1030	1284	2,300,000	Поступила сумма, предусмотренная договором цессии, от цессионария за отпущенную продукцию

В случае переуступки права требования за большую сумму, чем сумма дебиторской задолженности, то у Общества возникает доход по договору цессии.

Дебет	Кредит	Сумма, тенге	Содержание операции
У цедента			
1284	1210	2,875,000	Произведена уступка прав требования цессионарию
1284	6280	369,565	Разница между учетной стоимостью дебиторской задолженности и суммой по договору цессии (без НДС)
1284	3130	55,435	- на сумму НДС
1030	1284	3,300,000	Зачислена на расчетный счет сумма по договору цессии

11.10. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится в заем по полученным товарам, работам, услугам, используемым в целях облагаемого оборота в соответствии с законодательством РК.

По истечении отчетного периода, установленного для сдачи декларации по НДС (месяц, квартал), суммы разрешенного зачета по НДС, учтенные по счету 1420 «НДС», подлежат списанию в дебет счета 3130 «НДС» или наоборот, суммы НДС, учтенные на счете 3130 «НДС», подлежат списанию в дебет счета 1420 «НДС» (если Общество имеет задолженность бюджета по НДС).

Налог на добавленную стоимость, ранее отнесенный в заем по активам, которые были утрачены, испорчены, использованы не в целях предпринимательской деятельности, подлежит исключению из заема путем отражения операции по дебету счета 3130 и кредиту счета 1420 – сторно. В этом случае суммы со счета 1420 списываются либо на расходы Общества (порча, утрата), либо включаются в стоимость товара (основных средств) – при отсутствии счета - фактуры или его ненадлежащего оформления.

Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет регламентируется Налоговым законодательством.

11.12. Начисленные вознаграждения учитываются Обществом на счете «Начисленные вознаграждения». На этом счете Общество содержит информацию о дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям (по векселям, аренде основных средств и др.). Аналитический учет по счету ведется Обществом по организациям - векселедателям, арендаторам и т.д. и по времени возникновения задолженности по вознаграждениям в ведомости аналитического учета.

11.13. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.13.1. Задолженность работников и других лиц учитывается Обществом на счете 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников». На данном счете ведется учет по расчетам с подотчетными лицами, по предоставленным работникам займам, по возмещению материального ущерба.

Подотчетными суммами являются денежные авансы, выдаваемые работникам из кассы Общества на административно-хозяйственные и операционные расходы, на те расходы, которые не могут быть произведены безналичным способом, а также расходы по командировкам. Расчеты с подотчетными лицами на Обществе могут иметь место при:

- приобретении ТМЗ (запасных частей, запасов, топлива, канцелярских товаров);
- оплате ремонта транспортных средств и оргтехники;
- оплате расходов по командировкам по территории республики и за ее пределами;
- оплате представительских расходов;
- задолженности работников (займы и другая задолженность);
- материальном ущербе, отнесенном к возмещению на виновных лиц;
- прочих расходов.

Выдача денег под отчет работникам Общества, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам, не производится.

11.13.2. Хозяйственно-операционные расходы

На хозяйственно-операционные расходы работникам Общества выдаются наличные деньги под отчет в размерах, определяемых в каждом конкретном случае руководителем Общества на основании заявки, служебной записи работника.

Приказом по Обществу определен круг лиц, кому выдаются под отчет наличные деньги.

Документальным подтверждением оплаты приобретения товаров или оказания услуг за наличный расчет у юридических лиц является счет-фактура, фискальный кассовый чек или товарный чек, квитанция к приходному кассовому ордеру.

При приобретении товаров у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, первичным документом является акт закупа.

При приобретении товаров у физических лиц, работающих по разовому талону, первичной документацией подотчетного лица является акт закупа, содержащий все реквизиты и сведения, в том числе номер разового талона и все требуемые сведения, в нем указанные, а так же необходимые отметки администрации рынка.

При документировании расходов на получение услуг и приобретение товаров у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по патенту и работающих в налоговом режиме упрощенной декларации, указывается номер и серия свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, номер и серия

патента; если лицо является плательщиком по налогу на добавленную стоимость, то указывается номер и серия свидетельства плательщика по налогу на добавленную стоимость.

11.13.3. Представительские расходы

Перечень представительских расходов определяется Постановлением Правительства Республики Казахстан.

Оформление представительских расходов производится на основании приказа и сметы.

Оплата проживания в гостинице представителей сторонних организаций, прибывших на переговоры, не относится к представительским расходам.

В бухгалтерском учете Общества суммы представительских расходов относятся на расходы в полном объеме.

Для правомерности отнесения представительских затрат на расходы Общество оформляет:

- общую смету представительских расходов на год;
- приказ об утверждении круга лиц, имеющих право на получение наличных денег под отчет на представительские расходы;
- 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), конкретное назначение расходов и их величину;
- авансовые отчеты установленной формы;
- акты на списание представительских расходов.

К авансовым отчетам прилагаются оригиналы документов, подтверждающих приобретение продуктов, напитков и других товарно-материальных запасов. Это фискальные и товарные чеки с подробной расшифровкой видов и количества товарно-материальных ценностей, квитанции к приходно-кассовому ордеру, накладные, счета-фактуры, торгово-закупочные акты и т.п.

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

Нормы представительских расходов, относящихся на вычеты, устанавливаются Правительством Республики Казахстан. В таких случаях все расходы, произведенные в пределах норм, как на участников других организаций, так и на представителей Общества относятся на вычеты и не облагаются подоходным налогом.

11.13.4. Учет командировочных расходов

Расчеты с подотчетными лицами Общества по командировкам в пределах РК регулируются согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий и акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, с целью их оптимизации»:

- суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке;
- фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;
- фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости).

Направление работника в командировку оформляется приказом руководителя Общества или уполномоченными лицами, в котором определено:

- цель командировки;
- место командировки;
- срок пребывания;
- необходимость работы в воскресные дни;
- общая сумма аванса.

К приказу готовятся: служебная записка о необходимости командировки, расчет или смета аванса и командировочное удостоверение.

Командировочное удостоверение выписывается уполномоченным на то лицом по приказу руководителя Общества.

Дата и роспись должностных лиц о прибытии и выбытии работника в место назначения заверяется печатью юридических лиц, в адрес которых был направлен работник Общества.

Датой отправления в командировку считается день отправления транспортного средства, определяемого по дате проездного документа, которая соответствует дате выбытия в командировочном удостоверении.

Если работник направляется по нескольким адресам, то отметки в командировочном удостоверении о прибытии (печать) проставляются в каждом месте вне зависимости от времени пребывания.

Фактическое время пребывания в командировке рассчитывается по данным отметкам в командировочном удостоверении.

Расходы на пользование внутригородским транспортом компенсируются работнику в составе суточных расходов. Расходы по внутригородскому транспорту, так же как и затраты по найму автомобиля во время командировки дополнительно, возмещаемые командированному работнику, включаются в доход работника Общества.

Если принимающая сторона на основании договора, обеспечивает работника, помимо питания, средствами на личные нужды, то Общество суточные не выплачивает.

Включаемая в счета за проживание стоимость различных услуг и питания при компенсации расходов за наем жилья не выплачивается, а возмещается за счет суточных.

Расчеты с подотчетными лицами Общества по командировкам за пределами РК регулируются согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 6 февраля 2008 года

№ 108

«О возмещении государственным служащим расходов на служебные заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов».

При командировании работника за пределы Республики Казахстан командировочное удостоверение может не оформляться, но обязательно наличие дополнительных документов: железнодорожных и/или авиа 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.

В случае выдачи командировочных расходов не в валюте страны убывания, а в другой конвертируемой валюте, производится перерасчет выданной валюты в тенге по рыночному курсу на дату выдачи в целях определения соответствия выданной валюты нормам командировочных расходов.

После возвращения из командировки работник Общества в течение пяти дней должен представить отчет о результатах командировки, а также авансовый отчет об израсходованных денежных средствах. Подсчитывается общая сумма расходов, подлежащая возмещению работнику, определяется перерасход или недостаток, выводится остаток по данному авансовому отчету. Целесообразность расходов подтверждается руководителем Общества или уполномоченным лицом подписью на авансовом отчете.

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. Если подотчетное лицо получило деньги в валюте, то указывается сумма в двух видах валюта - в иностранной валюте и в тенге.

Полностью проверенные отчеты утверждаются руководителем Общества или уполномоченным лицом.

11.14. Учет прочей дебиторской задолженности

11.14.1. Прочая дебиторская задолженность учитывается на счете 1280 «Прочая дебиторская задолженность» в разрезе субсчетов, указанных в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета.

11.14.2. Учет расчетов по претензиям. Под претензией понимается письменное требование кредитора к должнику о добровольном урегулировании спора, связанного с нарушением его имущественных прав и интересов. На счете 1280 Общество учитывает претензии, которые возникли в связи с несоответствием цен и арифметическими ошибками, допущенными в счетах-фактурах поставщиков; несоответствием качества поставленных ценностей техническим условиям; недостачей товаров. На этом же счете Общество учитывает претензии к транспортным и другим организациям за недостачу груза; за брак и простой по вине поставщиков и подрядчиков; к банку – по суммам, ошибочно списанным с расчетного и других счетов; суммы штрафов, пени, неустоек, взыскиваемых с поставщиков и других организаций в размерах, признанных плательщиками или присужденные судом.

11.14.3. Учет недостач, потерь. Нормируемые потери связаны с изменением физико-химических свойств товаров (естественная убыль, бой стеклянных изделий, завес тары и т.д.). Ненормируемые потери возникают в результате порчи, недостачи, растраты, хищений и т.д.

Нормируемые потери списываются на расходы Общества, ненормируемые потери, до выяснения причин, списываются на счет 1280. После установления причин недостач (потерь) суммы, учтенные на счете 1280, списываются:

- на виновных лиц, если они установлены;
- на расходы Общества, если виновные не установлены или судом отказано во взыскании (на счет 7210 Административные расходы, субсчет «не относимые на вычеты»).

11.14.4. Задолженность по выданным Обществом беспроцентным займам (временная финансовая помощь) другим организациям или физическим лицам формируется на основании исполнения договора об оказании временной финансовой помощи, выдаваемой на сроки, оговоренные условиями договора, сторонами сделки. Операция займа подлежит отражению у заемодателя на счете 1280 на дату выдачи денег заемщику.

11.15. Авансы выданные

11.15.1. Учет расчетов по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, ведется Обществом на счетах подраздела 1610 «Авансы выданные».

На счете 1610 обобщается информация по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов или выполнения работ.

По дебету соответствующих счетов отражаются суммы выданных авансов с кредита счета 1070 «Денежные средства на специальных счетах», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге», 1010 «Денежные средства в кассе в тенге» и суммы положительной курсовой разницы по авансам выданным в иностранной валюте – в корреспонденции со счетом 6250 «Доход от курсовой разницы».

По кредиту соответствующих счетов отражаются суммы выданных авансов в корреспонденции с дебетом счета 3310, 4110 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; суммы отрицательной курсовой разницы по авансам, выданным в иностранной валюте – в корреспонденции со счетом 7430 «Расходы по курсовой разнице».

При истечении срока исковой давности более 3 лет невостребованные суммы авансовых платежей списываются на расходы на основании акта на списание дебиторской задолженности, подписанный специально создаваемой комиссией и утвержденного руководством Общества.

11.16. Раскрытие информации в финансовой отчетности

При составлении финансовой отчетности по учету дебиторской задолженности Общество раскрывает следующую информацию:

- дебиторская задолженность, переданная в залог;

- риски неплатежа, касающиеся дебиторской задолженности.
Дебиторская задолженность классифицируется как текущая или как долгосрочная.

11.17. Корреспонденции счетов по операциям по учету дебиторской задолженности

Нп/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
	Подраздел 1210 «Задолженность покупателей и заказчиков»		
1	Реализация электроэнергии:		
1.1	на договорную стоимость	1210	6010
1.2	на сумму НДС	1210	3130
2.	Реализация нематериальных активов, основных средств, инвестиций, финансовых инвестиций и других активов:		
2.1.	на договорную стоимость	1210	6210, 6280
2.2.	на сумму НДС	1210	3130
3.	Увеличение дебиторской задолженности в результате изменения рыночного курса обмена валют	1210	6250
4.	Поступление платежей от покупателей за реализованную готовую продукцию (товары, работы, услуги), а также за реализованные нематериальные активы, основные средства, инвестиции, финансовые инвестиции и другие активы	1010,1030,1050	1210
5.	Зачет ранее полученного аванса под поставку товарно-материальных запасов, выполненных работ, оказанных услуг	3510	1210
6.	Зачет дебиторской задолженности в пределах и за счет их кредиторской задолженности при наличии акта сверки	3310, 3397	1210
7.	Аннулирование дебиторской задолженности по возвращенным товарам, готовой продукции (работ, услуг)	6020	1210
8.	НДС по возвращенным товарам, готовой продукции (работ, услуг)	3130	1210
9.	Предоставление скидок с продаж и цены	6030	1210
10.	Уменьшение дебиторской задолженности в результате изменения рыночного курса обмена валют	7430	1210
11.	Получение векселей под реализованную готовую продукцию (товаров, работ, услуг), а также за реализованные нематериальные активы, основные средства, инвестиции, финансовые инвестиции и прочие активы	1270	1210
12.	Погашение задолженности покупателей по векселям	1010, 1030	1210
	Подраздел 33 «Прочая дебиторская задолженность»		
1.	Начисление вознаграждений по полученным векселям, финансируемой аренде, лизингу, предоставленным займам, приобретенным финансовым инвестициям	1270, 2170	6110
2.	Погашение задолженности по начисленным вознаграждениям	1010, 1030-1060	1270, 2170
3.	Выдача денег под отчет	1251, 2151	1010, 1070
4.	Предоставление работникам займов	1251, 2151	1010, 1030
5.	Ущерб, признанный виновным лицом или присужденный к взысканию судом	1251, 2151	6280
6.	Погашение задолженности подотчетными лицами	2730, 2410, 1310, 3350	1251-1254

Нп/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
7.	Возврат неизрасходованных подотчетными лицами сумм; сумм взысканных с виновных лиц по причиненному ущербу, а также сумм платежей, поступивших от работника-заемщика	1010, 1030, 3350	1251- 1254
8.	Списание сумм, израсходованных подотчетными лицами	7110, 7210	1251
9.	Возникновение дебиторской задолженности по возврату бракованных запасов	1281, 2181	1310, 1350
10.	Сумма, ошибочно списанная со счетов в банках	1280, 2180	1030-1070
11.	Сумма обнаруженных недостач запасов сверхнормативных потерь при приемке на склад поступивших запасов, прочих активов, несоответствие цен, ошибки в подсчете	1280, 2180	3310, 4110
12.	Возникновение дебиторской задолженности на договорную стоимость переданного на условиях финансирования аренды актива	1280, 2180	6210
13.	Подлежащие к поступлению арендная плата по текущей аренде, штрафы, пени, неустойки	1280, 2180	6160, 6280
14.	Поступление платежей в счет погашения прочей дебиторской задолженности	1010, 1030- 1050	1280, 2180
	Подраздел 1610, 2910 «Авансы выданные»		
1.	Выдача аванса под поставку товарно-материальных запасов, под выполнение работ и оказание услуг и др.	1610, 2910	1030, 1050, 1070, 1010
2.	Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам в результате изменения рыночного курса обмена валют	1610, 2910	6250
3.	Возврат неиспользованных сумм ранее выданного аванса	1030, 1050, 1060, 1010, 1030	1610, 2910
4.	Зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщика	3310, 4110	1610, 2910
5.	Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам в результате изменения рыночного курса валют	7430	1610, 2910

Глава 12. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

12.1. В разделе «Собственный капитал» Обществом отражается информация о состоянии и движении уставного капитала, дополнительного неоплаченного капитала, нераспределенного дохода (непокрытого убытка прошлых лет) и итогового дохода (убытка).

Для отражения информации о размере уставного капитала, определенного в уставных документах, Общество использует счет 5030 «Вклады и паи». Общество также использует счета:

5110 Неоплаченный капитал;

5420 Резерв на переоценку основных средств;

5430 Резерв на переоценку нематериальных активов

5510 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года;

5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет.

5610 Итоговая прибыль итоговый убыток

12.2. Уставный капитал

12.2.1. Уставный капитал Общества формируется посредством оплаты долей учредителями-участниками (единственным участником) Общества по размеру вклада, установленного в соответствии с требованиями Закона РК.

Увеличение уставного капитала Общества производится после полной его оплаты и осуществляется путем:

- дополнительных пропорциональных вкладов, производимых всеми участниками;
- за счет собственного капитала, в том числе за счет резервного капитала;
- внесением одним или несколькими участниками дополнительных вкладов с согласия остальных участников;
- принятия в состав Общества новых участников.

Уменьшение уставного капитала Общества осуществляется после полной его оплаты путем пропорционального уменьшения всех вкладов участников. Уменьшение уставного капитала регистрируется органом, осуществляющим государственную регистрацию Общества.

Изменение уставного капитала, связанное с принятием на Общество новых участников или выбытием из Общества прежних участников, влечет соответствующий перерасчет долей участников в уставном капитале на момент принятия или выбытия.

12.3. Резерв на переоценку

Для обобщения информации о наличии и движении сумм переоценок основных средств и инвестиций Общество использует счета подраздела 5400 «Резерв на переоценку».

счет 5420 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки основных средств»;
счет 5430 «Дополнительный неоплаченный капитал от переоценки прочих активов».

Общество может переоценивать активы, привлекая независимого оценщика. Результаты переоценки активов Группа отражает на счете «Резерв переоценки».

Резерв переоценки создается на основе переоценки основных средств Общества. Активы переоцениваются на основе независимой оценки, с использованием восстановительной стоимости за вычетом амортизации, проведённой должным образом квалифицированным экспертом.

Статьей 41 МСФО (IAS) 16 предусмотрено, что по мере эксплуатации актива сумма переоценки может переноситься на нераспределенный доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия актива.

Амортизация резерва по переоценке рассчитывается исходя из срока полезной службы переоцененных основных средств, а также оставшейся недоамортизированной суммы резервов по переоценке, выбывших в течение отчетного года.

