

**Утверждена
Решением Совета
директоров
НАО «Национальный центр
детской реабилитации»
от «20» октября 2023 г.
Решение №8**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

НЕКОММЕРЧЕСКОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ДЕТСКОЙ РЕАБИЛИТАЦИИ»

2023 год

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ.....	3
1.1. Организационно-правовой статус.....	3
1.2. Органы управления и ответственность должностных лиц	5
Раздел 2. ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.1. Задача бухгалтерской службы	6
2.2. Общая система учета Общества	7
2.3. Составление и хранение учетно-бухгалтерской информации.....	7
2.4. Последовательность движения документов	11
2.5. Уничтожение бухгалтерских документов с истекшим сроком хранения.	12
2.6. Организация внутреннего контроля	12
Раздел 3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
3.1. Цели учетной политики.	14
3.2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IAS и IFRS)).	14
3.3. Принципы подготовки финансовой отчетности.	15
3.4. Качественные характеристики финансовой отчетности.	16
3.5. Элементы финансовой отчетности.	18
3.6. Признание элементов финансовой отчетности.....	20
3.7. Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки	22
3.8. События после отчетного периода	26
3.9. Функциональная валюта	28
3.10. Операция в иностранной валюте.....	28
Раздел 4. УЧЕТ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	30
4.1. Основные средства	30
4.2. Учет биологических активов.....	50
4.3. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	52
4.4. Нематериальные активы	56
4.5. Инвестиционное имущество.....	65
4.6. Учет денежных средств	69
4.7. Учет товарно-материальных запасов	77
4.8. Учет дебиторской задолженности	89
4.9. Учет собственного капитала.....	98
4.10. Учет по займам	100
4.11. Вознаграждения работникам.....	102
4.12. Учет кредиторской задолженности.....	108
4.13. Учет финансовых инструментов	116
4.14. Учет доходов.....	124
4.15. Учет государственных субсидий	130
4.16. Доходы будущих периодов.....	135
4.17. Учет расходов	135
4.18. Учет аренды.....	144
4.19. Обесценение активов	151
4.20. Резервы условные обязательства и условные активы.....	157
4.21. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	162
Раздел 5. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	164
5.1. Инвентаризация	164
5.2. Вопросы охраны окружающей среды	168

5.3. Заключительное положение.....	168
5.4. Нормативно-правовая база.....	169

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящая учетная политика **Некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации»** (далее –Общество) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан 28 февраля 2007 года № 234-Ш «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Концепции подготовки и формирования финансовой отчетности, Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретации к ним, а также методических рекомендаций по применению МСФО, Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Положения Учетной политики Общества распространяются на все его структурные подразделения, включая филиалы.

Учетная политика составлена на основе допущений, что:

а) для Общества она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

в) Общество действует и будет действовать в обозримом будущем;

г) принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

В случае изменения учетной политики применяется ретроспективный способ отражения изменений, то есть Общество должно скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Учетная политика представляет собой Инструкцию по ведению текущего бухгалтерского учета, составленную в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО.

Функциональной валютой и валютой отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан – казахстанский тенге.

При ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Общество соблюдает принцип осмотрительности.

Отчетным периодом для целей составления финансовой отчетности является календарный год с 1 января по 31 декабря. При необходимости, в Обществе может составляться промежуточная финансовая отчетность на ежеквартальной основе или полугодовой основе.

Положения настоящей Учетной политики применяются к учету и отчетности Общества с «01» декабря 2022 года.

1.1. Организационно-правовой статус

Некоммерческое акционерное общество «Национальный центр детской реабилитации» является некоммерческим акционерным обществом (далее - Общество) в соответствии с законодательством Республики Казахстан, не имеющим в качестве основной цели извлечение дохода. Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 января 2022 года № 25 «О вопросах создания некоммерческого акционерного общества «Национальный центр детской реабилитации» со стопроцентным участием государства в его уставном капитале.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Астана, свидетельство о

государственной регистрации юридического лица от «28» июня 2022 года. Форма собственности государственная.

Бизнес идентификационный номер (БИН) Общества: 220640046262

Статус субъекта государственного предпринимательства крупное.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, город Астана, район Нура, ул. Туран, здание 36.

Полное наименование Общества:

- на государственном языке: «Ұлттық балаларды оңалту орталығы» коммерциялық емес акционерлік қоғамы;

- на русском языке: некоммерческое акционерное общество «Национальный центр детской реабилитации»;

- на английском языке: «National Center for Children's Rehabilitation» non-profit Joint Stock Company;

Сокращенное наименование Общества:

- на государственном языке «Ұлттық балаларды оңалту орталығы» КеАҚ;

- на русском языке: НАО «Национальный центр детской реабилитации»;

- на английском языке: «National Center for Children's Rehabilitation» NPJSC.

1. Общество является юридическим лицом и руководствуется в своей деятельности законодательством Республики Казахстан и Уставом общества.

2. Общество имеет текущие и другие счета в банках, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках, товарный знак и может иметь иную символику, образцы, которой утверждаются и регистрируются в установленном порядке, а также штампы на государственном, русском языках, фирменные бланки и другие реквизиты.

3. Предметом деятельности Общества является оказание специализированно восстановительного лечения и медицинской реабилитации детей, подростков и взрослому населению с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной системы.

4. Целью создания Общества является снижение в Республике Казахстан детской инвалидности путем обеспечения дальнейшего развития, совершенствования восстановительного лечения, медицинской реабилитацией детей и подростков с патологией нервной, опорно-двигательные системы, а также внедрение, распространение современных технологий в области медицинской науки, образования и практики.

5. Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание специализированной и высокотехнологичной медицинской помощи населению Республики Казахстан в рамках ОСМС;

- оказание консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей помощи, восстановительного лечения и медицинской реабилитации;

- оказание комплексной реабилитационной, лечебной, стационарной, консультативно-диагностической помощи детям и подросткам с различными заболеваниями нервной, опорно-двигательной систем, включающей медицинскую (с применением методик медикаментозной терапии, физической медицинской реабилитации, включающий эрготерапию, физиотерапию, гидрокинезиотерапию, роботизированную механотерапию, рефлексотерапии, сурдологи, настройка кохлеарного импланта), социальную (ортезирование, адаптирование обуви, осуществление социально-бытовой адаптации ребенка к полноценной жизни в обществе с применением методик автодрома и трудомастерских), психолого-педагогическую помощь (логопедия, дефектология, монтессори-педагогика, использование сенсорных комнат, сурдопедагогика, музыкотерапия, игротерапия), обеспечение рационального диетического питания и обучение детей по общей, вспомогательной и коррекционной программам, инклюзивное образование и вовлечение в паралимпийские игры;

- оказание на платной основе комплексной реабилитации (в стационаре, на дому, по типу дневного стационара), консультативно-диагностической помощи населению Республики Казахстан и гражданам других стран, а также юридическим лицам;

- оказание платных медицинских услуг, не покрывающих ОСМС, в том числе терапевтического лечения лицам, осуществляющих уход за детьми;

- подготовка кадров через докторантуру (PhD), резидентуру, магистратуру, а также повышение квалификации и переподготовка специалистов медицинских и медико-социальных учреждений по профилю;
 - проведение научно-исследовательских, научно-технических и научно-методических работ, внедрение научно-инновационных технологий, направленных на совершенствование восстановительного лечения и медицинской реабилитации детей и подростков с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной систем по профилю деятельности общества;
 - участие в совершенствовании существующих и разработка технологий (методов) реабилитации и профилактики заболеваний детского возраста;
 - разработка и издание научной и методической литературы (сборников научных трудов, научных журналов, монографий, методических и инструктивных документов, учебной и санитарно-просветительной литературы) в области реабилитации и восстановительного лечения по профилю деятельности общества;
 - деятельность холдинговых компаний;
6. В случае если для осуществления отдельных видов деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия) уполномоченных органов, Общество осуществляет данные виды деятельности только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения (лицензии).

1.2. Органы управления и ответственность должностных лиц

1. Органами Общества являются:
 - 1) высший орган Общества – Единственный акционер;
 - 2) орган управления Общества – Совет директоров;
 - 3) коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление;
 - 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценку в области внутреннего контроля, управления рисками, исполнения документов в области корпоративного управления и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества - Служба внутреннего аудита;
 - 5) иные органы в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) Уставом.
2. Учредителем Общества является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.
3. Право владения и пользования государственным пакетом акций Общества в размере 100% от уставного капитала осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан (далее – Единственный акционер).
4. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством и (или) Уставом к исключительной компетенции Единственного акционера.
5. Члены Совета директоров избираются из числа:
 - 1) акционеров – физических лиц;
 - 2) лиц, предложенных (рекомендованных) к избранию в совет директоров в качестве представителей акционеров;
 - 3) физических лиц, не являющихся акционером Общества и не предложенных (не рекомендованных) к избранию в совет директоров в качестве представителя акционера.
6. Руководство текущей деятельностью осуществляется Правлением. Правление возглавляет Председатель Правления.
7. Председатель Правления назначается на должность Единственным акционером.
8. Членами Правления могут быть акционеры и работники Общества, не являющиеся его акционерами, которые назначаются на должность решением совета директоров.
9. Правление должно состоять не менее чем из трех человек.
10. Председатель Правления Общества выполняет решения Единственного акционера и Совета директоров, вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным действующим законодательством и уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества.
11. Председатель Правления Общества несет персональную ответственность за

финансово - хозяйственную деятельность, сохранность имущества и организацию противодействия коррупции Общества.