12.4. Учет резервного капитала

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Резерв признается только в случае, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) как результат прошлого события и вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду, будет необходим для расчёта по обязательству, и можно осуществить надежную оценку суммы обязательства.

Если есть неясность с наличием или отсутствием текущего обязательства, то прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на дату отчетности существование текущего обязательства является более вероятным, чем его отсутствие. При этом существование обязательства не зависит от того, известна ли точно сторона, перед которой возникло обязательство.

К резервам, подлежащим учету в соответствии с настоящим разделом, не относятся обязательства по выплате дополнительного вознаграждения по результатам работы за год. С целью равномерного распределения указанных расходов в течение года и отражения всей суммы задолженности Общество перед сотрудниками начисления по будущим выплатам производятся равномерно в течение года и отражаются в составе прочей кредиторской задолженности.

Ожидаемая прибыль от выбытия актива не должна учитываться при оценке резерва.

Оценочные обязательства не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

Возмещение расходов па погашение обязательств другим и сторонами при оценке резервов, проводится только тогда, когда безусловно известно, что оно будет получена.

Сумма возмещения должна признаваться как отдельный актив, но не должна превышать суммы начисленного резерва. В отчетности о прибылях и убытках суммы расходов и возмещений могут быть показаны в свернутом виде (одной суммой). Если Общество отвечает по обязательствам независимо от его возмещения третьей стороной, резерв признается во всех случаях, а актив по ожидаемому возмещению только тогда, когда доподлинно известно, что возмещение будет получено. Наоборот, если Общество не отвечает по обязательствам, которые не сможет оплатить третья сторона, такие обязательства для Общество не существуют и по ним не надо начислять никаких резервов.

Пересмотр и использование резервов.

На счете резерва закрываются только те расходы, для покрытия которых он создавался. Использование начисленных резервов не по назначению не допускается.

Общество на каждую отчетную дачу его пересматривает и, при необходимости, корректирует для отражения наилучшей оценки на отчетную дату.

Когда при пересмотре выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода экономических ресурсов, то резерв восстанавливается, т.е. Общество закрывает его и признает сумму соответствующих доходов.

Условное обязательство должно раскрываться, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, является отдаленной.

Классификации и группировка

На Обществе принята следующая классификация резервов:

Прочие резервы.

В составе прочих резервов учитываются резервы на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных компанией, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств.

Поскольку действующее в Республике Казахстан законодательные и нормативные акты в отношении природоохранных и очистных мероприятий постоянно развиваются, компания может понести будущие расходы в сумме, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства.

Учет резервов

Общество формирует Резервный капитал для покрытия убытков на Обществе в соответствии с Уставом.

Общество по статье учет прочих резервов учитывает результаты эффективного хеджирования, а также прочие резервы, подлежащие отражению в разделе Капитала.

Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев не дисконтируются. Ставка дисконтирования определяется по рыночным оценкам, с учетом рисков, характерных для данного обязательства. Но она не отражает риски, с учетом которых уже были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Раскрытие учета резервов в отчетности

Для каждого класса резервов на Обществе должно раскрывать информацию к отчетности:

- (а) балансовую сумму на начало и конец периода;
- (б) дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существовавших резервов;
- (в) использованные суммы (то есть понесенные или начисленные против резервов) в течение периода;
- (г) неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;

(д) увеличение в течение периода в дисконтированных суммах, возникающее в результате течения времени, и влияние любых изменений в ставках дисконта.

(е) краткое описание характера обязательства и расчетное время итогового выбытия экономических выгод;

(ж) краткое описание характера обязательства и ожидаемое время выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, возникающих в результате этого обязательства;

(з) факты проявления неопределенностей, относятся к сумме или времени такого выбытия;

(и) сумму любых ожидаемых возмещений с указанием суммы любого актива, который был признан для этого ожидаемого возмещения.

При этом раскрытия сравнительной информации за предыдущие периоды не требуется.

12.5. Нераспределенный доход (непокрытый убыток)

12.5.1. 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 участникам и прибыли, трансформированной в авансируемый капитал.

Подраздел 5500 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенного дохода или непокрытого убытка и включает следующие счета:

- счет 5510 «Прибыль (убыток) отчетного года»;
- счет 5520 «Прибыль (убыток) предыдущих лет».

Нераспределенный доход Общества - это основа для начисления и выплаты доходов участникам Общества.

Кроме того, за счет нераспределенного дохода Общества производятся:

- корректировка корпоративного подоходного налога путем изменения начального сальдо, связанная с изменениями в учетной политике Общества или исправлением существенных ошибок;

- перенос на нераспределенный доход суммы дооценки по выбывшим основным средствам,

- перенос на нераспределенный доход суммы переоценки основных средств, находящихся в эксплуатации;

- списание непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенного дохода предыдущих лет.

12.5.2. Счет 5510 «Прибыль (убыток) отчетного года» предназначен для обобщения информации по формированию конечного финансового результата Общества за отчетный период и определяется как разница между итоговыми суммами по кредиту и дебету этого счета.

12.5.3. Учет итогового дохода отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
6010 Доход от реализации продукции (работ, услуг), 6110 Доходы по вознаграждениям, 6210 Доходы от выбытия активов, 6220 Доходы от безвозмездно полученных активов, 6250 Доход от курсовой разницы, 6260 Доход от операционной аренды, 6280 Прочие доходы	5510 Прибыль (убыток) отчетного года	Отражение полученных доходов за отчетный период.

Дебет	Кредит	Содержание операции
5510 Прибыль (убыток) отчетного года	6030 Скидки с цены и продаж 7010 Себестоимость реализованной продукции 7110 Расходы по реализации, 7210 Административные расходы, 7310 Расходы по вознаграждениям, 7410 Расходы по выбытию активов, 7420 Расходы от обесценения активов, 7430 Расходы по курсовой разнице, 7440 Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований, 7450 Расходы по операционной аренде, 7470 Прочие расходы, 7710 Расходы по подоходному налогу	Отражение понесенных расходов за отчетный период
5420 Резерв на переоценку	5510 Прибыль (убыток) отчетного года	Перенесение на нераспределенный доход суммы переоценки по выбывшим основным средствам, по средствам находящимся в эксплуатации
5510 Прибыль (убыток) отчетного года	5520 Прибыль (убыток) прошлых лет	Отнесение прибыли отчетного периода на счет прибыли прошлых лет
3110 Корпоративный подоходный налог	5510 Прибыль (убыток) отчетного года	Корректировка корпоративного подоходного налога, связанная с изменением начального сальдо нераспределенного дохода (убытка), связанная с изменением в учетной политике или с исправлением существенных ошибок (уменьшение).
5510 Прибыль (убыток) отчетного года	3110 Корпоративный подоходный налог	Корректировка корпоративного подоходного налога, связанная с изменением начального сальдо нераспределенного дохода (убытка), связанная с изменением в учетной политике или с исправлением существенных ошибок (увеличение).

12.6. Раскрытие информации в финансовой отчетности

При составлении финансовой отчетности Общество раскрывает информацию о прибыли (убытках) за отчетный период.

При увеличении или уменьшении уставного капитала, раскрывается причина увеличения или уменьшения уставного капитала.

12.7. Целевое финансирование (субсидии из бюджета)

Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средств достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду организации в результате поступления данных средств.

К таким средствам могут относиться средства, полученные:

- из республиканского бюджета, от международных институтов (МВФ, ЕБРР и т.п.);
- от других организаций и граждан.

Классификация и группировка

Целевое финансирование подразделяется

по источнику:

- целевое финансирование из республиканского бюджета и международных институтов;
 - целевое финансирование от иных организаций или граждан;
- по целям предоставления;
- относящиеся к активам - предоставляются при условии, что Общество должно приобрести, построить или купить внеоборотные активы;
 - прочие - не относящиеся к внеоборотным активам.

12.7.1. Учет государственных субсидий

Настоящая глава Учетной политики подготовлена в соответствии с требованиями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Положения настоящего раздела применяются при учете полученных государственных субсидий.

Государственные субсидии — помощь, оказываемая государством в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Общества.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Общество, которое имеет право на их получение, должно купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Могут существовать также дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, либо период, в течение которого их следует приобрести или временные рамки владения ими.

Субсидии, относящиеся к доходам, — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Условно-безвозвратные займы - займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (a) Общество выполнит связанные с ними условия;
- (b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Общество будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что

субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Способ получения субсидии не влияет на выбор метода учета, который должен применяться по отношению к субсидии. Таким образом, субсидия учитывается одинаково, независимо от того, получена ли она в форме денежных средств или в форме уменьшения обязательств перед государством.

Государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

Представление субсидий, относящихся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении либо путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода, либо путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Два метода представления субсидий (или их соответствующих частей), относящихся к активам, в финансовой отчетности считаются допустимыми альтернативами.

Согласно первому методу субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Согласно второму методу субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Общество может использовать как первый метод так и второй метод представления субсидий.

Представление субсидий, относящихся к доходу

Субсидии, относящиеся к доходу, представляются как часть прибыли или убытка либо отдельно, либо в составе общей статьи, например «Прочие доходы»; альтернативно субсидии вычитываются из соответствующих расходов при их отражении в отчетности.

Общество может использовать как первый метод так и второй метод представления субсидий.

12.7.2. Учет возврата средств целевого финансирования

Государственная субсидия, подлежащая возврату, должна учитываться в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки (см. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»). Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь относится на уменьшение любой оставшейся несамортизированной величины отложенного дохода, отраженного в отношении данной субсидии. В размере превышения возвращаемой суммы над величиной такого отложенного дохода или при отсутствии такого отложенного дохода возвращаемая сумма признается непосредственно в составе прибыли или убытка. Возврат субсидии, относящейся к активу, учитывается путем увеличения балансовой стоимости актива или уменьшения сальдо отложенного дохода на сумму, подлежащую возврату. Сумма дополнительной амортизации накопленным итогом, которая при отсутствии субсидии была бы отнесена на расходы к настоящему времени, признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

12.7.3. Раскрытие в отчетности

В отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- характер и размер средств целевого финансирования, признаваемых в отчетности с указанием всех форм государственной помощи, полученных из государственного бюджета, включая международные займы;
- использование средств не по целевому назначению и другие условные факты хозяйственной деятельности, связанные с целевым финансированием, которое было признано.

Учет государственных субсидий, относящихся к активам, отражается следующей корреспонденцией счетов:

первый метод: субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива.

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 Основные средства	4420 Доходы будущих периодов	Признание субсидий как отложенный доход,
2420 Амортизация	2410 Основные средства	Начисление амортизации
4420 Доходы будущих периодов	6230, 6220, 6280 Доходы	Признание доходом отчетного периода сумм, относящихся к доходам будущих периодов

Второй метод: субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения расходов по амортизации.

Дебет	Кредит	Содержание операции
2410 Основные средства	4420 Доходы будущих периодов	Признание субсидий как отложенный доход,
4420 Доходы будущих периодов	2410 Основные средства	Уменьшение балансовой стоимости актива
2420 Амортизация	2410 Основные средства	Начисление амортизации

Учет государственных субсидий, относящихся к доходам отражается следующей корреспонденцией счетов:

Первый метод: Субсидии, относящиеся к доходу, представляются как часть прибыли или убытка

Дебет	Кредит	Содержание операции
1030 Денежные средства	6230 Доходы от государственных субсидий	Признание субсидий как доход отчетного периода

Второй метод:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1030 Денежные средства	6230 Доходы от государственных субсидий	Признание субсидий как доход отчетного периода
6230 Доходы от государственных субсидий	8410, 7210, 7110 Расходы	Уменьшение расходов, относящихся к полученным субсидиям

12.8. Доходы будущих периодов

Классификация и группировка

В соответствии с принципом начисления доходы отражаются в учетных записях и включаются в отчетность тех периодов, к которым они относятся, а не по мере поступления денежных средств или прочих активов, с которыми связано получение доходов, тогда как доходы будущих периодов признаются в следующем отчетном периоде.

К доходам будущих периодов относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления внеоборотных активов группируются следующим образом:

- подаренные третьими лицами внеоборотные активы;
- суммы целевого финансирования (субсидия из государственного бюджета) предоставленные на условиях создания (приобретения, строительства и др.) внеоборотных амортизируемых активов.

Целевое финансирование и поступления, субсидия из государственного бюджета обусловленные созданием внеоборотных активов (амортизуемых активов), к которым они относятся на основании принципа соотнесения, отражаются в учетных записях и включаются в доход будущих периодов.

Целевое финансирование и поступления, субсидия из государственного бюджета не обусловленные созданием внеоборотных активов, и используемые в процессе производства в течение отчетного периода отражаются в учетных записях и включаются в отчетность тех периодов понесенных расходов и признанных доходов без участия счетов доходов будущих периодов.

12.8.1. Принятие доходов будущих периодов

Средства целевого финансирования, поступившие для приобретения, создания внеоборотного актива или для осуществления текущих расходов признаются доходами будущих периодов в соответствии с разделом «Целевое финансирование».

12.8.2. Списание доходов будущих периодов

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации, или направляются на пополнение уставного капитала при принятии решением участником об увеличении уставного капитала за счет основных средств, которые ранее были приобретены за счет государственных субсидий (финансирование из бюджета).

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по целевому финансированию, а неописанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату средств в том периоде, в котором возникло требование о возврате (подробнее см. «Учет возврата средств целевого финансирования»).

При реализации безвозмездно полученных ценностей недосписанная сумма доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства. В случае если такая обязанность возникает, необходимо отражать операции согласно порядку, описанному в предыдущем абзаце.

12.8.3. Раскрытие в отчетности

Реклассификация

Безвозмездные поступления, связанные с внеоборотными активами, согласно п. «Списание доходов будущих периодов», подлежат списанию в течение срока службы актива. Следовательно, они имеют долгосрочный характер и должны быть показаны в балансе в составе долгосрочной задолженности (отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если несущественны). Исключение составляет та часть, которую, исходя из норм амортизации и стоимости активов, в связи с которыми доходы будущих периодов были предоставлены, предстоит списать в течение 12 месяцев с отчетной даты. Она подлежит реклассификации, т.е. перенесению - на субсчет краткосрочных доходов, будущих периодов, связанных с внеоборотными активами.

12.8.4. Отражение в отчетности

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в балансе в составе долгосрочной задолженности (за исключением реклассифицированной части) отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если несущественны.

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в балансе отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей краткосрочной задолженности, если несущественны. При этом реклассифицированная часть доходов будущих периодов также отражается в составе краткосрочной задолженности.

Дебет	Кредит
1030 Расчетный счет 1010 Кassa	4420 Доходы будущих периодов
4420 Доходы будущих периодов	6230, 6220, 6280 Признание доходом отчетного периода сумм, относящихся к доходам будущих периодов

Глава 13. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ

13.1.1. Методика и порядок учета займов, полученных Обществом, в бухгалтерском учете Общества определяются согласно МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам». Положения этого стандарта будут взаимодействовать в соответствии МСБУ 36 «Обесценение активов», МСБУ (IAS) 16 «Недвижимость, здания и оборудование», МСБУ (IAS) 17 «Аренда».

13.1.2. Следующая терминология используется в настоящей главе в указанных значениях:
Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные Обществом в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив - актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

Затраты по займам Общества включают:

- а) процент по банковским овердрафтам и краткосрочным и долгосрочным ссудам;
- б) амортизацию премий и скидок, связанных со ссудами;
- в) амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения ссуды;
- г) платежи в отношении финансового лизинга;
- д) курсовые разницы, возникающие по займам в иностранной валюте в той части, в которой они считаются корректировкой затрат на выплату по займам.

13.2. Признание затрат по займам

Текущие займы и затраты по займам Общество отражает отдельно от долгосрочных займов и затрат по ним. Общество учитывает долгосрочные обязательства по займам первоначально по справедливой стоимости, а в последующем - по дисконтированной стоимости.

Затраты по займам признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от того, в каком периоде по договору они должны быть выплачены Обществом кредитору.

Учет затрат по займам Общество производит согласно альтернативному методу учета затрат. При альтернативном методе учета затраты по займам признаются Обществом расходом того периода, в котором они возникли, за исключением затрат по займам, непосредственно относящимся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива (подготовка которого к полезному использованию или для продажи требует значительного времени) - основные средства, незавершенное производство, инвестиционная собственность. Такие расходы капитализируются путем включения в стоимость этого актива и рассматриваются как отложенные расходы. Альтернативный порядок учета затрат по займам применяется Обществом последовательно и в отношении всех затрат по займам.

Затраты по займам, подлежащие капитализации, отражаются в бухгалтерском учете следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге, 1010 Денежные средства в кассе в тенге.	3010 Краткосрочные банковские займы, 4010 Долгосрочные банковские займы, 3020, 4020 Займы организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций	Получение займа (кредита)
2931 Незавершенное строительство (Стоимость квалифицируемого актива)	3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате, 4160 Долгосрочные вознаграждения к выплате	Начислены проценты по кредиту
3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате, 4160 Долгосрочные	1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге,	Перечисление процентов

вознаграждения к выплате	1010 Денежные средства в кассе в тенге.	
--------------------------	---	--

При займах денег (кредитов, ссуды) у иностранных заемщиков у Общества возникают дополнительные расходы, связанные с организацией получения ссуды:

- комиссионные за организацию займов (ссуды);
- расходы за посреднические услуги;
- вознаграждение за агентские услуги;
- прочие организационные расходы.

Дополнительные расходы, связанные с организацией получения займа, относятся Обществом на затраты по займам и отражаются следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
2931 Незавершенное строительство	3310 Счета к оплате	Дополнительные (организационные) расходы, связанные с получением кредита, для приобретения, строительства или производства квалифицируемого актива
7310 Расходы в виде вознаграждения	3310 Счета к оплате	Дополнительные (организационные) расходы, связанные с получением кредита для прочих целей

Общество не относит к квалифицируемым активам инвестиции и активы, производимые в больших количествах в постоянно повторяющемся, сравнительно коротком производственном цикле.

Капитализация затрат по займам будет приостанавливаться Обществом в течение продолжительного периода, когда активная деятельность по модификации, реконструкции, строительству объекта будет прервана. Это происходит в случаях, когда по приказу Общества объект основных средств переводится на консервацию, или в случае консервации незавершенного строительства при расходах на его содержание. Такого рода затраты Обществом признаются не как капитализируемые, а как расходы периода.

Капитализация затрат не будет приостанавливаться Обществом, когда осуществляется значительная техническая и административная работа, или когда у Общества идет подготовка актива для использования или продажи.

Капитализация затрат по займам на Обществе будет прекращаться, когда завершены все работы по подготовке актива к использованию или продаже.

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, капитализация затрат на Обществе будет прекращаться по завершении в основном всей работы, несмотря на продолжение административной работы, доработки, оформление объекта капитализация затрат по займам Общества прекращается.

Если учетная стоимость актива после капитализации затрат по займам Общества превысит возмещаемую сумму или чистую возможную стоимость реализации актива, то сумму такого превышения Общество будет относить на расходы периода, в котором они были выявлены.

Если средства будут заимствованы специально для квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по этому активу, будет определяться как фактические затраты, понесенные по займам за вычетом любого инвестиционного дохода. Кроме того, Обществом определяется средневзвешенная ставка капитализируемых затрат.

В случае, когда Обществом на стоимость одного квалифицируемого актива относятся затраты по процентам по разным кредитам с различными ставками, то Обществом используется для расчетов средневзвешенная ставка капитализируемых затрат по кредитам и займам.

Расходы по курсовой разнице по вознаграждениям по займам, связанным со строительством или другим квалифицируемым активом, относятся на стоимость строительства или квалифицируемого актива.

Расходы по вознаграждениям по займам, не связанные со строительством или квалифицируемым активом, относятся Обществом на расходы периода, в котором они возникли.

Дебет	Кредит	Содержание операции
1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге или инвалюте, 1010 Денежные средства в кассе в тенге.	3010 Краткосрочные банковские займы, 4010 Долгосрочные банковские займы, 3020, 4020 Займы организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций	Получение займа
7310 Расходы по вознаграждениям	3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате, 4160 Долгосрочные вознаграждения к выплате	Начислены вознаграждения
3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате, 4160 Долгосрочные вознаграждения к выплате	1030 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге или инвалюте 1010 Денежные средства в кассе в тенге.	Перечисление вознаграждения

13.3. Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности раскрывается:

- учетная политика, принятая для отражения займов и затрат по займам;
- сумма затрат по займам, капитализированная в течение периода;
- ставка капитализации, использованная для определения величины затрат по займам, приемлемым для капитализации.

ГЛАВА 14. УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

14.1. Обязательством (кредиторской задолженностью) для Общества является задолженность, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет 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.

Обязательства, которые могут быть измерены только с приблизительным уровнем точности, квалифицируются Обществом как резервы. Обязательства Общества подразделяются на текущие и долгосрочные обязательства.

14.2. Обязательства Общества квалифицируются как текущие, когда подлежат погашению в течение одного года с отчетной даты и долгосрочные обязательства, сроком свыше одного года. Текущие обязательства Общество отражает отдельно от долгосрочных обязательств. Общество учитывает долгосрочные обязательства первоначально по справедливой стоимости, а в последующем по дисконтированной стоимости.

На Обществе существуют следующие виды текущих обязательств:

- счета к оплате;
- текущая часть долгосрочных обязательств;
- авансы полученные;
- доходы будущих периодов;
- задолженность по налогам;
- обязательства перед работниками.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов по обязательствам Общества с юридическими и физическими лицами используются счета раздела «Обязательства».

Порядок учета обязательств, которые регулируются отдельными МСФО, представлены в соответствующих разделах учетной политики: МСБУ19 «Вознаграждение работникам», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

14.3. Краткосрочные обязательства

14.3.1. Счета к оплате (кредиторская задолженность сторонним организациям)

Счета к оплате – это счета расчетов с поставщиками и подрядчиками Общества, которые используются обычно для повторяющихся торговых операций по поставке товарно-материальных запасов или выполнения работ и оказания услуг в ходе обычной деятельности Общества.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками Обществом используется счет 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам». На счете 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» ведутся расчеты с поставщиками как в тенге, так и в иностранной валюте.

14.3.2. При отражении операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
2730 Нематериальные активы 2410 Основные средства 2931 Незавершенное строительство 1310 ТМЗ 1320 Товары	3310, 4110 Счета к оплате	Принятые к оплате счета от поставщиков по поставленным нематериальным активам, основным средствам, ТМЗ.
1620 Расходы будущих периодов 7210 Общие и административные расходы 7110 Расходы по реализации	3310, 4110 Счета к оплате	Принятые к оплате счета от поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, выполненные работы
1420 НДС к зачету	3310, 4110 Счета к оплате	На сумму НДС, выставленного по счетам-фактурам
1280 Прочая дебиторская задолженность	3310, 4110 Счета к оплате	Отражение суммы обнаруженной недостачи сверх норм естественной убыли, арифметические ошибки
3310, 4110 Счета к оплате	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге», 1010 «Денежные средства в кассе в тенге»	Погашение кредиторской задолженности поставщика денежными средствами.
3310, 4110 Счета к оплате	1610, « Авансы полученные»	Погашение кредиторской задолженности поставщиков путем зачета авансов.
3310, 4110 Счета к оплате	3010, 4010 Кредиты, займы	Погашение кредиторской задолженности за счет кредитов
3310, 4110 Счета к оплате	6250 Доходы от курсовой разницы	Уменьшение кредиторской задолженности в результате изменения рыночного курса обмена валют

Дебет	Кредит	Содержание операции
7430 Расходы по курсовой разнице	3310, 4110 Счета к оплате	Увеличение кредиторской задолженности в результате изменения рыночного курса обмена валют

14.4. Авансы полученные

14.4.1. Счета данного подраздела предназначены для обобщения информации по полученным авансам под поставку продукции, выполнению работ, оказанию услуг, прочим авансам полученным, по оплате продукции (работ, услуг), произведенных для заказчиков по частичной готовности.

Подраздел 3510 «Краткосрочные авансы полученные» включает следующие счета:
счет 3511 «Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов»;
счет 3512 «Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг»;

14.4.2. Отражение бухгалтерских операций Общество производит следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
1010 Касса, 1030 Расчетный счет	3510 Авансы полученные	Получены авансы под поставку ТМЗ, оказание услуг, оплате продукции по частичной готовности
3510 Авансы полученные	6250 Доходы от курсовой разницы	Уменьшение суммы авансов выданных в иностранной валюте за счет положительной курсовой разницы
7430 Расходы по курсовой разнице	3510 Авансы полученные	Увеличение суммы авансов выданных в иностранной валюте за счет отрицательной курсовой разницы
3510 Авансы полученные	1210 Счета к получению	Зачет полученных авансов за поставленную продукцию (работы, услуги)
3510 Авансы полученные	1010 Касса, 1030 Расчетный счет	Возврат неиспользованной суммы аванса получателем

14.5. Учет доходов будущих периодов

14.5.1. На счете 3520 «Доходы будущих периодов» Обществом обобщается информация о доходах, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим месяцам отчетного периода.

14.5.2. По учету доходов будущих периодов Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит
1030 Расчетный счет 1010 Касса	3520 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам
3520 Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам	6010, 6110, 6280 Признание доходом отчетного периода сумм, относящихся к доходам будущих периодов

14.6. Учет резервов

Учет резервов производится Обществом в соответствии с требованиями МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и признается только в том случае, если:

- Общество имеет текущее обязательство в результате прошлого события (события, приведшего к возникновению текущего или традиционного обязательства), которые существуют независимо от будущих действий Общества;

- есть вероятность того, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов Общества, заключающих в себе экономические выгоды; и

- может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Резервы пересматриваются Обществом на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки.

Риски и неопределенности, которые неизбежно окружают многие события и обстоятельства, учитываются при наилучшей оценке резерва.

Резерв используется Обществом только для тех затрат, в отношении которых он первоначально создавался.

Общество создает следующие резервы, которые выступают в качестве обязательств с неопределенным временем, касающихся более чем одного отчетного периода:

- резерв по обременительным контрактам;
- резерв на затраты по реструктуризации;
- резерв по единой гарантии;
- резерв по судебным делам;
- резерв на создание ликвидационного фонда.

14.6.1. Резерв по обременительным контрактам

Контракт, в котором неизбежные затраты на выполнение обязательства по нему превышают возможные экономические выгоды, которые ожидается получить по этому контракту, является для Общества обременительным.

Общество принимает во внимание:

- внешние признаки - спад рыночной стоимости актива и существенные изменения, негативно влияющие на компанию;
- внутренние признаки - очевидное моральное устаревание актива или свидетельство того, что результаты использования данного актива оказываются на практике хуже ожидаемых.

Общество определяет контракт как обременительный в том случае, когда неустранимые затраты на выполнение обязательств по контракту превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить. Неустранимые затраты по контракту Общество определяет как наименьшие чистые затраты по выходу из контракта, которые представляют собой наименьшее из затрат на выполнение контракта и затрат на компенсацию или штрафы при невыполнении контракта, отражаются следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание
7210 Общие и административные расходы	3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на обременительный контракт"	Создание резерва на обременительный контракт
3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на обременительный контракт"	1030 Деньги на текущих счетах в национальной валюте	Использование резерва при наступлении обязывающего события
3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на обременительный контракт"	7210 Общие и административные расходы	Восстановление неиспользованного резерва, созданного для исполнения обязывающего события

14.6.2. Резерв на затраты по реструктуризации

Общество создает резерв на затраты по реструктуризации в случае планирования:

- сокращения или прекращения выпуска определенной продукции, закрытия хозяйственных подразделений в стране или регионе, перемещение хозяйственной деятельности из

одной страны или региона в другие и, как результат, выплаты значительных сумм выходного пособия при сокращении штатов;

- изменения в структуре управления, например, ликвидации уровня управления;
- фундаментальной реорганизации, которая окажет существенное воздействие на характер и направленность деятельности Общества.

Общество создает резерв на затраты по реструктуризации, если есть решение администрации о реструктуризации, принятое до отчетной даты, и план реструктуризации.

Началом осуществления плана реструктуризации Общества может считаться начало демонтажа оборудования или продажа активов, публичное объявление об основных характеристиках плана и др.

Если даже руководство Общества приняло решение о продаже какой-то деятельности и публично объявило об этом решении, то обязательство продать деятельность у Общества не возникает до тех пор, пока не определен покупатель и не заключено соглашение о продаже, имеющее обязательную силу.

Резерв на реструктуризацию включает только прямые затраты, не связанные с текущей деятельностью Общества, вызванные только реструктуризацией. Резерв на реструктуризацию не включает такие затраты, как:

- переподготовка или передислокация продолжающего действовать персонала;
- сбыт;
- инвестиции в новые системы и сети распространения.

Так как такие затраты относятся к будущему ведению дела и не являются обязательствами по реструктуризации на отчетную дату.

Дебет	Кредит	Содержание
7210 Общие и административные расходы	3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на реструктуризацию"	Создание резерва на реструктуризацию
3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на реструктуризацию"	3310 Счета к оплате, 3350 Зарплата рабочих, занятых демонтажем и перевозкой оборудования, выходные пособия, начисления на них, другие расходы по зарплате	Сумма всех затрат, связанных с реструктуризацией и отраженных в резерве на реструктуризацию (использование резерва)
3420 Условные обязательства, субсчет "Резерв на реструктуризацию"	7210 Общие и административные расходы	Восстановление неиспользованного резерва, созданного для исполнения обязывающего события

Доход от ожидаемого выбытия активов не учитывается при оценке резерва на реструктуризацию, даже если продажа активов рассматривается как часть реструктуризации.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства.

Наилучшей оценкой затрат считается сумма, которую Общество разумно уплатило бы для погашения обязательства на отчетную дату. Оценка производится на основе суждения руководства Общества.

14.6.3.Резерв по единой гарантии

В случае предоставления Обществом гарантии по определенным займам другой организации, финансовое положение которой по прошествии какого-то времени ухудшается и существует вероятность того, что Общество будет вынуждено погашать обязательство по предоставлению гарантии, то создается резерв по наилучшей оценке обязательства.

Дебет	Кредит	Содержание
7210 Общие и административные	3420 Условные обязательства,	Создание резерва по единой гарантии

расходы	субсчет «Резерв по единой гаранции»	
3420 Условные обязательства, субсчет «Резерв по единой гаранции»	1030 Деньги на текущих корреспондентских счетах в национальной валюте 1050 Деньги на текущих корреспондентских счетах в иностранной валюте	Сумма затрат, связанных с погашением обязательств по единой гаранции
3420 Условные обязательства, субсчет «Резерв по единой гаранции»	7210 Общие и административные расходы	Восстановление неиспользованного резерва по единой гаранции

14.6.4. Резерв по судебным делам

В случае ведения Обществом судебной тяжбы:

- и до даты утверждения финансовой отчетности нет вероятности того, что Общество будет признано ответственным по данному процессу, - резерв не признается;
- и исходя из развития судебного процесса, вероятно, что Общество будет признано ответственным, - резерв создается по наилучшей оценке суммы, необходимой для погашения предполагаемых затрат по судебному обязательству.

Дебет	Кредит	Содержание
7210 Общие и административные расходы	3420 Условные обязательства, Субсчет «Резерв по судебным делам»	Создание резерва по судебным делам
3420 Условные обязательства, субсчет «Резерв по судебным делам»	1030 Деньги на текущих корреспондентских счетах в национальной валюте 1050 Деньги на текущих корреспондентских счетах в иностранной валюте	Сумма всех затрат, связанных с обязательством, исходящим из судебного процесса
3420 Условные обязательства, субсчет «Резерв по судебным делам»	7210 Общие и административные расходы	Восстановление неиспользованного резерва по судебным делам

14.6.5. Резерв Обществом не признается:

- по затратам, которые необходимо будет понести в будущем. Единственными обязательствами, признаваемыми в бухгалтерском балансе Общества, являются те, которые существуют на отчетную дату;
- по будущим операционным убыткам, указывающим на возможное обесценение активов;
- по условным обязательствам;
- по условным активам.

14.7. Раскрытие информации в финансовой отчетности

14.7.1. В финансовой отчетности Общества раскрывается:

- балансовая сумма резервов на начало и конец периода;
- дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существовавших резервов;
- использованные суммы в течение периода;
- неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- краткое описание характера обязательства и расчетное время итогового выбытия экономических выгод;
- указание неопределенностей относительно суммы или времени такого выбытия;

- сумму любых ожидаемых компенсаций с указанием суммы любого актива, признанного для этого возмещения.

14.7.2. Раскрытие информации по условным обязательствам и условным активам

Для каждого класса условных обязательств, кроме случаев, когда возможность любого выбытия ресурсов на погашение является отдаленной, Общество на отчетную дату дает в пояснительной записке краткое описание характера условного обязательства и, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

Условные обязательства в финансовой отчетности Общества не признаются в случае, если вероятным является поступление экономических выгод. Общество раскрывает краткое описание характера условного актива на отчетную дату и, где это целесообразно, оценочный размер их финансового воздействия.

ГЛАВА 15. УЧЕТ НАЛОГОВ

15.1. Учет налогов ведется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и налоговым законодательством Республики Казахстан.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) с изменениями и дополнениями.

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам осуществляют бухгалтер по налоговой отчетности.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится по итогам года.

Акт сверки - документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным) суммам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также пени и штрафов на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимки по основной сумме налога или сбора, пени, штрафов).

Порядок учета корпоративного подоходного налога в Общество изложен в Главе 20 «Расходы по подоходному налогу» настоящей Учетной политики.

15.2. Налог на добавленную стоимость

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется Обществом как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованную продукцию (работы и услуги), и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими уплате за полученные товары (работы, услуги), в установленном порядке. Порядок определения облагаемого налогом на добавленную стоимость оборота и величины зачета по налогу на добавленную стоимость за отчетный период определяется положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан.

Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
1210 Счета к получению	3130 Налог на добавленную стоимость	НДС по предъявленным счетам получателю за реализованную продукцию (работы, услуги)
3130 Налог на добавленную стоимость	1420 Налог на добавленную стоимость к возмещению	НДС, подлежащий зачету
7210 Общие и административные расходы	3130 Налог на добавленную стоимость	Начисление НДС при безвозмездной передаче активов
3130 Налог на добавленную стоимость	1030 Деньги на текущих, в национальной валюте	Перечисление НДС в бюджет

15.3. Учет прочих расчетов с бюджетом

Учет расчетов по обязательствам перед бюджетом по другим видам налогов производится Обществом согласно требованиям Налогового кодекса по каждому виду налогов.

Для отражения начисленных налогов на Общество производит следующую корреспонденцию счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
7110 Расходы по реализации	3150 Социальный налог	Начисление социального налога
7210 Общие и административные расходы		
8110, 8410 Основное производство, Накладные расходы		
7210 Общие и административные расходы	3160 Земельный налог, 3170 Налог на транспорт, 3180 Налог на имущество	Начисление земельного налога, налога на транспорт, налога на имущество
3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	3120 Индивидуальный подоходный налог	Начисление индивидуального подоходного налога
3310 Счета к оплате	3190 Подоходный налог с доходов нерезидентов, РК, удерживаемый у источника выплаты с юридических лиц	Начисление подоходного налога на доход нерезидентов, удерживаемого у источника выплаты с юридических лиц;
3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	3190 Подоходный налог с доходов нерезидентов РК, удерживаемый у источника выплаты с физических лиц	Начисление подоходного налога РК, удерживаемого у источника выплаты с физических лиц
3150, 3160, 3170, 3180, 3190 Налоги	1030 Деньги на текущих счетах в нац. валюте	Уплата налогов в бюджет

ГЛАВА 16. УЧЕТ ПРОЧЕЙ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И НАЧИСЛЕНИЙ

16.1. При отражении операций по обязательствам Общество руководствуется: МСБУ 23 «Затраты по займам», МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСБУ 17 «Аренда» и обязательства по которым были рассмотрены в отдельных главах настоящей учетной политики, а также МСБУ 19 «Вознаграждение работникам».

16.2. Расчеты с персоналом по оплате труда. Вознаграждение работникам

Методика и порядок учета расчетов с персоналом по оплате труда, вознаграждения работникам в бухгалтерском учете Общества определяются в соответствии с требованиями:

МСФО19 «Вознаграждение работников», « Трудового Кодекса Республики Казахстан», прочих нормативных документов по оплате труда и Положением об оплате труда

Расчеты с персоналом по оплате труда также регулируются внутренними нормативными документами Общества.