12. В соответствии Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первый руководитель в лице Председателя Правления:

- определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, при этом может быть установлена иерархия права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции;

- обеспечивает организацию бухгалтерского учета, выполнения требований Учетной политики и Положений, принятых для ее исполнения.

13. Руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер (далее - главный бухгалтер) или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление проекта финансовой отчетности для утверждения в установленном порядке, формирование и актуализации положений учетной политики в связи с вносимыми изменениями и дополнениями в нормативные правовые акты Республики Казахстан в сфере ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, МСФО, а также на основе профессионального суждения.

Раздел 2. ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Задача бухгалтерской службы

1. Задачей бухгалтерской службы является обеспечение формирования и предоставления заинтересованным лицам полной и достоверной информации о финансовом положении Общества, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования учредителями, инвесторами, поставщиками, покупателями, заимодателями, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

2. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

3. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

4. Функциональные обязанности работников отдела бухгалтерского учета и отчетности определяются «Должностными инструкциями» и трудовыми договорами.

5. При освобождении главного бухгалтера от должности производится передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру (а при его отсутствии - работнику, назначенному руководством Общества). Прием и передача дел производятся на основании приказа руководства Общества, где указываются:

- 1) сроки приема-передачи дел бухгалтерской службы, но не более двух недель с момента подписания приказа;

- 2) порядок оплаты труда, сдающего и принимающего;

- 3) кому предоставлено на период приема-передачи дел право подписи на документах, при этом, до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.

В процессе передачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством Общества. Акт составляется в двух экземплярах. Один остается в бухгалтерской службе, второй - у передающей дела стороны. В случае несогласия с отдельными положениями акта, принимающий при его подписании указывает соответствующие мотивированные оговорки. В случае неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета, организация процесса восстановления бухгалтерского учета возлагается на руководство Общества.

6. Руководство делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой Общества, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в том числе по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

7. Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Общества выработки суждений, оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы доходов, расходов и, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату.

8. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства Общества и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

9. При формировании статей отчетности, решении вопроса о влиянии на экономическое решение пользователя, вопроса о не раскрытии какой-либо информации главный бухгалтер ориентируется на существенность, опираясь на профессиональное суждение и положения учетной политики.

2.2 Общая система учета Общества

Общая система учета Общества подразделяется на следующие виды:

1. **Финансовый учет** – ведется на синтетических счетах подразделов 1000-8000 Рабочего плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности Общества. Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операции, Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Типового плана счетов, утвержденного Приказом МФ РК от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета», с учетом дополнений и изменений, внесенных Приказом МФ РК от 2 октября 2018 года № 877 «О внесении изменения в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета», учетом особенностей Уставной деятельности (Приложение 1).

Рабочий план счетов Общества может дополняться в случае возникновения новых хозяйственных операций, не предусмотренных действующим Рабочим планом счетов и субсчетами, исходя из специфики деятельности Общества.

Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах их компетенции и независимыми аудиторами по заказу собственника.

2. **Статистический учет** - базируется на данных финансового учета и устанавливается органами Национального статистического агентства. Статистическая отчетность представляется в государственные органы статистики по формам и срокам, установленным законодательством.

3. **Налоговый учет** - формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с требованиями налогового законодательства РК и не предусматривает альтернативных методов учета.

Налоговый учет фиксируется в формах налоговой отчетности, установленных законодательством РК.

4. **Управленческий учет** – сводная информация, исходящая из финансового, статистического и налогового учета, составляемая по заданию руководства Общества, органов, осуществляющих управление Обществом.

Управленческий учет необходим для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений. Управленческий учет составляется в произвольной форме.

2.3. Составление и хранение учетно-бухгалтерской информации

1. Общество хранит учетно-бухгалтерские данные в соответствии со сроками и порядком, установленными законодательством Республики Казахстан.

2. В соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. В бухгалтерском учете применяются первичные документы в соответствии с Типовыми формами первичных документов, утвержденными приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562.

3. Первичные документы, не утвержденные Типовыми формами, разрабатываются и утверждаются Обществом самостоятельно. Первичные документы, для придания им юридической силы, должны иметь обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование организации;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления;
- 7) БИН организации.

4. В зависимости от характера операций, требований нормативных правовых актов и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

5. На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы. Сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.

6. 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 бухгалтером, в отсутствие главного бухгалтера заместителем главного бухгалтера и Руководителем Общества.

7. Указанные выше документы без подписи главного бухгалтера или лиц, им на то уполномоченных, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению материально-ответственными лицами или работниками отдела бухгалтерского учета и отчетности.

8. Для соблюдения конфиденциальности, при переходе на электронные подписи, электронные подписи должны быть защищены паролем, доступ к ним ограничен.

9. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений. Внесение исправлений производится следующими способами:

- ✓ способом сортировочной записи;
- ✓ способом дополнительной записи.

10. Исправительные и иные учетные записи оформляются бухгалтерской справкой, подписанной руководством Общества и главным бухгалтером (или должностными лицами организации, обладающими правом первой и второй подписи банковских и финансовых документов) с приложением подтверждающих документов, и заверяются печатью.

11. В случае утраты документов, внесение изменений и удаление операций после закрытия отчетного периода возможно только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера. При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления.

12. Последовательность движения документов (создание или получение от других субъектов, принятие к учету, обработка, передача в архив), перечень исполнителей, сроков поступления документов в бухгалтерию, завершения всех работ за отчетный период, составления финансовой отчетности представляют собой документооборот. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

13. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

14. Ответственность за соблюдением графика документооборота, а также ответственность за достоверность содержащихся в документах данных и своевременную

передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

15. Руководство определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, сферы действия и сущности операции.

16. На основании данных, обработанных в учете, составляется финансовая, статистическая и налоговая отчетность для различных пользователей.

17. Информация, принятая бухгалтерией для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

18. Формированием дел называется группировка исполненных документов в дела в соответствии с номенклатурой дел. Номенклатура дел представляет собой систематизированный перечень заголовков дел, заводимых в делопроизводстве субъекта, с указанием сроков их хранения, оформляемый в соответствии с действующим в Республике Казахстан законодательством Республики Казахстан о Национальном архивном фонде и архивах.

19. Номенклатура дел бухгалтерии утверждается руководством Общества.

20. При формировании дел соблюдаются следующие условия:

1) документы постоянного и временного сроков хранения группируются в дела раздельно;

2) подлинники отделяют от копий, а годовые планы и отчеты - от квартальных и месячных;

3) в дело включается по одному экземпляру каждого документа.

21. В дело группируются документы одного периода - месяца, квартала, календарного года, кроме переходящих дел (например, личные дела, не закрывающиеся по окончании календарного года). При наличии в деле документов за период, более чем один месяц документы помесечно разделяются листами бумаги с указанием месяца.

Приложения к документам независимо от даты их утверждения или составления присоединяются к документам, которым они относятся.

22. Документы группируются и хранятся по однородным операциям, т.е. по счетам учёта. Производится ежемесячно распечатка по состоянию на последнее число отчётного месяца журналов-ордеров и ведомостей по счетам, к которым подшиваются первичные документы. Накладные и доверенности на получение материальных ценностей подшиваются к материальным отчетам, счета-фактуры – к реестру полученных и выставленных счетов.

Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный месяц, квартал. В папке должно содержаться до 180 листов.

По окончании текущего месяца первичные документы должны быть подобраны в хронологическом порядке и переплетены.

23. Постоянное, временное хранение документов субъекта обеспечивается самостоятельно при наличии собственного специально оборудованного помещения или путем передачи документов на хранение в соответствующие архивные учреждения за счет средств Общества.

Законченные делопроизводством дела после окончания календарного года, в котором они были заведены, для подготовки их к передаче для постоянного хранения, подлежат оформлению и описанию в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан о Национальном архивном фонде и архивах.

24. Сведения о приеме-передаче дел и документов реорганизуемых субъектов отражаются в материалах о завершении реорганизации субъекта. В случае кражи, порчи, уничтожения или гибели (пожар, затопление, стихийное бедствие) документов, руководством Общества назначается комиссия по расследованию причин их пропажи или гибели и выявлению виновных лиц.

По результатам работы комиссии оформляется акт, который утверждается руководством Общества. В акте подробно описывается: место и причины происшедшего, характер внешних

повреждений, приводится перечень утраченных (поврежденных) документов, указываются лица, ответственные за сохранность первичных документов. От этих лиц комиссия получает письменное пояснение случившегося. Копия акта направляется вышестоящей организации или учредителям.

25. После подписания руководством Общества годовой финансовой отчетности бухгалтерские документы передаются в архив.

Перед передачей в архив первичные документы, относящиеся к определенному учётному регистру, комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива, которая содержит:

- наименование учётного регистра, к которому относятся данные первичные документы;
- период, за который скомплектованы документы;
- перечень скомплектованных первичных документов;
- дату комплектации и передачи документов в архив;
- подпись ответственного лица.

Ответственность за сохранность и своевременность их передачи в архив несет руководитель бухгалтерской или финансовой службы.

Сроки хранения документов:

№ п/п	Наименование документов	Сроки хранения
1	Годовая финансовая и налоговая отчётность	Постоянно
2	Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые документы и книги, банковские документы, корешки банковских чековых книжек, ордера, табели, извещения банков и переводные требования, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, счета-фактуры, накладные и авансовые отчеты, переписка и другие документы)	5 лет
3	Лицевые счета/расчетные и расчетно-платежные ведомости, табели учета рабочего времени на работников Предприятия	75 лет
4	Доверенности на получение денег и товарно-материальных ценностей	5 лет
5	Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовая книга	5 лет
6	Сведения о расходовании кредитов	5 лет
7	Документы (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентаризационные описи, списки, акты, ведомости) об инвентаризации активов, обязательств)	5 лет
8	Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности, исполнительные листы	5 лет
9	Справки на получение льгот по налогам	Не менее 5 лет
10	Документы о дебиторской задолженности, недостачах, растратах и хищениях (справки, акты, обязательства, переписка)	Не менее 5 лет
11	Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа	Постоянно
12	Документация, связанная с долгосрочными активами и долгосрочными обязательствами Паспорта зданий, сооружений и оборудования	Постоянно (3 года после ликвидации)
13	Акты проверок и документы к ним	5 лет
14	Договоры и соглашения (трудовые и хозяйственные)	5 лет после истечения срока действия
15	Договоры о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственного лица

16	Документы (расчеты, сводки, справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в республиканский (местный) бюджет, внебюджетные фонды, задолженности по ним	5 лет
17	Налоговые декларации (расчеты) юридических лиц по всем видам налогов	5 лет
18	Аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности	Постоянно
19	Учетные регистры (главная книга, разработочные таблицы)	5 лет

Для целей налогового учета, в соответствии Налоговым законодательством РК срок исковой давности составляет 3 года.

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

2.4. Последовательность движения документов

1. Последовательность движения документов, 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 финансовой отчетности, представляет собой документооборот, исполнение которого строго обязательно не только для счетных, но и для всех работников Общества. Они заполняют и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их в бухгалтерию для отражения их в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль за полнотой и своевременностью отражения в бухгалтерском учете всех документов, оформленных в установленном порядке осуществляется главным бухгалтером Общества.

Технологическая схема движения документов, поступающих в Общества:



Технологическая схема движения документов, составляемых Обществом:

Составление документа (оформление)		→	Проверка правильности оформления документа	→	Визирование документа должностными лицами	→	Утверждение документа Председателем Правления/ должностным лицом
→	Регистрация документа	→	Исполнение документа	→	Текущее хранение документа в организации	→	Передача документа в государственный архив
→	Отправка документа сторонней организации	→	Подготовка копий документа для хранения	→		→	Передача документа в архив Общества
						→	Уничтожение документа

2.5. Уничтожение бухгалтерских документов с истекшим сроком хранения.

1. Для уничтожения бухгалтерских документов с истекшим сроком хранения необходимо:

- 1) издать приказ о создании комиссии по уничтожению документов и соответствующему документированию данного действия;
- 2) составить акт о выделении к уничтожению документов, не подлежащих хранению, отобранные к уничтожению как не имеющие научно-исторической ценности и утратившие практическое значение документы;
- 3) составить опись документов, подлежащих уничтожению.

2. Способ уничтожения документации: самим уничтожить путём сжигания или уничтожение документации при помощи машинки для уничтожения бумаг. Уничтожение производится комиссией, в которой обязательно должен присутствовать сотрудник, отвечающий за хранение и уничтожение бухгалтерских документов, чтобы проследить за исполнением уничтожения документации с истекшим сроком хранения. Хранение и уничтожение учетно-бухгалтерской информации производится в соответствии «Перечень типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения».

2.6. Организация внутреннего контроля

1. Организация внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью и соответствием учета и отчетности положениям учетной политики Общества, оценка в области внутреннего контроля, системы управления рисками и консультирование в целях совершенствования деятельности Общества возлагается на Службу внутреннего аудита.

2. Служба внутреннего аудита Общества создается Советом директоров Общества.

3. Служба внутреннего аудита непосредственно подчиняется Совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе. Задачи и функции, права и ответственность и порядок работы Службы внутреннего аудита Общества определяются Положением о Службе внутреннего аудита Общества, утверждаемым Советом директоров.

4. Работники Службы внутреннего аудита не могут быть избраны в состав совета директоров и Правления;

5. Трудовые отношения между Обществом и работниками Службы внутреннего аудита регулируются законодательством Республики Казахстан и Уставом Общества.

6. Система внутреннего контроля включает в себя политику и процедуры, принятые руководством Общества для реализации уставных целей, в том числе обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

7. Методы и правила системы внутреннего контроля включают:

- 1) разделение обязанностей;
- 2) наличие процедур санкционирования;
- 3) документирование и системные учетные записи;
- 4) контроль над активами и документами;
- 5) осуществление независимых проверок.

8. Адекватное разделение обязанностей позволяет избежать как умышленных, так и неумышленных искажений в учете и предполагает:

- 1) разделение санкционирования операций и материальной ответственности по соответствующим активам;
- 2) разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета;
- 3) разделение ответственности за осуществление хозяйственных операций и ответственности за ведение их учета.

9. Для обеспечения эффективности системы контроля, каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена (санкционирована).

10. Список лиц, имеющих право подписи бухгалтерских, финансовых и прочих документов определяется и утверждается руководителем Общества. При этом устанавливается иерархия права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции.

11. В случае использования электронных подписей должны быть установлены надлежащие меры предосторожности и контроля, касающиеся права использования и доступа к электронным подписям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

12. Инициатива исправления учетных ошибок должна исходить от учетного работника, совершившего ошибку, или от главного бухгалтера. Право санкционирования исправления учетных ошибок закреплено за главным бухгалтером.

13. Документы и записи должны:

- 1) иметь непрерывную и последовательную нумерацию в течение отчетного периода;
- 2) составляться в момент совершения операции или сразу после этого;
- 3) быть простыми и доступными для понимания;
- 4) быть унифицированы для многоцелевого использования;
- 5) иметь продуманную структуру для их правильного оформления.

14. Учетная политика и методические руководства к ней обеспечивают постоянство, единообразие и последовательность применения учетных принципов.

15. Для обеспечения защиты ценностей и документов Общества предпринимает следующие меры:

- 1) использование несгораемых сейфов;
- 2) устройство противопожарной и охранной сигнализации в местах хранения;
- 3) охрану территории.

16. Руководителем определяется список должностей, связанных с получением, перевозкой, хранением, отпуском и использованием ценностей. Назначение работника на указанную должность возможно только после заключения договора о полной материальной ответственности.

17. Ценности включают (но не ограничиваются): деньги и их эквиваленты, запасы, необоротные активы, недвижимость, здания и оборудования, нематериальные активы, средства платежа, бланки строгой отчетности.

18. Руководство обязано проводить проверку добросовестности исполнения работниками обязанностей, соблюдение контрольных процедур.

19. Для проверки эффективности системы внутреннего контроля могут привлекаться независимые аудиторы.

Раздел 3. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Цели учетной политики.

1. Учетная политика Общества (далее - Учетная политика) представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Обществом для ведения бухгалтерского учета, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды, в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подзаконных нормативно – правовых документов, принятых в реализацию Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

2. Целью принятия Учетной политики является формирование системы бухгалтерского учета, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях финансового положения Общества.

3. Общество регулярно, но не реже чем раз в год, проверяет Учетную политику на ее соответствие требованиям действующих МСФО, и в случае принятия новых или изменения действующих МСФО пересматривает и дополняет свою Учетную политику в установленном порядке.

4. Изменения и дополнения в Учетной политике оформляются в виде приложений со сквозной нумерацией.

5. Последствия изменений в Учетной политике должны быть отражены в финансовой отчетности в порядке, предусмотренном разделом «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3.2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IAS и IFRS)).

1. Настоящая Учетная политика основывается на Международных стандартах финансовой отчетности, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО), включая:

Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

Международных стандартов финансовой отчетности (IAS); и

Разъяснений, разработанных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

2. В отсутствие конкретного МСФО, применимого к операции, прочему событию или условию, используется ответственными работниками собственное профессиональное суждение в разработке и применении учетной политики для формирования информации, которая уместна для пользователей при принятии экономических решений и обеспечивает, что финансовая отчетность:

1) достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Общества;

2) отражает экономическое содержание операций, событий и условий, а не только их юридическую форму;

3) является нейтральной и свободной от предвзятости;

4) является консервативной; и

5) является полной во всех существенных отношениях.

3. Профессиональным суждением является профессиональная оценка работника ответственного за формирование финансовой отчетности, об имеющихся объективных и субъективных факторах, способных повлиять на принятие решения в условиях неопределенности и представляет собой заключение о деталях признания и оценки объекта учета в бухгалтерской отчетности.