Общество при учете вознаграждения работникам признает его как:

а) обязательство - в случае, когда работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем;

б) расход - в случае, когда использует экономическую выгоду, возникающую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение.

Вознаграждения работников производятся за оказанные ими услуги Обществу на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

Если работники Общества оказывают услуги в течение отчетного периода, Общество признает не дисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги.

Общество признает ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий в случае, если:

а) Общество имеет текущее, возникающее в силу договора или законодательства, или традиционное обязательство производить такие выплаты в связи с прошлыми событиями;

б) обязательство может быть надежно оценено.

Общество надежно оценивает правовые или традиционные обязательства только в случае, если:

а) условия включают формулу определения величины вознаграждения;

б) определяет величину вознаграждения, подлежащего выплате, до утверждения финансовой отчетности;

в) практика прошлых лет позволяет однозначно определить величину традиционного обязательства Общества.

Труд и заработка плата

Ответственность за ведение кадрового делопроизводства возложена на Инспектора по отделу кадров, который формирует все документы по личному составу, отражающие правовые, служебные и трудовые отношения, возникающие между Обществом и его работниками.

На основании документов, подтверждающих трудовую деятельность работника, удостоверения личности (паспорта), свидетельства о присвоении социального индивидуального кода налогоплательщика, пенсионного договора, документа об образовании и профессиональной подготовке и иных документов, предусмотренных законодательством, а также должностной инструкции, составляется трудовой договор (ТД) с работником.

Трудовой договор является официальным документом, регулирующим трудовые отношения между работодателем и работником, оформляется в соответствии со ст. 24 Трудового Кодекса РК. После заключения ТД составляется приказ о приеме на работу, который начинается с распорядительного действия «ПРИНЯТЬ», «НАЗНАЧИТЬ». Приказ подписывается Руководителем Общества и доводится до сведения работника, что подтверждается подписью работника в приказе.

На всех принятых работников Отдел кадров заводит личное дело и карточку по учету личного состава (форма Т-2), осуществляет ведение учета личного состава (приема на работу, перевода на другую работу, увольнения, оформления ежегодного и других видов отпусков, поощрений, премирований, отправление в служебную командировку и т.д.), который не должен противоречить трудовому законодательству Республики Казахстан.

Первичным документом, подтверждающим количество положенного отработанного времени и обоснованность начисления заработной платы является - табель учета рабочего времени. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, опозданиях, работе в режиме неполного рабочего времени, оплата за которые производится в повышенном размере, в соответствии с трудовым законодательством.

Учетным периодом в зависимости от категории работающего является календарный месяц, либо суммированный учет рабочего времени, при условии, что продолжительность рабочего времени за учетный период не должна превышать нормального числа рабочих часов в неделю (40 рабочих часов в неделю), установленных Трудовым Кодексом РК.

Оплата работы в праздничные и выходные дни, согласно Статьи 128, Трудового Кодекса РК производится не ниже чем в двойном размере, исходя из дневной (часовой) ставки работника.

Штатное расписание самостоятельно разрабатывается Обществом и утверждается Руководителем Общества.

Для расчета заработной платы составляется Расчетная ведомость (типовая форма № Т-1). Выдача заработной платы осуществляется путем перечисления с расчетного счета на карт-счета работников, а при отсутствии карт-счета работника выплачивается через кассу Общества.

Оплата труда должна быть начислена и выплачена в денежной или натуральной форме.

Оплата труда в натуральной форме - стоимость продукции, выданная в порядке натуральной оплаты, предоставление питания бесплатно или по сниженным ценам, возмещение ценовой разницы на продукты, работы и услуги, предоставленные работникам и т.д.

Для начисления заработной платы Общество использует счета:

- 3350 - «Краткосрочная задолженность по оплате труда»;
- 8110 - «Оплата труда производственных рабочих» на данном счете начисляется заработка по основному виду деятельности - государственному заказу);
- 8410- «Оплата труда работников не относящихся к основному производству»
- 7210 - «Начисление заработной платы по работникам, занятых административной работой», данный счет имеет субсчета.

Для начисления заработной платы Общество руководствуется Положением об оплате Труда, Коллективным Договором, Трудовым Кодексом РК.

16.3. Заработка платы работников Общества состоит из:

Основной заработной платы – это заработка платы, начисленная за отработанное время за выполненную работу по тарифным ставкам и окладом, по сделанным расценкам (индивидуальным и повременным),

-выплаты связанные с режимом оплаты труда и условиями работы:(доплата за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, за работу во вредных, тяжелых условиях труда

-выплаты стимулирующего характера;

Дополнительной заработной платы – это доплаты, надбавки к должностному окладу, вознаграждения, премии, зарплата, начисленная за неотработанное время.

В состав заработной платы Общество включает начисленные суммы оплаты труда независимо от источника выплаты в денежной и натуральной формах:

- за отработанное время - зарплата, начисленная по тарифным ставкам окладам, премии и вознаграждения, носящие стимулирующие выплаты.
- за неотработанное время – оплата ежегодных, дополнительных, учебных отпусков, вынужденных прогулов (донорская справка, повестки военкомата, судебных органов).
- единовременные поощрительные выплаты (вознаграждения по итогам работы за год, вознаграждения за высокую квалификацию, материальная помощь, разовая помощь и т.д. независимо от источника).

В Обществе установлены следующие доплаты:

- доплаты и надбавки, установленные законодательством;
- доплаты и надбавки, устанавливаемые директором.

Расчеты по оплате труда, по отпускам, по временной нетрудоспособности, по беременности и родам производятся Обществом согласно действующему законодательству.

Сроки по оплате труда

Оплата труда производится один раз в месяц не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

По заявлению работника и согласованию руководства, заработка плата может быть выплачена авансом с последующим удержанием.

Учет операций с пластиковыми карточками

Общество осуществляет платежи на персональные платежные карточки для выплаты заработной платы, авансов по заработной плате, командировочные и другие расходы.

16.4. Раскрытие информации в пояснительной записке к финансовой отчетности

Общество раскрывает следующую информацию:

- виды вознаграждений (текущие, долгосрочные);
- виды премий, выплачиваемые работникам;
- информацию о связанных сторонах, данные о выплатах ключевым управляющим;

16.5. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

К прочим долгосрочным вознаграждениям работникам относятся, например,

1. долгосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, такие как оплачиваемый отпуск для работников;
2. юбилейные или прочие вознаграждения за выслугу лет;
3. долгосрочные пособия по нетрудоспособности;
4. участие в прибыли и премии, подлежащие выплате через двенадцать месяцев или более после окончания периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги; и
5. отсроченная компенсация, выплаченная через двенадцать месяцев или более после окончания периода, в котором она была заработана.

Компания должна признать задолженность по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам, измеренную на основе чистой суммарной величины следующих величин:

1. приведенной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на отчетную дату; за вычетом
2. справедливой стоимости на отчетную дату активов плана (если таковые имеются), которые непосредственно предназначены для исполнения обязательств.

16.6. Выходные пособия

Общество обязано в соответствии с законодательством, по договору или по иным соглашениям между Обществом и работниками или их представителями, или по имеющемуся у него обязательству, вытекающему из сложившейся деловой практики, обычая или желания действовать справедливо, произвести выплаты (или предоставить какие-либо иные вознаграждения) работникам при их увольнении. Такие выплаты называются - выходными пособиями.

Так как выходные пособия не обеспечивают Обществу каких-либо будущих экономических выгод, Общество должно признавать их в качестве расходов непосредственно в составе прибыли или убытка.

В случае признания Обществом выходных пособий может возникнуть необходимость осуществить учет секвестра вознаграждений по окончании трудовой деятельности или иных вознаграждений работникам.

Общество признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов при наличии формального обязательства:

1. по увольнению работника до установленного срока выхода на пенсию; или
2. выплате выходного пособия работникам в связи с сокращением штатов. Общество формально обязано произвести увольнения только тогда, когда оно имеет подробный официальный план увольнения и отсутствует практическая возможность его аннулирования.

Общество должно измерять выходные пособия на основе наилучшей расчетной оценки затрат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату. В случае предложения, сделанного, чтобы поощрить добровольное согласие с увольнением по сокращению штатов, основой для измерения величины выходного пособия должно быть количество работников, которые, как ожидается, согласятся с предложением. -

Когда выходные пособия подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, они должны измеряться по приведенной стоимости.

Раскрытия информации о прочих долгосрочных вознаграждениях работникам

По каждой категории прочих долгосрочных вознаграждений работникам, которые Общество предоставляет своим работникам, раскрывает характер вознаграждения, сумму обязательства и статус фондирования на отчетную дату, а также сумму любых актуарных прибылей или убытков, возникших в течение текущего периода и свою учетную политику в отношении таких актуарных прибылей и убытков.

Раскрытия информации о выходных пособиях

По каждой категории выходных пособий, которые предоставляет своим работникам, Общество раскрывает характер вознаграждения, свою учетную политику, сумму обязательства и статус фондирования на отчетную дату.

В том случае, когда существует неопределенность в отношении числа работников, которые согласятся принять предложение о выходном пособии, возникает условное обязательство. В соответствии с разделом 20 Национального Стандарта Общество раскрывало информацию об условном обязательстве, кроме случаев, когда вероятность выбытия ресурсов для погашения обязательства невелика.

16.7. Обязательства по резервам

В целях соблюдения принципа соответствия в финансовой отчетности обязательства по прочим начисленным расходам Общества, которые могут быть измерены только с приблизительным уровнем точности, квалифицируются Обществом как резервы и включают в себя (но не ограничиваются):

- резерв на оплату предстоящих отпусков.

16.7.1. Резерв на оплату предстоящих отпусков

Большую часть дополнительной заработной платы на Обществе составляют суммы на оплату отпуска, которые могут предоставляться работникам в разное время и, следовательно, недостаточно равномерно в течение года. Для равномерного включения сумм на оплату отпусков в себестоимость продукции (работ, услуг) определен следующий порядок расчета на создание резерва.

Создание резерва на оплату отпусков обеспечивает правильное и равномерное включение расходов на оплату отпусков на расходные счета.

Сумма отчислений в резерв зависит от средней продолжительности отпусков работников.

При создании резерва на оплату отпусков кредитуется счет «Резерв на отпускные» и дебетуется счет «Административные расходы» и «Основное производство».

При начислении оплаты труда за время отпуска дебетуется счет «Резерв на отпускные» и кредитуется счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Резерв на предстоящую оплату отпусков будет определяться Обществом на основании суммы задолженности по отпускам, годового планового размера фонда оплаты труда и графика предоставления отпусков на счете 3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам». Среднедневной заработка определяется путем деления годового планового фонда оплаты труда на количество календарных дней. Произведением среднедневного заработка на количество дней отпуска в соответствующем периоде определяется резерв на предстоящую оплату отпусков. Процент отчисления резерва составляет 4% от ФОТ. Порядок создания и использования резерва на оплату предстоящих отпусков

Общество отражает следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
2931 Незавершенное строительство 7110 Расходы по реализации 7210 Общие и административные расходы 8110 Основное производство 8310 Вспомогательное производство 8410 Накладные расходы	3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».	Начисление резерва на оплату отпусков работникам
3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».	3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	Использование начисленного резерва по отпускам
3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».	3150 Социальный налог 3210 Отчисления на социальное страхование	Отчисления от отпускных за счет Резерва: - на социальный налог - на социальное

		страхование
3430 Начисленная задолженность по отпускам работников	2931 Незавершенное строительство 7110 Расходы по реализации 7210 Общие и административные расходы 8110 Основное производство 8310 Вспомогательное производство	Восстановление неиспользованного резерва

Аналогичный метод учета Общество будет применять в случае принятия решения о создании резерва на выплату премий (бонусов) работникам.

При годовой инвентаризации проверяется правильность создания и использования резерва на оплату отпусков. В ходе инвентаризации резерва на предстоящую оплату предусмотренных законодательством, **резерв** отпусков уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска всеми работниками на отчетную дату, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников, суммы социального налога. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденной инвентаризацией расчета на отчетную дату производится сторнированная запись по счету «Расходы по созданию резерва», а в случае занижения делается дополнительная запись по начислению резерва. Неиспользованный в текущем году резерв отпусков переходит в следующий отчетный период.

16.8. Прочие начисленные обязательства

Прочие начисленные обязательства Общества отражаются на следующих счетах:

- 3220 «Расчеты по накопительному пенсионному фонду»;
- 3397 «Прочая кредиторская задолженность и начисления».

16.8.1. Отчисления на пенсионное обеспечение работников производится Обществом в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении». Правила удержания и перечисления пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды определены законодательством, регулирующим пенсионное обеспечение.

Дебет	Кредит	Содержание операций
3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	3220 Расчеты по накопительному пенсионному фонду	Удержание обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды
3220 Расчеты по накопительному пенсионному фонду	1030 Деньги на текущих счетах в национальной валюте	Перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

16.8.2. Удержание алиментов производится по исполнительным листам.

Прочие начисленные обязательства Общества – алименты - удерживаются из заработной платы работников Общества, в соответствии с требованиями законодательства РК о порядке удержания алиментов по исполнительным листам на основании нотариально заверенного соглашения между родителями и отражаются следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операций
3350 Расчеты с персоналом по оплате труда	3397 Прочая кредиторская задолженность, субсчет «Расчеты по алиментам»	Удержание из заработной платы работников
3397 Прочая кредиторская задолженность, субсчет «Расчеты по алиментам»	1030 Деньги на текущих счетах в национальной валюте	Перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

ГЛАВА 17. УЧЕТ ДОХОДА

17.1.1. Настоящая Глава Учетной политики подготовлена в соответствии с требованиями МСФО 18 «Признание выручки». Кроме того учет дохода может регламентироваться в соответствии с МСФО(IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями с 01.01.2017 года.

Положения настоящего раздела применяются при учете выручки, полученной от следующих сделок и событий:

- предоставление услуг (выполнение работ);

Предоставление услуг (выполнение работ) подразумевает выполнение Обществом согласованного в договорах задания в течение определенного периода времени. Услуги могут предоставляться в течение одного или более одного периодов времени.

Использование другими организациями активов Общества ведет к возникновению дохода (выручки) в форме:

процентов - платы за использование денег или их эквивалентов, или сумм, причитающихся Обществу;

лицензионных платежей - платы за использование долгосрочных активов Общества (патентов, торговых марок, авторских прав и компьютерного программного обеспечения).

17.1.2. Следующие термины используются в настоящей главе в указанных значениях:

Доход (выручка) - это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности Общества за период, приводящее к увеличению капитала.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Доход (выручка) включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Обществом и подлежащих получению на ее счет.

17.2. Оценка дохода

Сумма дохода (выручки), возникающего от операции, определяется договором между Обществом и покупателем или пользователем актива. Он оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению.

Сумма дохода (выручки) - это полученная или ожидаемая к получению сумма денег или их эквивалентов.

Отсрочка поступления денег (например, предоставление беспроцентного займа) представляет финансовую операцию. В этом случае следует определить условную процентную ставку. Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается Обществом как процентный доход.

Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине, обмен не рассматривается как сделка, создающая доход для Общества.

Когда услуги (работы) предоставляются в обмен на товары или услуги, отличные по характеру и стоимости от предоставляемых, обмен рассматривается как операция, создающая доход (выручку). Доход (выручка) оценивается по справедливой стоимости полученных товаров или услуг.

Когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, доход (выручка) оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректирован на сумму переведенных денег или их эквивалентов.

17.3. Идентификация сделки

Критерии признания дохода применяются отдельно к каждой сделке. Критерии признания применяются одновременно к двум или более операциям, когда они связаны таким образом, что их коммерческий эффект не может быть определен без обращения к серии сделок в целом. Например, Общество может выполнить работы, и в то же самое время заключить отдельный договор на закупку товаров в будущем, тем самым, снижая воздействие первой сделки; в таком случае две сделки рассматриваются вместе.

17.4. Выполнение работ (предоставление услуг)

Когда результат сделки, предполагающей оказание услуг Обществом, может быть надежно оценен, доход (выручка) от этой сделки признается путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма дохода (выручки) может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступают на Общество;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, могут быть надежно измерены.

Доход (выручка) признается только тогда, когда существует вероятность, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступают на Общество. В случае, возникновения неопределенности по поводу получения суммы, уже включенной в доход (выручку), недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается как расход, а не как корректировка суммы первоначально признанного дохода (выручки).

Общество производит надежную оценку после согласования со сторонами по сделке следующих моментов:

- юридически закрепленные права каждой стороны в отношении услуги, которая должна быть предоставлена и получена сторонами;
- возмещение, подлежащее обмену;
- порядок и условия взаиморасчетов.

Стадия завершенности договора может быть определена различными способами. Общество использует тот способ, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы. В зависимости от характера договора эти методы включают:

- отчеты о выполненной работе (акт выполненных работ или иной документ (разработки), подтверждающий фактическое их завершение);
- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке. В затраты, понесенные на дату составления отчета, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги.

Предоплаты и авансы, полученные от заказчиков, не отражаются как доходы от предоставленных услуг.

Когда результат сделки, предполагающей оказание услуги, не может быть оценен надежно, доход (выручка) признается Обществом только в размере признанных возмещаемых расходов.

При определении стадии завершения сделки по услугам используется метод анализа, при котором Общество в каждом отдельном случае самостоятельно определяет степень завершения выполняемых работ, услуг.

Когда результат сделки невозможно оценить с большей степенью достоверности, и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, доход не признается.

17.5. Продажа продукции, товаров

Доход (выручка) от продажи продукции, товаров признается тогда, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которое обычно ассоциируется с правом собственности, а также не контролирует проданные товары;
- сумма дохода (выручки) может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступают на Общество;
- затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Если Общество сохраняет значительные риски, связанные с собственностью, сделка не является продажей и выручка по ней не признается.

Выручка и расходы, относящиеся к одной и той же сделке или какому-либо событию, признаются Обществом одновременно. Расходы и другие затраты, возникающие после отгрузки товаров, обычно могут быть надежно оценены, если выполнены другие условия, необходимые для признания выручки. Доход не может быть признан, когда расходы не могут быть надежно оценены; в таких условиях любое, уже полученное за продажу товара возмещение признается в качестве обязательства.