4. При вынесении профессионального суждения, ответственными работниками обращается и рассматривает применимость следующих источников в следующем порядке:

- 1) Требования МСФО, затрагивающие аналогичные и связанные вопросы;
- 2) Определения, критерии признания и порядок оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

5. При вынесении профессионального суждения, руководство может также рассматривать, последние положения нормативных документов, раскрывающих официальное пояснение и толкование уполномоченных органов в пределах, возложенных на них компетенций в области бухгалтерского учета, литературу по бухгалтерскому учету и принятую в отрасли практику в той мере, в какой они не противоречат источникам, указанным выше, и соответствуют нормативным правовым актам Республики Казахстан.

3.3. Принципы подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества, подготовленная в соответствии с МСФО, основана на следующих принципах:

1. **Непрерывность деятельности.** Финансовая отчетность подготавливается на основе предположения, что Общество является действующим предприятием и будет продолжать свою деятельность в будущем, то есть у руководства нет намерения ликвидировать, прекратить или существенно сократить масштабы деятельности Общества.

В финансовой отчетности раскрываются любые серьезные сомнения о возможности организации придерживаться принципа непрерывности. Если Общество не придерживается принципа непрерывности, то в финансовой отчетности раскрывается несоответствие принципу непрерывности, основа на которой составлена финансовая отчетность и причину, почему организация не рассматривается как непрерывно действующее.

При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценивать возможность организации продолжить свою деятельность, по меньшей мере, в течение последующих за отчетным периодом двенадцати месяцев.

2. **Принцип начисления.** Финансовая отчетность Общества составляется по принципу начисления, за исключением отчета о движении денежных средств. Принцип начисления предполагает, что операции и события признаются тогда, когда они происходят, а не по мере поступления или выплаты денежных средств. Расходы в отчете о прибылях и убытках признаются на основе принципа соотношения, т.е. на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениям по конкретным статьям доходов.

Результаты операций и прочих событий в случае, если первичные документы не получены и не выставлены отражаются на основе надежной предварительной информации или оценочно-прогнозных данных.

3. **Принцип осмотрительности** предполагает введение определенной степени осторожности в процесс формирования суждений и оценочных значений так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены.

Данный принцип направлен на защиту финансовой отчетности от излишнего, необоснованного приукрашивания. Например, согласно МСФО:

- 1) балансовая стоимость дебиторской задолженности должна быть доведена до величины, реальной к получению;
- 2) запасы должны отражаться в отчетности по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;
- 3) по внеоборотным активам должно признаваться обесценение в случае снижения возмещаемой стоимости ниже балансовой;
- 4) отложенные налоговые активы должны признаваться только в той степени, в которой компания ожидает получить будущую налогооблагаемую прибыль, против которой они могут быть использованы.

4. **Финансовая отчетность** составляется по формам, утвержденным Министерством финансов Республики Казахстан и внутриведомственными формам.

5. **Отчетным периодом** является финансовый год, который начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

3.4. Качественные характеристики финансовой отчетности.

1. Финансовая отчетность Общества должна содержать информацию, которая обладает следующими качественными характеристиками:

1) **Значимость.** Информация является значимой, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или корректировать их прошлые оценки;

значимая финансовая информация способна повлиять на решения, принимаемые пользователями. Информация может повлиять на принятие решения, даже если некоторые пользователи решат не воспользоваться ей или уже осведомлены о ней из других источников.

На значимость информации влияют ее:

- характер, иногда сам характер предопределяет ее значимость;
- существенность.

2) **Существенность.** Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности в отношении отчитывающейся компании. Другими словами, существенность — это специфический для каждой отдельной компании аспект значимости, исходя из характера или размера, или обеих характеристик статей, к которым относится информация в контексте финансового отчета отдельной компании.

Порог существенности определяется на основе базовых показателей финансовой отчетности Общества для каждого отчетного периода, в связи с изменениями объема деятельности и характера операций по следующим критериям:

- ✓ чистая прибыль от 5% до 10%;
- ✓ доход от реализации или общая сумма расходов, понесенных организацией от 1% до 4%;
- ✓ валюта баланса от 1 до 4%, или усредненное значение.

3) **Достоверное представление.** Для того чтобы быть надежной, информация должна достоверно представлять операции и события, которые представлены, либо должны быть представлены в будущем. Например, бухгалтерский баланс должен достоверно отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату являются активы, обязательства и капитал, отвечающие критериям признания.

Может существовать риск недостоверного предоставления информации. Это не означает намеренное искажение информации, а скорее результат возникающих трудностей либо в идентификации операций и других событий для их измерения или в разработке и применении методов измерения и представления. В определенных случаях измерение финансового воздействия операций и других событий может быть настолько неопределенным, что Общества в целом не признает их в своей финансовой отчетности.

Для совершенно достоверного представления, описание должно иметь три характеристики. Оно должно быть *безошибочным, нейтральным и полным*.

безошибочность - означает отсутствие ошибок или пропусков в описании явлений, кроме того, процесс, использованный для подготовки отчетной информации, выбран и применен без ошибок.

нейтральность - описание является объективным в выборе или представлении финансовой информации. Нейтральная информация не означает бесцельную информацию, не имеющую влияния на поведение. Напротив, значимая финансовая информация способна, по определению, повлиять на решения пользователей.

полнота - включает всю информацию, необходимую для пользователя для понимания описываемых явлений, включая все необходимые описания и пояснения. Например, полное описание группы активов должно включать, по меньшей мере, описание характера активов группы, цифровое описание всех активов группы, а также описание, что представляет собой цифровое описание (например, первоначальная стоимость, скорректированная стоимость или справедливая стоимость). По некоторым статьям, полное описание может также подразумевать пояснения существенных фактов качества и характера статей, факторов и обстоятельств,

которые могут повлиять на их качество и характер, а также процесс, использованный для определения цифрового описания.

2. Понятность, сопоставимость, своевременность и сверяемость – это качественные характеристики, укрепляющие полезность значимой и достоверно представленной информации.

1) **Понятность.** Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть, понятной для пользователей, обладающими достаточными знаниями в области экономики, финансов и бухгалтерского учета. Вместе с тем, информация, являющаяся важной для принятия экономических решений, не должна исключаться из финансовой отчетности только на том основании, что она сложна для понимания определенными пользователями.

2) **Сопоставимость.** Пользователям должна быть предоставлена возможность сопоставлять финансовую отчетность организации за различные отчетные периоды с тем, чтобы можно было выявить тенденции изменения ее финансового положения и результатов хозяйственной деятельности.

Пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сопоставлять:

- ✓ финансовую отчетность Общества за разные периоды, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности;

- ✓ финансовую отчетность других Обществ, но относящихся к одной и той же отрасли, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении.

Важным условием сопоставимости, как качественной характеристики, является информирование пользователей о вариантах учетной политики, которой руководствовались в процессе подготовки финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений.

3) **Своевременность.** Своевременность означает предоставление информации в распоряжение лиц, принимающих решения, вовремя, чтобы она могла повлиять на их решения. Обычно, чем старше информация, тем менее она полезна. Однако некоторая информация остается своевременной еще долгое время после отчетной даты, например, по причине того, что некоторым пользователям может быть необходимо выявить и оценить тенденции.

В случае несвоевременного (позднего) представления информация может потерять свою уместность. Поэтому при составлении финансовой отчетности необходимо найти разумный компромисс между точностью и своевременностью отчетной информации, исходя из понимания того, что наилучшим образом удовлетворяет потребности пользователей в связи с принятием ими экономических решений.

4) **Проверяемость (или сверяемость)** помогает обеспечить уверенность пользователей в том, что информация в отчетности достоверно представляет экономическое явление так, как она и должна представлять. Проверяемость означает, что различные осведомленные и независимые наблюдатели смогут достигнуть консенсуса (не обязательно полного согласия) о достоверности представляемой информации. Для того чтобы быть проверяемой, числовая информация может быть, как единственным оценочным значением, так и диапазоном вероятных значений (с соответствующими вероятностями).

Проверка может быть прямой или косвенной. Прямая проверка означает проверку суммы или другой представленной информации посредством прямого наблюдения (например, проверка суммы остатка денежных средств путем подсчета). Косвенная проверка означает проверку исходных данных модели, формул и прочих методов, а также пересчет результатов с использованием этой же методики (например, проверка балансовой стоимости запасов путем проверки исходных данных о количестве и стоимости и пересчета исходящего остатка с использованием того же метода, например, ФИФО).

5) **Баланс между выгодами и затратами.** При оценке соотношения между выгодами и затратами рассматривается оправданность затрат с тем, чтобы выгоды, извлекаемые из информации, превышали затраты на ее получение.

6) **Осмотрительность.** Информация, представлена в отчетности с соблюдением степени предосторожности: активы и доходы, а также обязательства и расходы оценены с высокой

степенью достоверности.

3.5. Элементы финансовой отчетности.

1. Финансовая отчетность Общества является представлением информации о финансовом положении, результатах деятельности, движении денежных средств и чистых активов, приходящихся на Учредителя для пользователей и принятия ими решений.

2. Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти категории называются элементами финансовой отчетности.

3. В Отчете о финансовом положении элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и чистые активы (капитал).

4. В Отчете о прибылях и убытках, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы.