17.6. Классификация доходов Общества

24.6.1. Доходы Общества разграничиваются на:

- доходы от основной деятельности;
- доходы от неосновной деятельности.

Доходы от основной деятельности - это доходы Общества, полученные от оказания услуг.

Доход от неосновной деятельности непосредственно не связан с операциями по выполнению работ и оказанию услуг, связанных с основной деятельностью Общества. Он представляет собой совокупность доходов от внераализационных операций.

Исходя из необходимости соблюдения критериев, моменты признания доходов будут следующими:

Виды реализации	Условия признания
Выполнение работ (оказание услуг)	1. Подтверждение факта выполнения работ, услуг (акт выполненных работ или иной документ (разработки), подтверждающий завершение работ, услуг или определенного этапа (стадии). 2. Цена на работы, услуги установлена и существует вероятность оплаты. 3. Все существенные расходы оценены.
Доходы от сдачи имущества в аренду	1. Сумму дохода можно оценить. 2. Оплата со стороны клиента будет произведена. 3. Доход признается на основе договорных отношений, которые учитывают реальный доход от актива в течение времени контракта или использования актива.

Корреспонденции счетов 6010 подраздела «Доход от основной деятельности»

Содержание операций	Дебет	Кредит
Предъявлены счета заказчикам за выполненные работы, услуги; дохода от сдачи имущества в аренду	1210	6010
Признание доходом отчетного периода сумм, относящихся к доходам будущих периодов	4420	6010
Закрытие в конце отчетного периода счета	6010	5510

17.6.2. Счета подраздел 6200 «Доходы от неосновной деятельности»

К доходам от неосновной деятельности Общества относятся:

- доход от выбытия нематериальных активов;
- доход от выбытия основных средств;
- доходы от положительной курсовой разницы;
- доходы в виде вознаграждения;
- штрафы, пени полученные;
- другие доходы, неучтенные в доходах от основной деятельности.

Доход от неосновной деятельности непосредственно не связан с операциями по производству и реализации продукции. Он представляет собой совокупность доходов от внераализационных операций.

Для учета доходов от неосновной деятельности Обществом предусмотрены следующие счета:

- Счет 6210 «Доходы от выбытия активов»;
- Счет 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов»;
- Счет 6230 «Доходы от государственных субсидий»;
- Счет 6240 «Доходы от восстановления убытка от обесценения»;
- Счет 6250 «Доходы от курсовой разницы»;
- Счет 6260 «Доходы от операционной аренды»;
- Счет 6270 «Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов»;
- Счет 6280 «Прочие доходы».

24.7. Корреспонденции счетов подраздела 72 «Доход от неосновной деятельности»

№	Содержание операций	Дебет	Кредит
1.	Доход от реализации нематериальных активов	1210	6210
2.	Взнос в уставный капитал нематериальными активами по договорной стоимости	2730	5030
3.	Доход от реализации основных средств	1210	6210
4.	Взнос в уставные капитал основными средствами по договорной стоимости	2410	5030
5.	Оприходованы возвратные материалы при ликвидации основных средств	1310	6210
6.	Доход от реализации ценных бумаг	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6160
7.	Списание суммы дооценки при выбытии долгосрочных финансовых инвестиций	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6150
8.	Дивиденды по акциям и % по приобретенным ценным бумагам, предоставленным кредитам, договорам долгосрочной аренды	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6120
9.	На сумму превышения векселя над суммой, указанной в счете-фактуре (инфляционный и банковский процент, плата за риск)	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6160
10.	На сумму начисленных или полученных процентов по векселям, займам, кредитам, дивидендам, индивидуальным ссудам	1120,1130,1140,1150,2030,2 020,2040	6110
11.	На сумму полученного дохода по облигациям	1120,1130,1140,1150,2030,2 020,2040	6150
	На сумму дохода, полученного в прошлом периоде, но относящегося к настоящему.	1120,1130,1140,1150,2030, 2020,2040	6280
	Доход от приобретения ценных бумаг по цене ниже номинальной	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6160
	В конце года доходы переносятся на итоговый результат		
12.	Доход от положительной курсовой разницы	1030,1040,1050	6250
13.	Субсидии исполнительных органов власти	4420,3520	6230
14.	Безвозмездное получение активов	2410	6220
15.	Штрафы, пени, неустойки и другие возмещения	1210	6280
16.	Доход от изменения текущей стоимости краткосрочных финансовых инвестиций	1120,1130,1140,1150, 2030,2020,2040	6150
17.	Суммы, удержаные у работников субъекта в счет возмещения ущерба	3350	6280
18.	Излишки, выявленные при инвентаризации	1310	6280

№	Содержание операций	Дебет	Кредит
19.	Закрывающие корреспонденции в конце отчетного периода	6010-6280	5510

17.8. Счет 6030 «Скидка с цены и продаж»

Денежная скидка - скидка с цены - это сумма, на которую уменьшается общая цена, указанная в счете-фактуре, если оплата будет получена в течение определенного срока.

Учет скидок с цены и скидок с продаж раскрыт в разделе 14.8. и 14.9 Главы 14 «Учет дебиторской задолженности» настоящей Учетной политики.

17.9. Раскрытие информации в финансовой отчетности

В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает:

- учетную политику, принятую для признания дохода, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности сделок, связанных с оказанием услуг;

- сумму каждой значительной статьи дохода, признанного в течение периода, в том числе дохода, возникающего от:

- a) продажи продукции, товаров;

- b) предоставления услуг;

- c) процентный доход

- сумму дохода, возникающего от обмена значимых категорий товаров или услуг.

ГЛАВА 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета себестоимости реализованных работ Обществом применяются счета группы 7010. При реализации услуг в области образования Обществом производится следующая корреспонденция счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
7110 Себестоимость реализованной работ (услуг)	8110 Основное производство	Расходы по реализации работ(услуг)

Себестоимость реализованных работ (услуг), учтенная на дебете счета 7010 «Себестоимость реализованной продукции, работ(услуг)» в конце отчетного периода списывается в дебет счета 5510 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года».

Дебет	Кредит	Содержание операции
5510 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	7110 Себестоимость реализованной работ(услуг)	Закрытие в конце отчетного периода

ГЛАВА 19. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К расходам по неосновной деятельности Общества относятся следующие виды расходов:

- расходы по выбытию нематериальных активов (остаточная стоимость выбывших нематериальных активов и расходы, непосредственно связанные с их выбытием);

- расходы по выбытию основных средств (остаточная стоимость выбывших основных средств и расходы, непосредственно связанные с их выбытием);

- расходы по курсовой разнице;

- расходы по операционной аренде;

- прочие расходы по неосновной деятельности.

Перечисленные выше расходы в бухгалтерском учете Общества отражаются на следующих счетах:

- 7410 «Расходы по выбытию активов»;

- 7420 «Расходы от обесценения активов»;

- 7430 «Расходы по курсовой разнице»;

- 7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований»

7450 «Расходы по операционной аренде»;

7460 «Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов»

7470 «Прочие расходы по неосновной деятельности».

Аналитический учет ведется в разрезе следующих статей:

- остаточная стоимость реализованных активов;
- расходы, непосредственно связанные с реализацией активов;
- остаточная стоимость безвозмездно переданных активов;
- расходы, непосредственно связанные с безвозмездной передачей активов;
- остаточная стоимость активов, вышедших из строя по техническим причинам ранее завершения амортизационного срока;
- расходы, непосредственно связанные с демонтажом, разборкой, утилизацией активов;
- остаточная стоимость утраченных активов в случаях, когда виновные лица не установлены.

На счете 7470 «Прочие расходы по неосновной деятельности» подлежат учету все расходы, не связанные с основной деятельностью Общества, не учтенные на счетах 7210 «Административные расходы», 7410, 7420, 7430, 7450 в том числе:

- расходы при продаже или приобретении иностранной валюты (суммовые разницы);
- стоимость безвозмездно переданных ценностей (кроме внеоборотных активов, остаточная стоимость которых подлежит отражению на счетах 7400);
- прочие расходы, не подлежащие учету на счетах 7210, 7400.

Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов.

По окончании года расходы, учтенные на счетах подраздела 7400, списываются на итоговый результат (счет 5510 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года»).

Глава 20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

20.1. Порядок учета корпоративного подоходного налога, учета текущих и будущих налоговых последствий;

будущего возмещения балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в балансе Общества;

сделок и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности Общества,

регулируется на Обществе требованиями МСБУ 12 «Налоги на прибыль».

Следующая терминология используется в настоящей главе в указанных значениях:

Бухгалтерская прибыль - это чистая прибыль или убыток за период, до вычета расходов по уплате налога.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) — это сумма прибыли (убытка) за период, определяемого в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которого уплачивается (возмещается) корпоративный подоходный налог.

Расходы по уплате налога - это совокупная величина, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период в отношении текущего и отложенного налога.

Текущие налоги - это сумма корпоративного подоходного налога к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой дохода (налогового убытка) за период.

Отложенные налоговые обязательства - это сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Отложенные налоговые требования - это суммы корпоративного подоходного налога, возмещаемого в будущих периодах в связи с:

- а) вычитаемыми временными разницами;
- б) перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- с) перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. Временные разницы могут быть:

а) налогооблагаемыми - приводящими к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой дохода (налогового убытка) будущих периодов, когда возмещается или погашается балансовая стоимость этого актива или обязательства;

б) вычитаемыми - приводящими к возникновению сумм, которые вычитываются при расчете налогооблагаемого дохода (налогового убытка), когда возмещается или погашается балансовая стоимость актива или обязательства.

Налоговая база актива или обязательства - это сумма, по которой актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

Обязательства по корпоративному подоходному налогу Обществом могут признаваться как в качестве краткосрочных налоговых обязательств и требований, так и в качестве отложенных обязательств и требований.

Ввиду того, что методы определения налогооблагаемого дохода в налоговых целях отличаются от методов, применяемых для определения финансового результата в бухгалтерском учете, у Общества могут возникать постоянные и временные разницы, влияющие на величину отложенного налога.

Примеры ситуаций, при которых у Общества могут возникать временные разницы:

	Методы, используемые для целей финансовой отчетности	Методы, используемые для целей налогообложения
Признание расходов	Признание согласно методу начисления и отсрочки (расходы будущих периодов; резервы предстоящих платежей)	Признание фактических расходов на основании документов
Счета к получению	Использование скидок и резерва по сомнительным долгам	Прямое списание сомнительного требования
Ценные бумаги	Признание убытков в момент возникновения	Покрытие убытка в течение трех лет за счет прироста стоимости от реализации других ценных бумаг в соответствии с Налоговым Кодексом РК
Основные средства	Нелимитированные затраты на ремонт. Списание в момент ликвидации	Расходы на ремонт вычитываются в пределах, установленных налоговым законодательством РК. Стоимостная группа ниже определенного предела подлежит вычету.
Амортизация	Метод, определенный учетной политикой	Метод уменьшающегося остатка

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога Общества за отчетный период определяется на основе учета налогового эффекта временных разниц с применением метода обязательств по балансу.

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога по методу обязательств по балансу возникает, когда балансовая стоимость > или <налогооблагаемой базы. Статьи баланса корректируются на те разницы, которые не признаются в налоговых целях, в результате чего возникают временные разницы.

Признание отсроченных активов / обязательств пересматриваются на каждую дату составления баланса.

Отсроченные активы / обязательства рассчитываются по ставкам, которые будут применяться, когда актив будет реализован, или обязательство будет погашено, основан на действующем налоговом законодательстве, дисконтирование его не производится.

Возникновение и аннулирование временных разниц может происходить в течение нескольких отчетных периодов. Метод отражения эффекта временных разниц может меняться. Эта информация включается в пояснительную записку Общества.

Согласно данному методу ожидаемый эффект текущих временных разниц определяется и отражается в балансе как обязательство по статье «Отложенные налоговые обязательства» или как активы по статье «Отложенные налоговые активы», представляющие досрочную оплату будущих

налогов. Если в конце отчетного периода образуется дебетовое сальдо, Общество анализирует причины его образования.

Если у Общества существует уверенность в том, что в будущем будет получен доход, компенсирующий убытки, то дебетовое сальдо переносится на следующий год (отчетный период). В балансе раздел «Обязательства» отражается за вычетом дебетового сальдо по счету «Отсроченный подоходный налог».

Если у Общества не существует уверенности в получении дохода в будущем, то Общество признает эту сумму расходом текущего отчетного периода и производит бухгалтерскую запись по дебету счета «Расходы по подоходному налогу» и кредиту счета «Отсроченный подоходный налог». Сальдо отсроченного корпоративного подоходного налога будет корректироваться Обществом в случаях изменения ставок налога на доход.

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога, согласно методу обязательств по балансу за отчетный период, включают:

- начисленные налоги к оплате;
- сумму налогов, которые будут оплачены или считаются оплаченными авансом в соответствии с временными разницами, возникающими или аннулируемыми в текущем периоде;
- корректировки по статье «Отсроченные налоги» в балансе, необходимые для отражения изменения ставок корпоративного подоходного налога на доход.

Корпоративный подоходный налог в финансовых отчетах Общества отражается:

- как обязательства, подлежащие уплате в настоящий момент;
- как отложенные (отсроченные) налоги, которые будут уплачены в будущем или по которым в будущем возможна налоговая льгота, не входят в акционерный капитал и отражаются в балансе Общества по статьям активов или обязательств.

В случае если Общество производит корректировку финансовой отчетности, связанную с существенной ошибкой, соответственно Обществом корректируется отложенный корпоративный подоходный налог.

Налоговый платеж, связанный с корректировкой существенных ошибок:

Ошибки, относящиеся к временным разницам:

Дебет	Сумма	Кредит	Сумма
5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет		Начисленный износ	
Отсроченный корпоративный подоходный налог		5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	

Ошибки, связанные с постоянной разницей (например, завышена курсовая разница на 2,000 тенге в расчетах с дочерней организацией):

Дебет	Сумма	Кредит	Сумма
Задолженность дочерним организациям		5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	

Ошибки, связанные с переначисленными доходами и расходами в бухгалтерском и налоговых расчетах (например, переначислена заработка плата работникам на 4,000 тенге):

Дебет	Сумма	Кредит	Сумма
Расчеты с персоналом по оплате труда	4,000	5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	4,000
5520 Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет		Отсроченный корпоративный подоходный налог	

20.2. Раскрытие информации в финансовой отчетности

При учете налога на прибыль Обществом раскрываются следующие статьи:

- потенциальное уменьшение суммы начисленного корпоративного подоходного налога, включенное в отчетный период;
- потенциальное уменьшение суммы начисленного корпоративного подоходного налога, включенного в расчет чистого дохода текущего отчетного периода, как результат зачета убытка;
- сумма будущего погашения убытка, для которого соответствующий налоговый эффект не был включен в расчет чистого дохода любого периода;
- расходы по оплате корпоративного подоходного налога, относящегося к доходу от обычной деятельности;
- расходы по оплате корпоративного подоходного налога, относящиеся к чрезвычайным ситуациям, существенным ошибкам и к изменениям в учетной политике;
- отдельное отражение отсроченных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности;
- классификация отсроченных налоговых активов и обязательств на текущие и долгосрочные;
- отражение компонентов расхода по налогу (текущий расход по корпоративному подоходному налогу, поправки по предыдущим периодам, отсроченный расход по корпоративному подоходному налогу);
- сверку налогового расхода с бухгалтерским доходом;
- отсроченный актив/обязательство в отношении каждого вида временной разницы, переносимых убытков.

ГЛАВА 21. РАСХОДЫ ПЕРИОДА И РАСХОДЫ ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ

К расходам периода относятся все виды расходов, которые согласно Международным стандартам бухгалтерского учета не подлежат учету в составе активов, приобретаемых или создаваемых Обществом.

Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

21.1. Административные расходы

Общие и административные расходы Общество учитывает на счете 7210 «Административные расходы». Счет 7210 предназначен для обобщения информации об управлении расходах, о расходах, не связанных с производственным процессом. На этом счете аккумулируются следующие расходы:

- расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- общехозяйственные расходы;
- расходы на подготовку, переподготовку, повышение квалификации персонала Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- расходы на косвенные налоги;
- расходы, погашаемые за счет чистого дохода Общества;
- прочие расходы.

Аналитический учет общих и административных расходов на Общество ведет по видам расходов (каждому виду расходов соответствует определенное субконто).

21.2. Расходы по реализации

Расходы, связанные с реализацией электроэнергии Общество учитывает на счете 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг».

К расходам по реализации услуг относятся следующие виды затрат:

- Заработная плата, социальный налог, отчисления на и страхование работников, занятых реализацией услуг;
- Услуги связи;
- Командировочные расходы;

- Неподтвержденные суммы;
- И другие расходы по реализации.

Аналитический учет расходов по реализации Общество ведет по видам расходов.

21.3. Расходы в виде вознаграждения

Расходы в виде вознаграждения за полученные займы Общество учитывает на счете 7310 «Расходы по вознаграждениям».

К расходам в виде вознаграждения относятся расходы Общества на получение займов, не подлежащие капитализации в стоимости актива в соответствии с Главой 13 «Затраты по займам» и разделом 4.2 главы 4 «Капитальное строительство» настоящей Учетной политики.

К вознаграждениям по займам банков относятся следующие виды затрат Общества, непосредственно связанные с получением займа:

- вознаграждение (проценты);
- прочие затраты Общества, непосредственно связанные с получением займа.

Аналитический учет расходов в виде вознаграждения Общество ведет в разрезе каждого кредитного договора (транша).

21.4. Закрытие счетов учета расходов периода и расходов по вознаграждениям

По окончании года административные расходы, расходы по реализации товаров (работ, услуг), расходы по вознаграждению списываются на счет 5510 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года».

ГЛАВА 22. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ

22.1. Общество ведет производственный учет на счете 8110 «Основное производство».

Для Общества основным производством является выполнение работ и оказания оказание услуг.

Расходы, связанные с основной деятельностью группируются по элементам:

1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда
3. Накладные расходы

Конкретный перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно. По способу отнесения на себестоимость продукции все затраты организации делятся на прямые и косвенные.

Калькулирование - это совокупность приемов учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой продукции.