5. **Актив** — это ресурсы, контролируемые Обществом в результате прошлых событий и от которого ожидается получение притока будущих экономических выгод. Здесь следует выделить три ключевых момента: прошлые события, в результате которых у Общества возникли ресурсы; будущие экономические выгоды, которые несут ресурсы; контроль над ресурсами. Актив приводит к получению вероятных будущих экономических выгод при использовании имеющегося потенциала, отдельно или в сочетании с другими активами, что способствует, прямо или косвенно, увеличению будущих чистых денежных потоков.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе — это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в Общества имущества. Такая возможность может быть производительной, составляя часть операционной деятельности Общества. Она также может принимать форму обратимости в денежные средства или их эквиваленты, или способности уменьшать отток денежных средств.

Общество в большей степени использует свои активы для оказания услуг, способных удовлетворить желания потребителей медицинских услуг, поскольку за эти услуги приносят в Обществу экономическую выгоду.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в Общества различными путями. Актив может быть:

- 1) использован отдельно или в сочетании с другими активами при оказании услуг, производстве товаров, реализуемых Обществом;
- 2) обменян на другие активы;
- 3) использован для погашения обязательства;
- 4) распределен/перераспределен собственником Общества.

Многие активы, например, недвижимость, здания и оборудование, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива; патенты и авторские права, например, являются активами, если Общества ожидает поступление от них будущих экономических выгод, и они ею контролируются.

6. **Обязательство** — это текущее обязательство Общества, возникшее в результате прошлых событий, расчет по которому вызовет отток ресурсов Общества, заключающих в себе экономическую выгоду.

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что у Общества имеется в наличии обязанность. Обязанность — это долг или ответственность действовать, или выполнять что-либо определенным образом. Обязанности возникают в соответствии с нормами законодательства и подзаконных нормативных правовых актов, как следствие принятых обязательств в рамках договорных отношений, установленных требований и прочим основаниям, не противоречащим нормативным правовым документам.

Урегулирование существующего обязательства обычно связано с оттоком из Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду, ради удовлетворения требований другой стороны. Урегулирование существующего обязательства может осуществляться несколькими

способами, например,

- 1) выплатой денежных средств;
- 2) передачей других активов;
- 3) предоставлением услуг;
- 4) заменой одного обязательства другим;
- 5) переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими способами, не противоречащим нормативным правовым документам.

7. Чистые активы, приходящиеся на Учредителя (капитал) — это остаточная сумма в активах Общества после вычета всех обязательств.

8. В отчете о совокупном доходе элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются:

Доход — это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению чистых активов (капитала), несвязанного с взносами учредителя.

Доход включает доходы от основной и неосновной деятельности, доходы от государственной помощи и субсидии, прочие доходы, а также доходы, относимые на счет собственного капитала.

Расходы — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению чистых активов, не связанного с его распределением между учредителями. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы, недвижимость, здания и оборудование.

Чистая прибыль (убыток) - результат эффективности деятельности Общества.

9. Взаимозачет. Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, если только взаимозачет не требуется или не разрешается другим стандартом или интерпретацией. Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по группе похожих операций и событий не являются существенными.

Общество отражает как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы по отдельности. Свернутое представление статей в отчетах о совокупном доходе или о финансовом положении, или в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется), за исключением случаев, когда такое представление отражает содержание операции или другого события, снижает способность пользователей как понимать совершенные операции, а также другие возникшие события и условия, так и оценивать будущие потоки денежных средств Общества. Оценка активов на неттооснове за вычетом оценочных резервов, например, резервов на устаревание запасов или резервов по сомнительным долгам, не считается свернутым представлением.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Общество представляет на нетто-основе прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или если прибыли и убытки по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом соответствующих образованных резервов не является взаимозачетом.

Представление элементов финансовой отчетности в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе предусматривает создание подклассов на основе характера и функций активов, обязательств, доходов и расходов.

3.6. Признание элементов финансовой отчетности

1. Признание — это процесс включения в отчет о финансовом положении или отчет о совокупном доходе статьи, которая подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяет нижеуказанным критериям признания.

2. Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, должна признаваться, если:

- существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна Обществом;
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно измерены.

3. Общество должно представлять в своем отчете о финансовом положении краткосрочные и долгосрочные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в качестве отдельных разделов.

4. **Краткосрочные активы.** Общество классифицирует краткосрочные (оборотные) активы, удовлетворяющие любому из критериев:

- актив предполагается реализовать или он предназначен для потребления при обычных условиях операционного цикла организации;
- актив предназначен для продажи или его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющих ограничений на использование.

5. **Долгосрочные (внеоборотные) активы** - все прочие активы, не попадающие под определение краткосрочных.

Долгосрочные активы представляют собой инвестирование на более длительный срок, и не могут быть быстро конвертированы в наличные средства. Этот вид активов Обществом признают сроком, более года.

Общество **классифицирует обязательство** как краткосрочное, когда:

- обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла организации;
- обязательство предназначено для продажи и подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- у организации нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

6. **Долгосрочные обязательства** - все прочие обязательства, не попадающие под определение краткосрочных.

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. К долгосрочным обязательствам также относятся задолженность отложенные налоговые обязательства Общества и заемный капитал (кредиты, лизинг, заем).

Полный комплект финансовой отчетности включает:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о прибылях и убытках;
- 3) Отчет об изменениях в капитале;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка (раскрытие осуществляется в соответствии с МСФО).

Общество должно раскрыть в Пояснительной записке более подробную разбивку представленных статей с использованием классификации, которая подходит для деятельности Общества.

7. Отчет о прибылях и убытках

Общество должно представить все статьи доходов и расходов, признанные за период в Отчете о прибылях и убытках.

8. Информация, подлежащая представлению в Отчете о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках должен включать как минимум такие статьи, которые представляют следующие суммы за период:

- 1) доход от реализации продукции и оказания услуг;
- 2) себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- 3) валовая прибыль;
- 4) расходы на реализацию продукции и оказание услуг;
- 5) административные расходы;
- 6) расходы на финансирование;
- 7) прочие расходы;
- 8) прочие доходы;
- 9) доходы по финансированию;
- 10) расходы по финансированию;
- 11) доля прибыли (убытка) организаций, учитываемых по методу долевого участия;
- 12) прочие неоперационные доходы;
- 13) прочие неоперационные расходы;
- 14) прибыль (убыток) до налогообложения;
- 15) расходы по подоходному налогу;
- 16) прибыль (убыток) от прекращенной деятельности;
- 17) итоговая прибыль (убыток) за период.

9. Прибыль или убыток за период

Общество должно признать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями других разделов учетной политики.

Общество должно раскрыть информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода. Корректировка при реклассификации включается в состав соответствующего компонента прочего совокупного дохода в том периоде, в котором корректировка реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

10. Информация, подлежащая представлению в Отчете о прибылях и убытках или в примечаниях

Если статьи доходов и расходов являются существенными, Общество должно раскрывать их характер и сумму отдельно.

Обстоятельства, при которых статьи доходов и расходов подлежат отдельному раскрытию, включают следующие:

- 1) уценка запасов до величины чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой стоимости, а также реверсирование таких списаний;
- 2) реструктуризация деятельности Общества и реверсирование любых оценочных резервов по затратам на реструктуризацию;
- 3) выбытие инвестиций;
- 4) прекращенная деятельность;
- 5) урегулирование судебных споров;
- 6) прочие реверсивные записи в отношении резервов.

Общество представляет анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на функции затрат, при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность.

11. Отчет об изменениях в капитале.

Отчет об изменениях в капитале включает следующую информацию:

- 1) итоговую величину комплексной прибыли за период, с разбивкой на долю прибыли (убытка) Общества, учитываемых по методу долевого участия;
- 2) совокупный эффект применяемых ретроспективно изменений в учетной политике и корректировки ошибок для каждой статьи капитала;
- 3) операции капитального характера с владельцами и (отдельно) распределения прибыли

владельцам;

4) для каждого компонента капитала, сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:

- ✓ статьями прибыли или убытка;
- ✓ статьями прочего совокупного дохода; и
- ✓ операциями с собственниками, действующими в этом качестве, отдельно отражая взносы, сделанные собственниками, и распределения в пользу собственников.

12. Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в капитале или в примечаниях.

Общество должно представить, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях, сумму отчисления от чистого дохода, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода.

Раздел «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует проведения ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике. Ретроспективные корректировки и ретроспективный пересчет не представляют собой изменения в капитале, но являются корректировками входящего сальдо нераспределенной прибыли. В отчете об изменениях в капитале должна быть раскрыта информация об итоговых суммах корректировок для каждого компонента капитала отдельно в результате изменений в учетной политике и в результате исправления ошибок. Такие корректировки подлежат раскрытию за каждый предыдущий период и на начало текущего периода.

13. Отчет о движении денежных средств - составляется прямым методом расчета, который предусматривает разделение источников и направлений использования денежных средств, в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В пояснительной записке годовой финансовой отчетности Общества отражается:

- заявление о том, что финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО;
- информация об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политике;
- раскрытия, которые требуются в соответствии с МСФО, но не представлены в финансовой отчетности;
- дополнительная информация, которая не представлена в финансовой отчетности, но является существенной и может оказать влияние на решения, принимаемые пользователями.

Общество представляет примечания в упорядоченном виде в той мере, в которой это возможно. Общество должно осуществлять перекрестную ссылку на информацию в примечаниях, относящуюся к каждой статье, представленной в Бухгалтерском балансе, и Отчете о прибылях и убытках, Отчете об изменениях в капитале, Отчете о движении денежных средств.

3.7. Изменения в учетной политике, расчетных бухгалтерских оценках и ошибки

Изменения в учетной политике

1. Общество может вносить изменения в Учетную политику только тогда, когда изменение:

- 1) требуется в соответствии со стандартом или интерпретацией МСФО; или
- 2) приводит к тому, что финансовая отчетность дает более надежную и более уместную информацию о воздействии операций, других событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или потоки денежных средств Общества.

2. Инициативное изменение принципов учета Общества для ранее существовавших хозяйственных операций допускается только в том случае, если появились объективные свидетельства того, что применение альтернативных принципов учета является предпочтительным для более точного отражения фактов экономической деятельности. Такие изменения обычно вводятся с начала следующего отчетного периода.

3. Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- 1) принятие учетной политики для событий или операций, отличающихся по своей

сущности от ранее происходивших событий или операций;

2) принятие новой учетной политики для событий или операций, которые не происходили ранее или были незначительными.

4. Изменение в учетной политике должно применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

5. При пересчете сравнительных показателей вследствие изменения учетной политики, исправления ошибок или перегруппировки статей в отчете о финансовом положении необходимо раскрытие информации на самую раннюю представленную отчетную дату.

6. Ретроспективный подход основывается на предположении, что новая учетная политика применялась Обществом всегда с момента возникновения сделок. При изменении учетной политики, связанной с более достоверным представлением данных в финансовой отчетности, применяется ретроспективный подход.

7. Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода для всех предыдущих периодов не может быть обоснованно определена.

8. В случаях, когда добровольное изменение в учетной политике:

а) оказывает влияние на текущий или любой предыдущий отчетный периоды; или

б) оказывало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму соответствующей корректировки; или

в) влияние может быть оказано на будущие периоды, то Общество должно раскрывать следующую информацию:

1) характер изменения в учетной политике;

2) причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;

3) сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:

➤ для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой корректировкой; и

➤ для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS)33 «Прибыль на акцию» применяется компаниями Организации;

4) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным в финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически осуществимо; и

5) если ретроспективное применение практически невозможно для конкретного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным в финансовой отчетности, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

9. Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

10. При первоначальном применении определенного МСФО или Интерпретации МСФО Общество должен учитывать возникающие изменения в учетной политике:

1) в соответствии со специальными переходными положениями (если предусмотрено в МСФО);

2) ретроспективно, в случае если МСФО или Интерпретация не содержит специальных переходных положений, применимых к изменению.

Если первоначальное применение какого-либо МСФО или Интерпретации:

а) оказывает влияние на текущий или любой предыдущий отчетный периоды; или

б) оказывало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму соответствующей корректировки; или

в) влияние может быть оказано на будущие периоды, то Общества должен раскрывать

следующую информацию:

- 1) название данного МСФО или Интерпретации;
- 2) в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями данного МСФО или Интерпретации;
- 3) характер изменения в учетной политике;
- 4) в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;
- 5) в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;
- 6) сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных в финансовой отчетности периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
 - для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой корректировкой; и
 - для базовой и разведенной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» применяется компаниями Организации;
- 7) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным финансовой отчетности, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- 8) обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

11. Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

12. Если Общества не начал применять новый МСФО или Интерпретацию, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, она должна раскрывать следующую информацию:

- 1) этот факт; и
- 2) известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки возможного влияния применения нового МСФО или Интерпретации на финансовую отчетность Общества в периоде первоначального применения.

13. В случае, когда корректировка имеет отношение к периодам, предшествующим тем, которые были включены в финансовую отчетность, то на эту величину корректируется сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало самого раннего из представленных периодов (как основной подход). Обобщенная финансовая информация за предыдущие периоды также пересчитывается.

Изменения в бухгалтерских оценках

1. Использование оценочных данных и существенных допущений подразумевает использование суждений, которые основываются на самой свежей доступной и надежной информации. Расчетная оценка может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации или накопления опыта. По своей природе пересмотр оценок не относится к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки.

2. Изменение в применяемой основе оценки, например, переход от учета основных средств по исторической стоимости к учету по справедливой стоимости, является изменением в учетной политике, а не изменением в расчетной оценке. Когда трудно отличить изменение учетной политики от изменения расчетной оценки, такое изменение рассматривается как изменение расчетной оценки.

3. Результат изменения в расчетной оценке, за исключением изменений, которые описаны в следующем параграфе, в обязательном порядке должен признаваться перспективно путем включения его в отчет о совокупном доходе:

- 1) в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или
- 2) в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на те и на другие.

4. До той степени, в которой изменение в расчетной оценке вызывает изменения в активах и обязательствах, или связано со статьей собственного капитала, оно в обязательном порядке должно признаваться путем корректировки балансовой стоимости соответствующего актива,

обязательства или статьи собственного капитала в периоде этого изменения.

5. Перспективное признание воздействия изменения расчетной оценки означает, что это изменение применяется к операциям, другим событиям и условиям со дня изменения в расчетной оценке. Изменение в расчетной оценке может воздействовать только на прибыль или убыток текущего периода либо на прибыль и убыток как текущего, так и будущих периодов.

Например, изменение в расчетной оценке суммы безнадежных долгов влияет только на прибыль или убыток текущего периода и поэтому признается в текущем периоде. Вместе с тем, изменение оценочного срока полезного использования или предполагаемой схемы получения экономических выгод от амортизируемого актива влияет на амортизационные расходы в текущем периоде и в каждом последующем периоде оставшегося срока полезного использования актива. В обоих случаях воздействие изменения, относящееся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Соответствующее воздействие на будущие периоды, если оно имеется, признается как доход или расходы в этих будущих периодах.

6. Результаты изменений в учетных оценках должны быть включены в те же самые статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные учетные оценки.

7. Характер и величина изменений в учетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах, должны быть раскрыты. Если осуществить количественную оценку практически невозможно, этот факт подлежит раскрытию.

Ошибки

1. В отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности могут возникать ошибки. Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если в ней содержатся либо существенные ошибки, либо такие несущественные ошибки, которые допущены намеренно с целью искажения финансового положения, финансовых результатов деятельности или денежных потоков Общества.

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

3. Общество исправляет существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем:

1) пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий представленный период(периоды), в котором была допущена соответствующая ошибка; или

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

4. Ошибка предшествующего периода подлежит исправлению путем ретроспективного пересчета, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить воздействие этой ошибки на конкретный период либо ее кумулятивное воздействие.

5. Когда практически невозможно определить относящиеся к конкретному периоду аспекты воздействия ошибки на сравнительную информацию, охватывающую один или более представленных в отчетности предшествующих периодов, Общество пересчитывает входящие остатки активов, обязательств и собственного капитала по состоянию на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение является практически возможным (который может оказаться текущим периодом).

6. Исправление ошибки одного из предшествующих периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была выявлена. Любая иная информация о предшествующих периодах, такая как исторические сводки финансовых показателей, также корректируется настолько далеко назад во времени, насколько это практически осуществимо.

7. Когда на начало текущего периода практически невозможно определить величину ошибки (например, ошибки в применении учетной политики) для всех предшествующих периодов, пересчитывает соответствующую сравнительную информацию перспективно с

наиболее ранней практически возможной даты. Таким образом, Общество пренебрегает соответствующей частью кумулятивного пересчета тех активов, обязательств и собственного капитала, которые появились до этой даты.

8. Существует различие между исправлением ошибок и изменениями в расчетных бухгалтерских оценках. Последние по своей природе являются приближенными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Например, прибыль или убыток, признанные в результате условного события, не являются исправлением ошибки.

9. В случае выявления ошибок предыдущего периода Общество должно раскрыть следующую информацию:

- 1) характер ошибки предыдущего периода;
- 2) сумму корректировки каждого из предыдущих представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
 - для каждой статьи финансовой отчетности, затронутой ошибкой; и
 - для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 применяется компаниями Организации;
- 3) сумму корректировки на начало самого раннего периода из представленных отчетных периодов; и
- 4) если ретроспективный пересчет практически невозможен для конкретного предыдущего периода, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

10. Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

11. Организации, входящие в Общество, самостоятельно выбирают критерии существенности для расчета существенной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе.

3.8. События после отчетного периода

1. События после отчетного периода — это благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят в период между концом отчетного периода (отчетной датой) и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

2. При учете событий после отчетного периода Общество руководствуется МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

3. Такие события могут быть двух видов:

- 1) корректирующие события после отчетной даты - события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетного периода); и
- 2) некорректирующие события после отчетной даты - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (некорректирующие события после отчетной даты).

4. К событиям после отчетного периода относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о финансовом результате Общества или другой финансовой информации.

Выпуск финансовой отчетности

5. Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску определяется в соответствии с процедурами Общества, установленными для подготовки и рассмотрения финансовой отчетности, а также требованиями законодательства.

Корректирующие события после отчетной даты

6. В случае возникновения корректирующих событий после отчетного периода Общество корректирует суммы в финансовой отчетности для отражения последствий таких корректирующих событий либо путем корректирования сумм, признанных в финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

7. Перечень корректирующих событий:

- вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающее

наличие у Общества обязанности на отчетную дату. Общество обязано отразить это событие либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства;

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо об обесценении актива по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки величины ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива;

- определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или поступлений от выбытия активов, проданных до отчетной даты;

- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена.