Калькуляционная статья – определенный «вид затрат», образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом: Примерный перечень калькуляционной статьи может быть примерно следующей:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитываются);
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- оплата труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- накладные расходы:
- топливо и энергия на технологические цели;
- расходы на подготовку и освоение

производства;

- потери от брака
- прочие производственные накладные расходы;

Процесс калькулирования состоит из трех этапов:

- Исчисление себестоимости всего объема обучения и подготовки кадров

- Исчисление себестоимости всего объема выполненных работ и услуг

Калькулирование себестоимости единицы работ(услуг) осуществляется посредством способов калькулирования:

1. Прямого расчета
2. Пропорционального распределения
3. Исключения стоимости побочной продукции
4. Суммирования издержек производства
5. Нормативного способа
6. Комбинированного способа

Способ прямого расчета. Все учтенные по калькуляционным статьям издержки производства делятся на количество единиц выпущенной продукции. Способ пропорционального распределения. Издержки производства распределяются на отдельные виды продукции пропорционально экономически обоснованной базе. Выбор базы зависит от особенностей производства и выпускаемой продукции.

Способ исключения стоимости побочной продукции. Получаемые в основном производстве продукты делятся на основные и побочные. На себестоимость побочных продуктов калькуляция не составляется, а из общей суммы издержек основного производства исключается стоимость побочной продукции по заранее установленным ценам. Побочная продукция может оцениваться по продажным ценам или по покупным ценам на сырье и материалы.

Способ суммирования издержек производства. Себестоимость единицы продукции определяется путем суммирования издержек производства по отдельным частям изделия или процессам его изготовления.

Нормативный способ. Составная часть нормативного метода учета себестоимости основан на применении калькуляции нормативной себестоимости единицы продукции и учете отклонений от норм и нормативов.

Комбинированный способ. Применяется, когда одни из вышеперечисленных способов применить невозможно. Представляет собой сочетание нескольких способов.

Общество, осуществляя основные виды деятельности, раскрывает в финансовой отчетности:

- сумму затрат на выполненные работы и оказанные услуги, признанные как расход в отчетном периоде;
- сумму затрат на опытно-конструкторские работы, признанные как актив в отчетном периоде.

Затраты, не включенные в себестоимость продукции (работ, услуг), признаются как расходы за отчетный период, в котором они были понесены. Это общие и административные расходы, связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг), а также расходы по реализации, связанные с продвижением выполненных работ к заказчику и обеспечения своевременной оплаты.

Учет реализации товаров и услуг осуществляется по методу начислений, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента предоставления услуг, отгрузки товара и оприходования имущества, независимо от времени оплаты.

Учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляется по следующим статьям затрат:

1. Сырье и материалы на технологические цели;
2. Основная заработка плата производственных работников;
3. Отчисления от заработной платы на социальный налог, социальное страхование;
4. Резерв на предстоящие отпуска производственных рабочих;
5. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
6. Накладные расходы;

По статье «Сырье и материалы на технологические цели» отражается стоимость только сырья и материалов, расходуемого только на производство.

Расход материалов на производство использованного за отчетный период, списывается по окончании месяца на основании Акта.

По статье «Основная заработка плата производственных рабочих» отражаются суммы начисленной основной заработной платы рабочим, непосредственно занятым в технологическом процессе, дежурных инженеров, диспетчеров, производственного персонала производственных служб и т.п. По этой же статье отражаются премии указанного выше персонала.

По статье «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» учитываются:

- амортизация производственного оборудования;
- расходы по техническому обслуживанию;
- расходы по ремонту.

Себестоимость основного производства формируется Обществом на обобщающем счете 8110 «Основное производство» ежемесячно.

Ежемесячно накладные расходы, сформированные Обществом, закрываются на обобщающий счет 8410 "Накладные расходы".

Учет затрат на научно-исследовательские изыскания

Общество осуществляет (может осуществлять) научно-исследовательские изыскания и работы. В случае, если организация проводит научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по договорам для другой организации с условием, что риски и экономические выгоды, связанные, с такими работами будут понесены заказчиком, то организация, производящая такие работы, учитывает эти затраты в соответствии с МСФО «Запасы».

Научно-исследовательские работы - оригинальные и планируемые исследования, проводимые в целях получения новых научных или технических знаний и понятий.

Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы должны включать все суммы, которые связаны непосредственно с осуществлением этих работ, а также суммы, которые могут распределяться на разумной основе на такого вида деятельность. Затраты на научно-исследовательские работы признаются как расход в тот отчетный период, когда они понесены и не признаются как актив в последующие отчетные периоды. При этом, затраты на опытно-конструкторские работы, признанные как актив, не должны превышать сумму, которая может быть возмещена за счет соответствующих будущих экономических выгод, после вычета дальнейших затрат на опытно-конструкторские работы, соответствующих производственных затрат, а также затрат на реализацию и административных затрат, понесенных непосредственно при маркетинге продукта.

Общество, осуществляя научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, раскрывает в финансовой отчетности:

I. сумму затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, признанные как расход в отчетном периоде;

II. сумму затрат на опытно-конструкторские работы, признанные как актив в отчетном периоде.

В начале отчетного года все расходы собираются на счете 8100 - «Расходы будущих периодов по научно-исследовательским работам», в конце отчетного периода списываются на себестоимость готовой продукции на счет 7010.

Затраты, не включенные в себестоимость продукции (работ, услуг), признаются как расходы за отчетный период, в котором они были понесены. Это общие и административные расходы (счет 7210 субсчет научно-исследовательские изыскания), связанные с управлением и организацией производства (работ, услуг).

22.2. При формировании себестоимости Общество применяет следующую корреспонденцию счетов:

№ п\п	Дебет	Кредит	Содержание операции
1.	8110 «Оплата труда производственных рабочих»	3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Заработка плата производственного персонала в разрезе тем и видов начислений.
2.	8410 «Оплата труда работников»	3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Заработка плата обслуживающего персонала в разрезе тем и видов начислений.
3.	8110 «Отчисления от оплаты труда»	3150 Социальный налог	Отчисления от заработка платы производственного персонала.
4.	8410 «Отчисления	3210 Социальные	Отчисления от заработка платы

	от оплаты труда»	отчисления	обслуживающего персонала.
5.	8410 «Накладные расходы»	3310 Счета к оплате	
6.	8410 «Накладные расходы»	1251 «Задолженность работников и других лиц»	Командировочные расходы, аренда, субподряд, подписка, расходы на канцтовары и прочее в разрезе статей затрат и тем.
7.	8410 «Накладные расходы»	1620 «Расходы будущих периодов»	
9.	8410 «Накладные расходы»	1310 «Товарно-материальные запасы»	
10.	8410 «Ремонт основных средств»	3310 Счета к оплате	
11.	8410 «накладные расходы»	1251 «Задолженность работников и других лиц»	Расходы по ремонту основных средств, амортизация основных средств и нематериальных активов, хозрасходы, расходы ГСМ и прочие расходы.
12.	8420 «накладные расходы»	1310 «Товарно-материальные запасы»	
13.	8110 «Основное производство»	8410 «Накладные расходы»	Распределение затрат обслуживающих подразделений по статьям затрат на каждую тему по удельному весу.
14.	7110 «Себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)»	8110 «Основное производство»	Списывается себестоимость выполненных работ (после получения подписанных актов выполненных работ) в разрезе договоров с заказчиками и тем выполненных работ.

ГЛАВА 23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23.1.1. Для учета и раскрытия условных событий и событий после даты баланса Обществом применяется МСБУ (IAS) 10 «События после отчетной даты» и МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Следующие статьи, которые могут привести к возникновению условных событий, не входят в сферу действия МСБУ 10:

- а) обязательства по пенсионным планам (МСФО 19 «Вознаграждение работников»);
- б) обязательства, возникающие из контрактов долгосрочной аренды (МСФО 17 «Аренда»);
- в) налоги на прибыль (МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

23.1.2. Следующие термины используются в указанных значениях:

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком использования.

Обязательство – это существующая вероятность компании, возникающая из прошлых событий, в результате исполнения которых ожидается выбытие из компании ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Обзывающее событие – это событие, которое создает юридическую или временную обязанность, в результате чего у компании отсутствует реалистическая альтернатива урегулирования этой обязанности.

Условное обязательство - это возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением

одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью находятся под контролем компании, или

существует обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому что:

- возникновение потребности какого – либо оттока заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным; или

- сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условный актив – это возможный актив, который возникает из прошлых событий и существование которого будет подтверждено только наступлением, или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании.

События после даты баланса – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и даты утверждения финансовой отчетности 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:

а) дающие дополнительное подтверждение условиям, которые имелись на дату баланса условия (корректирующие события после даты баланса); и

б) события, свидетельствующие о возникших после даты баланса условиях (некорректирующие события после даты баланса).

23.2. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается когда:

а) Общество имеет существующую обязанность (юридическую или временную) в результате прошлого события;

б) возникновение потребности в каком – либо оттоке заключающих в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения этой обязанности является вероятным, и

в) сумма обязанности может быть достоверно оценена.

При невыполнении этих условий оценочное обязательство Обществом не признается.

В тех случаях, когда неясно имеется ли существующая обязанность, прошлое событие считается приводящим к существующей обязанности, если на отчетную дату с учетом всех имеющихся свидетельств более вероятно наличие существующей обязанности, чем ее отсутствие.

Прошлое событие, которое ведет к возникновению существующей обязанности, называется обязывающим событием.

По затратам, которые необходимо будет понести в будущем, никакие оценочные обязательства не признаются, так как в финансовой отчетности отражается финансовое положение Общества на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

В качестве оценочных обязательств признаются только те обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Общества

Обязанность всегда предполагает обязательство перед другой стороной. Однако само по себе решение руководства Общества не приведет к возникновению временной обязанности на отчетную дату, если только об этом решении затронутые им стороны до наступления даты баланса не будут извещены с достаточной определенностью, чтобы создать у них ожидание того, что Общество исполнит свои обязательства.

Для соответствия обязательства критериям признания необходима и вероятность оттока ресурсов, заключающих экономические выгоды, от исполнения этой обязанности. Отток ресурсов или иное событие рассматриваются как вероятные, если событие более вероятно, чем нет.

23.3. Условные обязательства и условные активы

23.3.1. Использование оценок является существенной частью составления финансовой отчетности. В редких случаях, когда достоверная оценка не может быть сделана, существует обязательство, которое не может быть признано. Такое обязательство раскрывается Обществом как условное обязательство.

Общество не признает условное обязательство.

В случаях, когда условные обязательства развиваются не так, как ожидалось Обществом, они оцениваются непрерывно для установления того, появляется ли вероятность оттока ресурсов,

заключающих экономические выгоды. Если возникновение потребности в оттоке будущих экономических выгод по статье, ранее рассматриваемой как условное обязательство, становится вероятным, то в финансовой отчетности того периода, в котором произошли изменения вероятности, Обществом признает оценочное обязательство.

23.3.2. Общество не признает условный актив.

Условные активы возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления на Общество экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не реализован. Однако, когда реализация дохода практически не вызывает сомнений, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно.

Условные активы оцениваются Обществом непрерывно для того, чтобы обеспечить соответствующее изменение событий в финансовой отчетности. Если становится определенным, что возникнет поступление экономических выгод, то актив и соответствующим доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

23.4. Оценка существующей обязанности

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату. Наилучшей оценкой затрат, необходимых для исполнения существующей обязанности, является сумма, которую Общество разумно уплатило бы для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевела третьей стороне на эту дату. Такая оценка определяется с помощью суждения руководства Общества, дополнительного опыта аналогичных операций, при необходимости с привлечением независимых экспертов.

Риски и неопределенности, которые неизбежно окружают многие события и обстоятельства, должны учитываться при наилучшей оценке величины оценочного обязательства.

Когда влияние временной стоимости денег существенно, сумма оценочного обязательства должна представлять собой дисконтированное значение затрат, которые ожидается понести для исполнения обязательств. Оценочные обязательства дисконтируются там, где влияние существенно.

Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для исполнения обязанности, отражаются в сумме оценочного обязательства, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут.

В тех случаях, когда ожидается, что некоторые или все затраты, необходимые для погашения обязательства, будут возмещены другой стороной, возмещение будет признаваться Обществом только тогда, когда действительно определено, что возмещение будет получено Обществом в погашение обязательств. Возмещение рассматривается как отдельный актив. Сумма, признанная в отношении возмещения, не должна превышать сумму оценочного обязательства.

В отчете о доходах и расходах Обществом признается расход, относящийся к оценочному обязательству, за вычетом суммы, признанной в отношении возмещения.

Оценочное обязательство анализируется Обществом на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущей наилучшей оценки. В том случае, если отток ресурсов, заключающий в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности перестал быть вероятным, оценочное обязательство аннулируется.

Оценочные обязательства не признаются для будущих операционных убытков.

При наличии обременительного контракта существующая обязанность по этому контракту признается и измеряется Обществом как оценочное обязательство.

Оценочное обязательство по затратам на реструктуризацию признается при соблюдении общих критериев признания для оценочных обязательств.

Примеры событий, попадающих под определение реструктуризации:

- продажа или прекращение направления деятельности;
- перемещение хозяйственной деятельности из одного региона в другой;
- изменение структуры управления;
- фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное воздействие на характер и направленность деятельности Общества.

Обязанность продать деятельность не возникает до тех пор, пока Общество не будет обязано совершить сделку (продажу), то есть до появления соглашения о продаже, имеющего обязательную силу.

23.5. События, произошедшие после даты баланса

Руководство Общества совместно с юридической службой анализируют события, имеющие место после даты баланса, 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 даты баланса, 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.

Корректировка активов и обязательств производится для событий, происходящих после даты баланса и дающих дополнительную информацию для определения величин, связанных с условиями, существующими на отчетную дату.

Общество уточняет данные финансовой отчетности для отражения последствий корректирующих событий после даты баланса.

Примеры корректирующих событий после даты баланса:

- решение суда, вынесенное после даты баланса, которое подтверждает существование на отчетную дату обязательств Общества;
- информация, указывающая на уменьшение стоимости активов (расходы по сомнительным долгам, уменьшение стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации);
- получение информации после даты баланса об окончательных затратах или поступлениях от продажи основных средств, проданных до даты баланса;
- бонусы или выплаты по программе распределения прибыли или премирований, если по состоянию на отчетную дату у Общества было юридическое обязательство или обязательство, вытекающее из практики, произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до даты баланса в соответствии с МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- мошенничество или ошибки, которые подтверждают, что финансовая отчетность по состоянию на дату баланса былаискажена;

Общество не уточняет данные финансовой отчетности для отражения последствий некорректирующих событий после даты баланса:

Примеры некорректирующих событий:

- уменьшение рыночной стоимости инвестиций;
- налоговые законы, ставки, вошедшие в силу после даты баланса;
- судебные разбирательства в связи с событиями, произошедшими исключительно после даты баланса;
- объявление о плане по прекращению деятельности;
- объявление о начале реструктуризации;
- принятие решения об объединении бизнеса или выбытии крупной дочерней организации;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупное приобретение и выбытие основных средств и финансовых вложений;
- пожар или стихийное бедствие, в результате которого уничтожена значительная часть активов Общества;
- непрогнозируемое значительное изменение валютных курсов после даты баланса;
- снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после даты баланса;
- забастовки или иные трудовые споры.

В случае ухудшения результатов деятельности и финансового положения Общества после отчетной даты рассматривается вопрос применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке финансовой отчетности.

Основа принципа допущения раскрыта в разделе 1.7. Главы 1 Настоящей Учетной политики.

При совершении событий после даты баланса, которые указывают на то, что часть Общества или вся ее деловая активность более не отвечают допущению непрерывности

деятельности, активы и обязательства корректируются. В случае событий, приводящих Обществом к неплатежеспособности, активы Общества переоцениваются на дату баланса 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, произошедших после даты баланса, корректировка финансовой отчетности не производится, но в пояснениях к финансовой отчетности раскрывается природа событий и оценка финансового эффекта или объяснение, почему подобная оценка невозможна.

23.6. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Общество раскрывает дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Кроме случаев, когда возможность какого – либо выбытия ресурсов для погашения является маловероятным, для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество дает краткое описание характера условного обязательства.

Там, где вероятным является поступление экономических выгод, Общество ведет краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, при целесообразности, оценочное значение их финансового воздействия, установленным для оценочных обязательств.

При раскрытии событий, происходящих после даты баланса, раскрывается следующая информация:

- а) характер события;
- б) расчетная оценка финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки;
- в) если некорректирующие события после даты баланса существенны настолько, что пользователи финансовой отчетности не имеют возможности делать верные оценки и принимать правильное решение, раскрывается информация по каждой значительной категории некорректирующих событий, характер этих событий и оценка его финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки.

ГЛАВА 24. СПЕЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ ХЕДЖИРОВАНИЯ

Общество использует производные финансовые инструменты для снижения возможного риска, возникающего из-за изменений цен на товары, изменений цен на реализуемое сырье, изменений процентных ставок, изменений курсов валют. Такие производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости.

Общество использует данные финансовые инструменты только для целей хеджирования, и они не используются для торговых или других спекулятивных целей.

Для целей учета выделяются три вида хеджирования:

- хеджирование риска, связанного с изменением справедливой стоимости признанного актива или обязательства, или определенной доли такого актива или обязательства, которое относится к конкретному риску и оказывает влияние на чистую прибыль отчетного периода;
 - хеджирование риска, связанного с изменением денежных потоков, которое относится к конкретному риску, связанному с признанным активом или обязательством (например, хеджирование всех или отдельных будущих выплат процентов по долговому обязательству с переменной процентной ставкой) или с ожидаемой сделкой (например, хеджирование ожидаемой покупки или продажи);
 - хеджирование чистых инвестиций в зарубежные компании.
- При хеджировании специальный учет применяется только, если выполняются все условия:
- использование инструментов хеджирования отвечает внутренним положениям Общества в области управления риском и стратегии осуществления хеджирования;
 - ожидается, что хеджирование окажется высокоэффективным инструментом (эффективность от 80%) компенсации рисков, и эта эффективность может быть оценена с достаточной степенью надежности;
 - при хеджировании денежных потоков, ожидаемая сделка, являющаяся объектом хеджирования, должна отвечать следующим условиям:
 - ее совершение представляется высокоярким; и

- ей сопутствует риск изменений денежных потоков, влияющих в конечном итоге на чистую прибыль или убыток;

- постоянно проводилась оценка хеджирования, в результате чего была установлена его высокая эффективность на протяжении всего отчетного периода.