Некорректирующие события после отчетной даты

8. Общество не корректирует признанные в финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующих событий, произошедших после отчетной даты. Такие события не приводят к созданию корректировок, но могут потребовать раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в случае если эти события носят существенный характер и нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности.

9. Перечень не корректирующих событий, требующих раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности:

- объединение предприятий после отчетной даты;
- принятие плана, предусматривающего прекращение части деятельности;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

- уничтожение значительных активов в результате пожара, произошедшего после отчетной даты;

- значительные изменения стоимости курсов иностранных валют, произошедшие после отчетной даты;

- изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства;

- начало крупного судебного разбирательства, проистекающего исключительно из событий, произошедших после отчетной даты.

10. В случае существенности некорректирующих событий, произошедших после отчетного периода, нераскрытие информации о них может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе такой финансовой отчетности. Для каждой существенной категории некорректирующих событий, произошедших после отчетного периода, необходимо раскрывать в финансовой отчетности характер соответствующего события и оценку его финансовых последствий или констатировать невозможность такой оценки.

Раскрытие информации

11. Следующая информация о событиях, произошедших после отчетной даты, раскрывается в финансовой отчетности:

- дата утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску. В тех случаях, когда события, имевшие место после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств на отчетную дату, но настолько важны, что их не раскрытие может повлиять на способность пользователей финансовой отчетности делать правильные оценки и принимать правильные решения, необходимо раскрывать следующее:

- характер события;
- оценка финансовых последствий или указание на то, что сделать такую оценку не представляется возможным;

- уточнение раскрытия в финансовой отчетности информации с учетом сведений, полученных после отчетного периода, независимо от того, оказывают ли эти сведения влияние

на суммы, признанные в финансовой отчетности, например, подтверждение существовавшего на отчетную дату уставного обязательства.

3.9. Функциональная валюта

1. Финансовая отчетность Общества представляется в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления.

2. Валюта представления отчетности — это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

3. Функциональная валюта — это валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

4. Общество ведет учет в функциональной валюте. При определении своей функциональной валюты Общество учитывает следующие первичные индикаторы:

- валюта, которая главным образом влияет на ценообразование производимых товаров и услуг;
- валюта страны, чьи законодательство и конъюнктура рынка являются определяющими при формировании цен на товары и услуги;
- валюта, которая в основном влияет на сумму затрат на оплату труда, материалов и прочие компоненты себестоимости производимых товаров и услуг.

Нижеперечисленные вторичные индикаторы также должны учитываться для определения функциональной валюты:

- валюта, в которой генерируются денежные потоки от финансовой деятельности (выпуск долговых и долевого инструментов - акции, кредиты, облигации);
- валюта, в которой аккумулируются поступления денежных средств от операционной деятельности.

5. Функциональная валюта Общества отражает те основообразующие операции, события и условия, которые имеют к ней отношение. Соответственно, будучи определенной, функциональная валюта не подлежит замене на другую валюту, кроме случаев, когда имеют место изменения в упомянутых выше операциях, событиях и условиях.

6. Общество в качестве функциональной валюты применяет валюту - казахстанский тенге, которая наиболее правдиво отражает экономические последствия операций.

3.10. Операция в иностранной валюте

1. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату соответствующей операции.

2. Учет последствий изменений курсов обмена валют осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

3. Общество применяет данный стандарт при учёте операций в иностранных валютах, возникающих при взаимоотношениях с партнерами из зарубежных стран по взаимным поставкам и расчетам за них, а также по получаемым кредитам и займам.

Определения

4. *Функциональная валюта* - валюта основной экономической среды, в которой работает Общество, то есть это национальная валюта Республики Казахстан (тенге).

5. *Валюта отчётности* - валюта, в которой представлена финансовая отчетность. Национальная валюта Республики Казахстан, используемая при представлении финансовых отчетов (тенге).

6. *Иностранная валюта* — это любая валюта, отличная от функциональной валюты отчетности Общества.

7. *Курсовая разница* - разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

8. *Курс на время завершения отчетного периода* — это коммерческий курс на дату отчета о финансовом положении.

9. *Обменный курс* — это рыночный курс обмена валют на соответствующую дату.
10. *Курс закрытия (конечный курс)* — это текущий валютный курс на отчетную дату.
11. *Валютный курс* – коэффициент обмена одной валюты на другую.
12. *Текущий обменный курс* — обменный курс валют при немедленной поставке.
13. *Справедливая стоимость* - сумма, на которую обменивается актив или оплачивается обязательство между осведомленными и готовыми к сделке независимыми сторонами.
14. *Дата отчета о финансовом положении* - дата отчетности является 31 декабря отчетного календарного года.

15. *Операция в иностранной валюте* — это операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые Общество проводит при:

- (а) приобретении или продаже товаров, или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте;
- (б) займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте;
- (с) ином поступлении или выбытии активов, или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

16. **Монетарная статья** - существенной характеристикой монетарной статьи является право получить (или обязательство предоставить) фиксированное или определяемое количество валютных единиц. Примерами монетарных статей являются: заработная плата и другие вознаграждения работникам, подлежащие выплате в виде денежных средств, резервы, подлежащие погашению денежными средствами, а также дивиденды, подлежащие выплате в виде денежных средств и признанные в качестве обязательства.

Подобным образом, монетарной статьёй является договор о получении (или предоставлении) переменного количества собственных долевых инструментов Общество или переменного количества активов, в отношении которых справедливая стоимость, которую предстоит получить (или предоставить), равна фиксированному или определяемому количеству валютных единиц.

17. **Немонетарная статья** - 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), нематериальные активы, запасы, основные средства и расчетные обязательства, расчет по которым должен быть произведен путем предоставления немонетарного актива.

Первоначальное признание

18. Операции в иностранной валюте заносятся при первоначальном определении в функциональной валюте путем применения к сумме иностранной валюты текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

19. Учет хозяйственных операций в иностранной валюте подлежит отражению в бухгалтерском учете в Функциональной валюте и валютном выражении одновременно. В регистрах учета следует отражать дебиторскую и кредиторскую задолженности в Функциональной валюте и валютном выражении. Все дебиторские и кредиторские задолженности в иностранной валюте подлежат обязательной переоценке на момент свершения операции и на дату отчета о финансовом положении по текущему учетному курсу с отражением курсовой разницы в отчете о совокупном доходе.

Признание курсовой разницы

20. Курсовая разница — разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

21. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой

отчетности, признаются в прибыли или убытках за период, в котором они возникли.

22. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же учетного периода, то курсовая разница признается в этом же периоде.

23. Когда расчет по операции производится в учетном 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.

24. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочей совокупной прибыли, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочей совокупной прибыли. Напротив, если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Налоговые последствия всех курсовых разниц

25. Прочие доходы и убытки от операций в иностранной валюте и курсовые разницы, которые возникают при переводе результатов работы и финансового положения Общества (включая иностранное подразделение) в другую валюту, могут иметь налоговые последствия. К таким налоговым последствиям применяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

26. Счета для учета расходов и доходов по курсовым разницам, применяемых Обществом:

7430 - «Расходы по курсовой разнице»

6250 – «Доходы от курсовой разницы»

27. На конец отчетного периода денежные (монетарные) активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действующему на отчетную дату.

28. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и учитываемые по первоначальной (исторической) стоимости, учитываются в функциональной валюте Общество по валютному курсу, действовавшему на дату совершения соответствующей операции.

29. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту Общество по валютному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

30. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов) свернуто.

Раздел 4. УЧЕТ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

Определение

1. Основные средства — это материальные активы, которые:

- 1) предназначены для использования в производстве или поставке товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и
- 2) как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

2. Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем; и
- надежность оценки себестоимости актива для Общества.

3. К объектам основных средств относятся активы, имеющие материально-вещественную форму: недвижимость, (земля, здания, сооружения и другие объекты связанные с землей); транспортные средства; машины и оборудование; прочие основные средства; многолетние насаждения; а также иное имущество, которые используется в деятельности Общества для производства, оказания услуг или продажи товаров, а также для сдачи в аренду другим организациям или в административных целях со сроком использования более одного

календарного года.

Применимые термины

4. **Медицинская деятельность** - процессы, являющиеся основным видом деятельности Общества в виде оказания специализированной и высокотехнологичной медицинской помощи населению Республики Казахстан в рамках ОСМС, консультативно-диагностической, стационарной, стационарозамещающей помощи, восстановительного лечения и медицинской реабилитации детям и подросткам с различными заболеваниями нервной, опорно-двигательной систем, включающей медицинскую, социальную, психолого-педагогическую помощь.

5. **Академическая деятельность** – это образовательная деятельность Общества, предусматривающая выполнение работ (услуг) по подготовке кадров через докторантуру (PhD), резидентуру, магистратуру, а также повышение квалификации и переподготовка специалистов медицинских и медико-социальных учреждений по профилю, проведение научно-исследовательских, научно-технических и научно-методических работ и оказание других услуг, предусмотренных Уставом Общества.

6. **Инфраструктурная деятельность** - процессы (административные и вспомогательные), осуществление которых направлено на сопровождение и поддержку уставной деятельности.