В учете при хеджировании по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы» симметрично признаются взаимозачитываемые результаты изменений в справедливой стоимости инструмента хеджирования и хеджируемой статьи.

В связи с хеджированием риска, связанного с изменением справедливой стоимости, любые прибыли или убытки, возникающие в результате переоценки инструментов хеджирования по справедливой стоимости включаются в отчет о прибылях и убытках по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы».

Балансовая стоимость хеджируемой статьи корректируется с учетом отнесенной к хеджируемому риску прибыли или убытка по хеджируемой статье, которая незамедлительно относится на прибыль или убыток по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы».

В связи с хеджированием риска, связанного с изменением денежных потоков, часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования, который оказался достаточно эффективным, относится непосредственно на счет капитала в отчете об изменениях собственного капитала. Неэффективная часть относится непосредственно на прибыль или убыток отчетного периода по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы».

Когда хеджирование твердых обязательств приводит к признанию актива или обязательства, тогда в момент признания 'такого актива или обязательства соответствующие прибыли или убытки, которые ранее были признаны в собственном капитале, переносятся в отчет о прибылях и убытках по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы» в том же самом периоде, в котором хеджирование твердых обязательств оказывает влияние на чистую прибыль или убыток, например, тогда, когда будущая сделка купли-продажи фактически имеет место.

Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные компании учитывается по аналогии с хеджированием риска, связанного с изменением денежных потоков.

Для производных финансовых инструментов, которые не отвечают условиям, необходимым для специального учета хеджирования, любые прибыли и убытки, возникающие в результате изменений справедливой стоимости, напрямую учитываются по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы».

Учет хеджирования прекращается тогда, когда срок действия инструментов хеджирования истекает, или же происходит их реализация, срок действия прерывается или происходит исполнение хеджирования, или же более нет условий, необходимых для специального учета хеджирования.

В этот момент любые кумулятивные прибыли или убытки по инструментам хеджирования, признанные в собственном капитале, удерживаются в собственном капитале до тех пор, пока фактически не произойдет прогнозируемая операция. Если же более не ожидается, что хеджированная сделка произойдет, кумулятивные прибыли или убытки по инструментам хеджирования, признанные в собственном капитале, переводятся в прибыль или убыток за период и отражаются по статьям «Финансовые доходы» или «Финансовые расходы».

ГЛАВА. 25 ПРИНЦИПЫ ДИСКОНТИРОВАНИЯ

Общие принципы дисконтирования

Денежные средства имеют стоимость, которая определяется времененным фактором, то есть финансовые ресурсы, имеющиеся в распоряжении сегодня, стоят больше, чем те же ресурсы, но получаемые через некоторый (существенный) промежуток времени.

Временное предпочтение в распоряжении денежными средствами определяется следующим.

Текущее распоряжение ресурсами позволяет предпринимать действия, которые с течением времени приведут к росту большего дохода. Исходя из этого, стоимость денежных средств характеризуется возможностью получить дополнительный доход. Чем больше возможная величина дохода, тем выше стоимость денежных средств. Таким образом, стоимость денежных средств определяется упущенной возможностью получить доход в случае наилучшего варианта их

размещения. Примером этого может служить размещение денежных средств в качестве вклада в банке под процент вместо их хранения в кассе Общества.

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.

Ставка дисконтирования - это минимальный размер доходности инвестиций, при котором инвестор предпочтет участие в проекте альтернативному вложению денежных средств при сопоставимом риске. Ставка дисконтирования используется для нахождения текущей стоимости будущих денежных потоков.

Оценка ставки дисконтирования включает оценку временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу.

Для расчетов возможно использовать:

- средневзвешенную стоимость заемного капитала, то есть средневзвешенную стоимость ставку по займам, полученным компанией;
- предполагаемую ставку кредитования;
- рыночную ставку кредитования.

Для выбора варианта расчета ставки дисконтирования могут быть использованы различные подходы, в частности метод, согласно которому ставка дисконтирования определяется несколькими составляющими: безрисковой ставкой (иногда в качестве таковой используется уровень доходности по государственным ценным бумагам) и поправкой на риск, связанный с инвестиционным проектом.

Другой вариант выбора ставки дисконтирования связан с использованием для этой цели показателя средневзвешенной стоимости капитала. Учитывая, что средневзвешенная стоимость капитала характеризует среднюю стоимость финансовых ресурсов для Общества, данный критерий отражает тот уровень, ниже которого не должен опускаться уровень доходности проекта. Иными словами, средневзвешенная стоимость капитала выступает в качестве барьерного коэффициента, или предельной ставки.

При дисконтировании можно также использовать непосредственно предполагаемую ставку кредитования Общества.

Общество использует рыночную ставку кредитования в качестве ставки дисконтирования.

Дисконтирование с помощью эффективной или рыночной ставки процента

Чаще всего оценка стоимости при помощи метода дисконтирования используется для следующих статей баланса:

- Финансовые инвестиции (например, облигации);
- Арендованные основные средства (в части финансовой аренды);
- Займы, полученные компанией путем эмиссии долговых ценных бумаг;
- Долгосрочные займы в случае, если условиями договора предусмотрена выплата процентов одновременно с возвратом основной суммы;
- Дебиторская задолженность;
- Кредиторская задолженность.

Общим во всех вышеуказанных случаях является то, что номинальная стоимость данных активов и обязательств при погашении (которую можно определить заранее) отлична от их фактической стоимости на момент принятия на баланс. Возникающая разница должна включаться в стоимость данных активов и обязательств и соответственно в доход (расход) не при погашении, а постепенно в течение всего периода до погашения. Данная процедура полностью соответствует принципу начисления, описанному в разделе 1.1 «Введение и система понятий», в пункте 1.1.1 «Основные допущения».

Наиболее корректное включение разницы достигается не при помощи равномерного включения, а методом дисконтирования с использованием эффективной процентной ставки. При использовании данного метода учитывается временная стоимость денег, т.е. факт того, что денежные средства, полученные немедленно, стоят больше, чем денежные средства, полученные через определенный промежуток времени в будущем.

Таким образом, необходимо чтобы стоимость таких активов и обязательств по состоянию на каждую отчетную дату была равна текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств связанных с ними.

Формула дисконтирования представлена ниже:

$$PV_n = \sum_{n=1}^m FV_n \frac{1}{(1+i)^n}$$

где:

PV_n- текущая стоимость актива или обязательства в периоде;

FV_n- будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде;

i- ставка дисконтирования;

m- количество периодов;

Для целей бухгалтерского учета существует два способа применения приемов дисконтирования:

Когда требуется определить текущую стоимость актива или обязательства (например, при определении стоимости имущества (для принятия его к учету), 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 (см. стр.1).

Общество в качестве ставки дисконтирования использует рыночную ставку кредитования.

В случае, когда известны и текущая и будущая стоимость (стоимость погашения) актива или обязательства, и требуется определить эффективную ставку процента (например, векселя, облигации, займы).

Определение текущей стоимости актива или обязательства.

Например, компания 1 января 20XX года заключила лизинговый договор на поставку оборудования. По договору Компания выплачивает 4 лизинговых платежа: по 100 тыс. тенге ежегодно в конце года. Процентная ставка в договоре выделена не была. Средневзвешенная цена капитала компании составляет 10%.

Компания, при постановке на учет указанного оборудования, должно определить текущую стоимость оборудования (или текущую стоимость будущих лизинговых платежей за пользование оборудованием):

Период, п = год	Сумма лизинговых платежей, x=тенге. i = %	Ставка процента, дисконтирования, d = 1/(1+i)An	Фактор xd= тенге.	Текущая стоимость лизинговых платежей,
1	100 000	10%	0,90909	90 909
2	100 000	10%	0,82645	82 645
3	100 000	10%	0,75131	75 131
4	100 000	10%	0,68301	68 301
Итого текущая стоимость оборудования			316 987	

Таким образом, при постановке на учет оборудования, компания должна отразить его в балансе по стоимости дисконтированных лизинговых платежей, а именно в сумме 316987 тенге.

Определение эффективной ставки процента

Допустим, что 1 января 20X0 года компания за 70 000 тенге приобретает вексель с номинальной стоимостью 100 000 тенге и сроком обращения 2 года (т.е. 24 месяца). Таким образом, дисконт по данному векселю составит 30 000 тенге

Эффективная ставка процента в данном случае будет равна процентной ставке используемой для дисконтирования всех потоков денежных средств по векселю к текущей приведенной стоимости равной 70 000 тенге, т.е.:

$$70\ 000 = \frac{100\ 000}{(1+i)^{24}} \Rightarrow i = \sqrt[24]{\frac{100\ 000}{70\ 000}} - 1 = 1,497\%$$

В данном случае такая эффективная ставка составит 1,497% в месяц. Для удобства расчетов эффективная ставка процента может быть получена при помощи функции RATE в программе Microsoft Excel (в русифицированной программе эта функция называется НОРМА).

ГЛАВА 26. ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ

Бухгалтерская оценка – это приближенные значения, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации.

Результат изменения в приближенных значениях статей (безнадежных долгов, устаревания запасов, сроков полезной службы и амортизации основных средств) включается Обществом в расчет чистого дохода или убытка в периоде, когда произошло изменение.

Результаты изменений бухгалтерских оценок включаются Обществом в те же самые классификационные статьи Отчета о доходах и расходах, в которых ранее были учтены указанные оценки.

Раскрытие характера и суммы до и после налогообложения производится Обществом в примечаниях к финансовым отчетам.

Характер и величина изменений бухгалтерских оценок, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах, также раскрываются. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, информация об этом также раскрывается.

Метод, применяемый Обществом при исправлении существенных ошибок, раскрыт в разделе 1.12.2. «Существенные ошибки и пропуски» Главы 1 настоящей Учетной политики.

Выбранный Обществом способ отражения изменений в учетной политике определен в разделе 1.3. «Изменения в учетной политике и ошибки» Главы 1 настоящей Учетной политики.

ГЛАВА 27. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчеты, показывающие финансовое положение Общества и ее деятельности за период, не превышающий один год, называются промежуточными отчетами.

При подготовке промежуточных отчетов (в этом случае Общество руководствуется положениями МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность») производится перерасчет статей, подлежащих отражению в отчетности в конце учетного периода, требующих времени и денежных затрат.

Составление промежуточной отчетности является обязательным, поэтому Общество самостоятельно принимает решение в отношении составления промежуточной отчетности.

Промежуточный финансовый отчет включает следующую информацию:

- сжатый бухгалтерский баланс;
- сжатый отчет о доходах и расходах;
- сжатый отчет о движении денег;
- сжатый отчет об изменениях в капитале;
- выборочные пояснительные материалы.

При принятии решения о порядке признания оценки статей, их классификации или раскрытии информации об их состоянии для целей промежуточной финансовой отчетности Общество оценивает их существенность с учетом информации за промежуточный период без учета оценочных показателей за год. Общество применяет те же принципы учета в своих промежуточных финансовых отчетах, что и в последнем годовом финансовом отчете, за исключением тех изменений в учетной политике, которые были произведены в последствии.

При составлении промежуточной отчетности результаты оцениваются с начала года до отчетной даты. При этом, финансовые результаты за год будут оцениваться одинаково, независимо от того, как часто Общество представляет промежуточную финансовую отчетность.

Доходы, получаемые неравномерно в течение года (нерегулярно), не должны включаться или переноситься в отчетность, если только их включение или перенос не будет обоснованным на конец финансового года.

Аналогичным образом затраты, которые возникают неравномерно в течение финансового года, должны прогнозироваться или переноситься для целей промежуточной отчетности тогда, когда этот тип затрат также возможно реально прогнозировать или перенести на конец финансового года.

Если Общество планирует произвести крупные периодические плановые работы или ремонт в конце года, то она не отражает планируемые расходы на ремонт в промежуточной

отчетности. Эти расходы отражаются только в том случае, если они приводят к появлению юридических обязательств Общества или обязательств, вытекающих из практики.

ГЛАВА 28. ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ (МСФО (IFRS) 5. «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ»

Под прекращенными операциями понимается запланированная продажа (целиком или частично), либо прекращение деятельности относительно крупного компонента организации, как правило, хозяйственного или географического сегмента.

Прекращенные операции - это компонент Общества, который она осуществляет согласно единому плану:

- продает целиком, либо путем выделения или передачи права собственности на него участникам Общества;
- продает по частям;
- прекращает использовать.

При этом необходимо, чтобы указанный компонент:

- представлял собой отдельное крупное направление деятельности или географический район ведения операций;
- мог бы быть выделен операционно (возможно выделение активов и обязательств, доходов и расходов компонента) и для целей финансовой отчетности.

Например, ликвидация производственной линии или отказ от определенного вида деятельности, в том числе прекращение производства видов продукции в рамках осуществления деятельности или реорганизация компании, в результате которой выделяется отдельный хозяйственный или географический сегмент.

Содержание основных шагов в части представления информации о прекращаемой деятельности определяется следующим образом:

- идентификация активов и обязательств, относящихся к компоненту, чья деятельность подлежит прекращению;
- проведение теста на обесценение активов компонента;
- оценка балансовой стоимости активов компонента с учетом результатов теста на обесценение;
- оценка обязательств, возникающих в связи с прекращением деятельности (например, в связи с расторжением ранее заключенных договоров с поставщиками и покупателями, выплата пособий работникам и т.п., создание соответствующих резервов в соответствии с МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»);
- раскрытие необходимой информации о прекращаемой деятельности в финансовой отчетности Общества.

В отношении прекращенных операций при составлении финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- описание прекращаемой деятельности;
- хозяйственный или географический сегмент в отчетности, по которому она представлена;
- дату и характер события первоначального раскрытия;
- время ожидаемого завершения прекращения;
- балансовую стоимость суммарных активов и суммарных обязательств, выбытие которых планируется в связи с прекращением деятельности;
- сумму доходов, расходов, до налогового дохода или убытка, относящиеся к прекращаемой деятельности, и соответствующие расходы по налогу на прибыль;
- прирост (уменьшение) денег за период, относящийся к прекращаемой деятельности, с разбивкой на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность;
- сумму доходов и расходов, признаваемых в связи с выбытием активов или погашением обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности и соответствующие расходы по налогу на прибыль;
- чистую продажную цену или диапазон цен (после вычета расчетных расходов на выбытие), тех чистых активов компонента (активов за вычетом соответствующих обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности), в отношении которого заключено одно или несколько соглашений о продаже, имеющих обязательную силу.

В этом случае указывается расчетное время поступления денежных средств и балансовая стоимость подлежащих продаже чистых активов компонента.

Указанная информация раскрывается в финансовой отчетности в течение всего времени до окончания операций по прекращению деятельности, включая финансовую отчетность за период, в котором эти операции завершили деятельность. Процесс прекращения деятельности считается завершенным, когда соответствующий план прекращения деятельности, по существу, выполнен или компания отказалась от его выполнения, независимо от того, производились или нет расчеты между продавцом и покупателем.

ГЛАВА 29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сторона считается связанной с Обществом, если:

- эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Обществу или контролируется им;
- имеет долю на Обществе, обеспечивающую ей значительное влияние на Общества при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо оттого, взимается плата или нет.

При наличии контроля информация об отношениях контроля между связанными сторонами раскрывается независимо от того, проводились ли между ними какие-либо операции или не проводились.

Связанной стороной признаются учредители данного Общества.

ГЛАВА 30. КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Внутренний контроль за совершаемыми операциями и событиями и соответствием учета и отчетности положениям Учетной политики Общества возлагается на главного бухгалтера.

Руководитель и главный бухгалтер Общества служб несут ответственность за достоверность бухгалтерского учета, правильность отражения хозяйственных операций их полноту, а также соблюдение требований указанных в настоящей учетной политике. Аудит проводится внешним аудитором на основании решения уполномоченного органа.

ГЛАВА 31. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ФИЛИАЛАМИ

Филиалом юридического лица по казахстанскому законодательству является обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения юридического лица и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Филиал не является юридическим лицом и наделяется имуществом создавшим его юридическим лицом, и действует на основании утвержденных им положений.

Руководитель филиала назначается юридическим лицом и действует на основании его доверенности (ст. 43 «Филиалы и представительства» ГК РК). В соответствии со статьей 7 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» Общество обязано извещать регистрирующий орган о создании своих филиалов и месте их расположения. Согласно ГК РК филиал не является юридическим лицом, а представляет собой подразделение Общества. Соответственно его деятельность отражается в консолидированном балансе организации. Поэтому во взаимоотношениях между юридическим лицом и его филиалом неприменимы, соответствующему МСФО. Отметим, что юридическое лицо и его филиал не являются связанными сторонами в силу отсутствия у филиала статуса юридического лица.

Отношения организации со своим филиалом следует рассматривать как внутрихозяйственные расчеты. Обособленные подразделения юридических лиц (филиалы и представительства), согласно банковскому законодательству, могут открывать и вести банковские счета как в тенге, так и в иностранной валюте.

Аналитический и синтетический учет взаимоотношений между головной организацией и филиалом учитывают на счетах группы 1240 «Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений», 2140 «Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений» и 3340 «Краткосрочная кредиторская задолженность

филиалам и структурным подразделениям», 4140 «Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям».

На этих счетах осуществляется учет расчетов по выделенному имуществу и запасам, реализации продукции (работ, услуг), прочих расчетов. Соответственно сальдо по счетам (1240, 2140 и 3440, 4140 РПС) показывают задолженность структурных подразделений головной организации и наоборот. Например, головная организация наделяет филиал имуществом на общую сумму 3 000 000 тенге, в том числе товарно-материальными запасами на сумму 800 000 тенге и основными средствами стоимостью 2 200 000 тенге.

В учете головной организации будут произведены следующие бухгалтерские проводки:
По Рабочему плану счетов

Д-т	К-т	Сумма	Содержание операции
1220	1310-1350	800000	переданные филиалу запасы
1220	2410	2200000	переданные филиалу основные средства

В бухгалтерском учете филиала приведенные операции найдут отражение в следующем порядке:

По Рабочему плану счетов

Д-т	К-т	Сумма	Содержание операции
1310-1350	3320	800000	получен от головной организации запасы
2410	3320	2200000	получен от головной организации ОС

В текущем бухгалтерском учете головной организации и филиала сальдо по счетам (1240, 2140 и 3397, 4177 РПС) отражают состояние внутрихозяйственных отношений, но при составлении консолидированного баланса суммы, учитываемые по указанным счетам, взаимопогашаются, соответственно в целом в балансе Общества не отражаются.

Составлению консолидированного баланса должна предшествовать сверка расчетов.

Следует учесть, что взаимопогашение сальдо счетов (1240, 2140 и 3397, 4177 РПС) осуществляется только по взаимоотношениям головной организации и филиала и только в консолидированном балансе, тогда как в текущем аналитическом учете остатки в части внутрихозяйственных расчетов могут продолжать числиться. Накопленные суммы по счетам (1240, 2140 и 3397, 4177 РПС) на основании актов сверок по мере необходимости могут списываться методом зачета.

Предположим, что филиалом произведен возврат части неиспользуемых ТМЗ (запасов) на сумму 250 000 тенге и основных средств стоимостью 600 000 тенге.

В бухгалтерском учете филиала это отразится так:

Д-т	К-т	Сумма	Содержание операции
1220	1310-1350	25000	Возврат филиалом запасов
1220	2410	600000	возврат филиалом основных средств

В учете головной организации:

Д-т	К-т	Сумма	Содержание операции
1310-1350	3320	800000	получен от филиала запасы
2410	3320	2200000	получен от филиала ОС

При составлении консолидированного баланса произведен зачет статей дебиторской и кредиторской задолженности:

В балансе внутрихозяйственные расчеты отражения не находят. Показатели товарно-материальных запасов и основных средств в консолидированном балансе продолжают числиться на общую сумму 2 000 000 тенге.

Другие операции, не связанные с внутрихозяйственными, отражаемые по счетам (3397, 4177 и 1240, 2140 РПС), например, по реализации товарно-материальных запасов, получение денежных средств в виде выручки, начисление необходимых платежей и др., отражаются в учете филиала в общем порядке. Сальдо по соответствующим счетам передаются в консолидированный баланс. Такой баланс составляется путем суммирования остатков по балансовым счетам бухгалтерского учета филиала и головной организации.

Таким образом, финансовая отчетность составляется постатейно и построчно посредством суммирования данных об активах, обязательствах, доходах, расходах. Чтобы консолидированная отчетность представляла правильную финансовую информацию, следует исключить дублирование по соответствующим статьям. При этом необходимо произвести корректирующие записи на основе сделанных расчетов. Такие записи осуществляются в рабочих материалах в ходе составления консолидированной финансовой отчетности, а в бухгалтерском учете, как головной организации, так и ее филиала, не отражаются. В консолидированном балансе по счетам дебиторской и кредиторской задолженности должны отражаться только суммы, причитающиеся внешним организациям, а суммы внутрихозяйственных расчетов подлежат исключению.

Изложенный порядок для организаций, применим только к взаимоотношениям с филиалами, так как консолидированная отчетность может включать в себя данные дочерних или ассоциированных организаций, ее составление осуществляется по правилам соответствующих стандартов.

ГЛАВА 32. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета предназначены для учета тех объектов, которые по действующему законодательству Республики Казахстан не могут быть учтены на балансовых счетах, а также ценностей, временно находящихся в Товариществе и не принадлежащих ему (арендованные основные средства, материалы, принятые в переработку и на ответственное хранение).

Учет на забалансовых счетах ведется без применения двойной записи.

Порядок списания безнадежной дебиторской задолженности описан в разделе «Учет дебиторской задолженности» настоящей Учетной политики. Учет списанной безнадежной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения ситуации и имущественного положения должника.

Применение забалансовых счетов.

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся в товариществе и не принадлежащие ему, а также активы, требующие дополнительного учета и контроля:

- X01 - Учет арендованных основных средств (текущая аренда);
- X02 - Учет запасов, принятых на ответственное хранение;
- X03 - Учет запасов, принятых в переработку (давальческое сырье);
- X04 - Инструмент и хозяйственный инвентарь в эксплуатации (списанные с балансовых счетов товарищества в момент передачи со склада в эксплуатацию)
- X05 - Учет оборудования, принятого для монтажа;
- X06 - Учет бланков строгой отчетности;
- X07 - Учет амортизации арендованных основных средств;
- X08 - Учет дебиторской задолженности (списанная с балансовых счетов товарищества);
- X09 - Учет кредиторской задолженности (списанная с балансовых счетов товарищества);
- ТАРА - Учет движения возвратной тары.

Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет.

К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета (или материальный отчет).

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 Общество использует свои суждения для разработки положений учетной политики по данным вопросам.

ГЛАВА 33. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

ВА - Внеоборотные активы - внеоборотные активы и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

ОА - Оборотные активы - оборотные активы за минусом дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

ЗиЗ - Запасы и затраты - запасы и затраты, НДС по приобретенным ценностям, скорректированные на товары отгруженные.

КДЗ - Краткосрочная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев и товары отгруженные, которые тоже можно приравнять к краткосрочной дебиторской задолженности.

ДСиКФВ - Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения - сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

ПрочОА - Прочие оборотные активы

ВБ - Баланс— валюта баланса

СК - Собственный капитал - капитал и резервы плюс доходы будущих периодов и фонды потребления.

ДП - долгосрочные пассивы - обязательства, платежи по которым предстоит осуществить через 12 месяцев после отчетной даты:

ДЗиК - Займы и кредиты (к долгосрочным пассивам)

ПрочДП - Прочие долгосрочные пассивы

КП - Краткосрочные пассивы - краткосрочные пассивы за минусом доходов будущих периодов и Фондов потребления.

КЗиК - Займы и кредиты (к краткосрочным пассивам)

КЗ - Кредиторская задолженность

ПрочКП - Прочие краткосрочные пассивы

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПО ОТНОСИТЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ

Коэффициент автономии - рассчитывается как отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Коэффициент должен быть $> 50\%$, тогда заемный капитал может быть компенсирован собственностью Общества.

СК

Формула расчета: -----

ВВ

Коэффициент отношения заемных и собственных средств (финансовый рычаг) - чем больше коэффициент превышает 1, тем больше зависимость Общества от заемных средств. допустимый уровень часто определяется условиями работы каждого Общества, в первую очередь, скоростью оборота оборотных средств. Поэтому дополнительно необходимо определить скорость оборота материальных оборотных средств и дебиторской задолженности за анализируемый период. Если дебиторская задолженность обрачивается быстрее оборотных средств, что означает довольно высокую интенсивность поступления на Общество денежных средств, т.е. в итоге - увеличение собственных средств. Поэтому при высокой обрачиваемости материальных оборотных средств и еще более высокой обрачиваемости дебиторской задолженности коэффициент соотношения собственных и заемных средств может намного превышать 1.

ДП + КП

Формула расчета: -----

СК

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств - определяется как отношение мобильных средств (итог по второму разделу) и долгосрочной дебиторской задолженности) к иммобилизованным средствам (внеоборотные активы, скорректированным на дебиторскую задолженность долгосрочного характера).

Нормативное значение специфично для каждой отдельной отрасли, но при прочих равных условиях увеличение коэффициента является положительной тенденцией.

ОА

Формула расчета: -----

ВА

Коэффициент отношения собственных и заемных средств - коэффициент, обратный коэффициенту соотношения заемных и собственных средств.

СК

Формула расчета: -----

ДП + КП

Коэффициент маневренности - характеризует какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме и равен отношению разности между суммой всех источников собственных средств и стоимостью внеоборотных активов к сумме всех источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов.

Рекомендуемое значение - 0,5 и выше.

Зависит от характера деятельности Общества: в фондоемких производствах его нормальный уровень должен быть ниже, чем в материальноемких.

СК - ВА

Формула расчета: -----

СК + ДП

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами – коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования равен отношению разности между суммой источников собственных оборотных средств, долгосрочных кредитов и займов и внеоборотных активов к величине запасов и затрат.

Рекомендуемое значение 0,6-0,8.

СК + ДП – ВА

Формула расчета: -----

ЗиЗ

Коэффициент имущества производственного назначения - характеризует структуру имущества Общества и равен отношению суммы внеоборотных активов, запасов и затрат к валюте баланса. Рекомендуемое значение >0,6.

ВА + ЗиЗ

Формула расчета: -----

ВБ

Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств- определяется как отношение долгосрочных кредитов и заемных средств к сумме источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов.

ДП

Формула расчета: -----

СК + ДП

Коэффициент краткосрочной задолженности - характеризует долю краткосрочных обязательств в общей сумме обязательств.

КЗиК

Формула расчета: -----

КП + ДП

Коэффициент кредиторской задолженности - характеризует долю кредиторской задолженности и прочих пассивов в общей сумме обязательств Общества.

КП - КЗиК

Формула расчета: -----

ДП + КП

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПО АБСОЛЮТНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ

Показатели	Абсолютные величины
Источник собственных средств	СК
Внеоборотные активы	ВА
Источники собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	СК - ВА
Долгосрочные кредиты и займы	ДП
Источники собственных средств, скорректированные на величину долгосрочных заемных средств	СК + ДП - ВА
Краткосрочные кредитные и заемные средства	ЗиК
Общая величина источников средств с учетом долгосрочных и краткосрочных заемных средств	СК + ДП + ЗиК - ВА
Величина запасов и затрат, обращающихся в активе баланса	ЗиЗ
Излишек источников собственных оборотных средств	СК - ВА - ЗиЗ

Излишек источников собственных средств и долгосрочных заемных источников	СК + ДП - ВА - ЗиЗ
Излишек общей величины всех источников для формирования запасов и затрат	СК + ДП + ЗиК - ВА - ЗиЗ

ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Коэффициент обеспеченности (КО) - определяется как отношение разности между суммой собственных средств и долгосрочных кредитов и займов и стоимостью внеоборотных активов к суммарным оборотным средствам Общества.

Нормативное значение - >0,1.

Формула расчета:

$$СК + ДП - ВА$$

$$КО = \frac{СК + ДП - ВА}{ОА}$$

Коэффициент текущей ликвидности (КТЛ) - характеризует общую обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Рекомендуемое значение коэффициента - 2,0-2,5.

Формула расчета:

$$ОА$$

$$КТЛ = \frac{СК + ДП - ВА}{КП}$$

Коэффициент интенсивности (КИ) - определяется отношением объема реализованной продукции на 1 тенге вложенных средств за отчетный период.

Нормативное значение -2,0-2,5.

Формула расчета:

$$Выр \quad 365$$

$$КИ = \frac{Выр}{ВБ0 + ВБ1} * \frac{365}{П}, \text{ где}$$

2

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

ВБ0 - валюта баланса на начало года;

ВБ1 - валюта баланса на конец года.

П - период;

Коэффициент рентабельности реализованной продукции (КРРП) - характеризует эффективность управления Обществом и определяется отношением прибыли от реализации к выручке.

Формула расчета:

$$П(У)оП$$

$$КРРП = \frac{П(У)оП}{Выр}, \text{ где}$$

П(У)оП - прибыль (убыток) от продаж;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

Коэффициент прибыльности (КП) - характеризует объем прибыли, приходящейся на 1 тенге собственного капитала за отчетный период.

Нормативное значение > 0,2.

Формула расчета:

$$П(У)оН \quad 365$$

$$КП = \frac{П(У)оН}{СК0 + СК1} * \frac{365}{П}, \text{ где}$$

П(У)оН - прибыль (убыток) от налогообложения;

СК0 - собственный капитал на начало года;

СК 1 - собственный капитал на конец года;

П - период.

АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ ПО ОТНОСИТЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ

Коэффициент абсолютной ликвидности - определяется как отношение наиболее ликвидных активов к наиболее срочным обязательствам и краткосрочным пассивам.

Рекомендуемое значение - 0,2-0,5.

Формула расчета:

ДСиКФВ

КП

Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности - показывает какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Рекомендуемое значение - 0,5-1,0.

Формула расчета:

ДСиКФВ + КДЗ

КП

Коэффициент текущей ликвидности - характеризует общую обеспеченность Общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Рекомендуемое значение - 2,0-2,5.

Формула расчета:

ОА

КП

Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования - определяется как отношение разности между суммой собственных средств и долгосрочных кредитов и займов и стоимостью внеоборотных активов к суммарным скорректированным оборотным средствам Общества.

Рекомендуемое значение - >0,1.

Формула расчета:

СК + ДП – ВА

ОА

Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности - характеризует наличие реальной возможности у Общества восстановить (утратить) свою платежеспособность.

Если значение показателя находится на уровне выше 1, Общество сумеет сохранить (восстановить свою платежеспособность в течении ближайшего времени. Если же значение показателя менее единицы, то Общество в скором времени вряд ли восстановит свою платежеспособность.

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ В ДНЯХ

Отдача активов, дней - определяется как отношение выручки к среднему значению всех скорректированных активов.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{BBO + BBI}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

П - период;

ВБ0 - валюта баланса на начало года;

ВБ1 - валюта баланса на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Отдача основных средств (фондоотдача), дней - определяется как отношение выручки к среднему значению суммы стоимости основных производственных фондов и нематериальных активов.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{OC0 + OC1 + HA0 + HA1}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

П - период;

ОС0 - основные средства на начало года;

ОС1 - основные средства на конец года;

НА0 - нематериальные активы на начало года;

НА1 - нематериальные активы на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Оборачиваемость оборотных активов, дней - определяется как отношение выручки к среднему значению стоимости оборотных активов.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{OC0 + OC1}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

Π - период;

ОС0 - основные средства на начало года;

ОС1 - основные средства на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, дней - определяется как отношение среднего значения стоимости запасов и затрат к себестоимости продукции, умноженное на период.

Формула расчета:

$$\frac{30 + 31 + НДБ0 + НДБ1}{2} * \frac{1}{СС}, \text{ где}$$

30 - запасы на начало года;

31 - запасы на конец года;

НДБ0 - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на начало года;

НДБ1 - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на конец года;

СС - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Коэффициент оборачиваемости текущих активов, дней - определяется как отношение среднего значения стоимости всех активов к выручке, умноженное на период.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{OA0 + OA1}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

Π - период;

ОА0 - оборотные активы на начало года;

ОА1 - оборотные активы на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней - определяется как отношение среднего значения дебиторской задолженности к выручке, умноженное на период.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{КД30 + КД31}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

Π - период;

КД30 - краткосрочная дебиторская задолженность на начало года;

КД31 - краткосрочная дебиторская задолженность на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, дней - определяется как отношение среднего значения кредиторской задолженности к выручке, умноженное на период.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{К30 + К31}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

Π - период;

К30 - кредиторская задолженность на начало года;

К31 - кредиторская задолженность на конец года;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Отдача собственного капитала, дней - определяется как отношение выручки к среднему значению собственного капитала.

Формула расчета:

$$\Pi * \frac{СК0 + СК1}{2} * \frac{1}{Выр}, \text{ где}$$

Π - период;

$СК0$ - собственный капитал на начало года;

$СК1$ - собственный капитал на конец года;

$Выр$ - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Общая рентабельность, % - определяется как отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции.

Формула расчета:

$$\frac{\Pi(У)оН}{Выр}, \text{ где}$$

$\Pi(У)оН$ - прибыль (убыток) от налогообложения;

$Выр$ - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Рентабельность собственного капитала, % - определяется как отношение чистой прибыли к величине собственного капитала организации.

Формула расчета:

$$\frac{ЧП(У)ОП * 2}{СК0 + СК1}, \text{ где}$$

$ЧП(У)ОП$ - чистая прибыль (убыток) отчетного периода;

$СК0$ - собственный капитал на начало года;

$СК1$ - собственный капитал на конец года;

Рентабельность акционерного капитала, % - определяется как отношение чистой прибыли к величине уставного капитала, отраженного в пассиве Баланса.

Формула расчета:

$$\frac{ЧП(У)ОП}{УК}, \text{ где}$$

$ЧП(У)ОП$ - чистая прибыль (убыток) отчетного периода;

$УК$ - уставной капитал

Рентабельность оборотных активов, % - прибыли (прибыли после налогообложения) к оборотным активам Общества.

Формула расчета:

$$\frac{ЧП(У)ОП * 360}{\Pi ОА} * \frac{1}{2}, \text{ где}$$

$ЧП(У)ОП$ - чистая прибыль (убыток) отчетного периода;

Π - период;

$ОА$ - оборотные активы.

Общая рентабельность производственных фондов, % - определяется как отношение балансовой прибыли к среднему значению суммы стоимости основных производственных фондов, нематериальных активов и оборотных средств в товарно - материальных ценностях.

Формула расчета:

$$\frac{П(У)оН * 360}{\Pi НА0 + НА1 + ОС0 + ОС1 + Зи30 + Зи31} * \frac{2}{1}, \text{ где}$$

$П(У)оН$ - прибыль (убыток) от налогообложения;

Π - период;

$НА0$ - нематериальные активы на начало года;

$НА1$ - нематериальные активы на конец года;

$ОС0$ - основные средства на начало года;

$ОС1$ - основные средства на конец года;

$Зи30$ - запасы и затраты на начало года;

$Зи31$ - запасы и затраты на конец года.

Рентабельность всех активов, % - определяется как отношение чистой прибыли (прибыли после налогообложения) к всем активам Общества за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров и задолженностью участников (учредителей) по взносам в уставной капитал.

Формула расчета:

$$\frac{\text{ЧП(У)ОП}^*}{\text{П}} * \frac{360}{\text{ВБ}} \text{, где}$$

ЧП(У)ОП - чистая прибыль (убыток) отчетного периода;

П - период;

ВБ - валюта баланса.

Рентабельность основной деятельности - определяется как отношение прибыли до налогообложения к выручке от реализации продукции.

Формула расчета:

$$\frac{\text{ВП}}{\text{Выр}}, \text{ где}$$

ВП - валовая прибыль;

Выр - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Рентабельность производства, % - рентабельность производства определяется как отношение величины валовой прибыли к себестоимости продукции.

Формула расчета:

$$\frac{\text{ВП}}{\text{СС}}, \text{ где}$$

ВП - валовая прибыль;

СС - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