7. **Балансовая стоимость** - сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

8. **Первоначальная стоимость** - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО.

9. **Амортизируемая стоимость** - первоначальная стоимость актива или другая сумма, используемая в качестве первоначальной стоимости, за вычетом его ликвидационной стоимости.

10. **Амортизация** - систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

11. **Возмещаемая стоимость** - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу или стоимости от его использования.

12. **Остаточная (ликвидационная) стоимость актива** - предполагаемая чистая сумма, которую ожидается получить от окончательного выбытия актива после того, как закончится срок его полезной службы, за вычетом предполагаемых затрат по выбытию.

13. **Себестоимость** — это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

14. **Справедливая стоимость** - сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

15. **Срок полезного использования** — это период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования Обществом или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования актива.

16. **Убыток от обесценения** - та сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

Классификация

17. В зависимости от целевого назначения и функций основные средства Общество подразделяются на следующие группы:

№ группы	Наименования групп	Описание	Срок амортизации (лет)
----------	--------------------	----------	------------------------

Некоммерческое акционерное общество «Национальный центр детской реабилитации» Учетная политика

1	Земля	Земельные участки, на которых расположены здания Общество и прочие здания, и сооружения и прилегающие территории	Не амортизируется
2	Здания	Здания жилые и нежилые	60
3	Сооружения:		
3.1	Передаточные устройства	Линии электропередачи и связи	30
		Трубопроводы и газопроводы	
		Система водопровода и канализации	20
		Структурированная кабельная система и система передачи данных	20
		Теплотрасса	20
		Внутриплощадочная кабельная линия 0,4 кВ	20
3.2	Инфраструктурные активы	Дороги, тротуары, ограждения, насаждения, (насаждения, являющиеся частью инфраструктуры данной подгруппы, и которые не являются насаждениями, входящими в подгруппу 6 данной классификации), зоны парковки, уличное освещение, каналы для сточных вод, колодцы	10
3.3	Прочие сооружения	Спортивные сооружения	20
		Временные спортивные сооружения	10
		Системы отопления, вентиляции, электроснабжения, телефонизации, кондиционирования, видеонаблюдения, спутникового телевидения, радиооповещения, пожаротушения, автоматического газового пожаротушения, автоматического аэрозольного пожаротушения, автоматической пожарной сигнализации и т.п.	20
		Конференц-система	
		КиП и Автоматика	
		Трансформаторная подстанция	
4	Машины и оборудование:		
4.1	Транспортные средства	Легковые автомобили	7
		Автобусы (с посадочными местами от 8 и выше)	8
		Спецтехника	8
4.2	Офисное оборудование и вычислительная техника	Компьютеры и серверы всех видов, Периферийные устройства и оборудование по обработке данных (принтеры, сканеры, плоттеры, накопители дисковые и ленточные, устройства резервного хранения информации)	5
		Мультимедийные устройства Копировально-множительная техника	
		Ноутбуки	4
4.3	Лабораторное оборудование	Лабораторное оборудование	5
		Прочие лабораторные принадлежности	3
4.4	Медицинское оборудование	Медицинское оборудование	5-10
		Прочие медицинские принадлежности	3-7
4.5	Прочие машины и оборудование	Аналоговые АТС, телефонные коммутаторы всех типов	10
		Тепломеханическое и гидравлическое оборудование общего назначения	5
		Приборы электронные и электрические	
		Модемы, аналоговые телефонные аппараты, факсы, и т.п.	
		Машины, аппараты и оборудование для набора, подготовки или изготовления форм и пластин печатных, машин для офсетной печати, кроме офисного типа	10
		Прочее оборудование, не включенное в другие группы	3
		Лифты	15

5	Библиотечный фонд	Печатные издания	10
		Печатные издания (учебники)	5
		Аудиовизуальные документы (фонодокументы, видеодокументы, фотодокументы)	7
		Документы на микроформах	10
		CD\DVD диски	3
		Ежегодная подписка на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания	Списываются на расходы периода
		Редкие и уникальные экземпляры	Не амортизируются
6	Многолетние насаждения	Насаждения многолетние декоративные озеленительные внутри зданий	10
7	Прочие основные средства	Мебель	5
		Сейфы	20
		Металлические шкафы	15
		Производственный и пожарный, спортивный инвентарь, приспособления, инструменты, система оповещения и сигнализации и т.д.	5
		Прочие, не включенные в другие группы	3
8	Незавершенное капитальное строительство	Объекты в процессе строительства	Не амортизируется

18. Земля и здания являются отдельными активами и учитываются отдельно, даже если они приобретаются вместе.

19. К производственному инвентарю и принадлежностям относятся предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы.

20. Приказом Председателя Правления Общества назначается комиссия из специалистов по определению критериев признания основных средств в соответствии с настоящей Учетной политикой и МСФО IAS 16 «Основные средства», распределению по группам, а также по вопросам вывода объектов из состава основных средств.

Первоначальное признание

21. Объект основных средств первоначально оценивается по себестоимости, т.е. по его цене в эквиваленте денежных средств на дату признания.

22. Объекты основных средств признаются как актив, если удовлетворяют следующим условиям:

1) существует уверенность в том, что получение большей части рисков и будущих экономических выгод, связанных с данным активом, является вероятным;

Приобретено/получено для оказания услуг по основной деятельности	Основные средства, приобретенные для осуществления деятельности Общества в соответствии с Уставом
Приобретено/получено для вспомогательного производства	Основные средства, приобретенные для производств, связанных с обслуживанием основного производства
Приобретено/получено для административного персонала, формирующего накладные расходы	Основные средства, приобретенные для административного персонала, формирующего накладные расходы

2) затраты на приобретение объектов основных средств могут быть надежно оценены;

3) актив прямо или косвенно используется в деятельности Общества;

4) отсутствует намерение продать данный актив в ходе обычной деятельности Общества.

23. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. Учет объектов, не признанных в качестве активов, ведется на забалансовых счетах. По ним не начисляется амортизация и налог на имущество, так как они не входят в валюту баланса.

24. Основные средства, непосредственно не участвующие в производственном процессе, но создающие условия труда признаются Обществом основным средством. Экономические выгоды Общество получает в виде повышения производительности труда и возможностью привлечения профессиональных работников и снижения текучести кадров.

25. Определение первоначальной стоимости основных средства, полученных безвозмездно или в качестве дара, определяются Обществом по справедливой (рыночной) стоимости на дату оприходования.

26. При определении справедливой (рыночной) стоимости Обществом могут использоваться:

- 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 отдельных объектов основных средств.

Оцененная стоимость полученных безвозмездных основных средств на дату их получения будет отражаться Обществом в качестве доходов будущих периодов.

В отчетном периоде Обществом будет признаваться доход в размере, равном признанному по нему расходу в отчетном периоде.

27. Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1).

Себестоимость основных средств

28. В момент поступления основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости, которая включает в себя покупную цену за вычетом торговых скидок и возвратов, включая таможенные пошлины и сборы, в случае импорта основного средства, а также любые расходы, которые прямо относятся к приведению основного средства в рабочее состояние, а именно:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику за объекты основных средств, их компоненты и материалы, необходимые для приведения объектов в пригодное для эксплуатации состояние;

2) первоначальные расходы на транспортировку, и таможенные сборы (например, при импорте лабораторного оборудования), расходы по складу временного хранения;

3) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением и регистрацией) прав на объект основных средств, до момента принятия объекта основных средств к учету (расходы, связанные с регистрацией прав на объекты основных средств, возникшие после принятия к учету данных объектов, учитываются в составе прочих расходов);

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

5) затраты на подготовку площадки;

6) первичные затраты на доставку и погрузо-разгрузочные работы;

7) расходы на сборку, установку и монтаж;

8) затраты на профессиональные услуги (информационные и консультационные), связанные с приобретением основных средств (например, при установке оборудования);

9) расходы, связанные с предварительной оценкой затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых Общество принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не

связанных с созданием запасов в течение этого периода;

10) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара или иных доходов;

11) в себестоимость строительства и/или сооружения основных средств включаются: суммы, уплачиваемые Обществом за строительно-монтажные и другие работы по договору строительного подряда; расходы по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством; расходы на проектно-изыскательские и предпроектные, архитектурные работы; расходы на получение разрешения на строительство объекта; затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств; расходы на подготовку территории; расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам) на период строительства, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, кроме налога на добавленную стоимость и т.д.;

12) прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств.

29. Объект основных средств, переданный безвозмездно, признается по справедливой стоимости на дату дарения. Стоимость таких активов оценивается экспертным путем или на основании документов на передачу.

30. Себестоимость объекта, построенного и/или сооруженного основного средства, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива.

31. В случае если при приобретении Обществом основных средств предоставляется отсрочка платежа на период более двенадцати месяцев, то стоимость объекта основных средств определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемое основное средство. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период кредитования, если только такие затраты не признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

32. Будущие экономические выгоды, это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в Общество. Актив принесет в будущем экономические выгоды Обществу, когда он может быть:

- 1) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе оказания услуг, выполнении работ и производства продукции, предназначенных для реализации и продажи;
- 2) обменян на другой актив;
- 3) использован для погашения обязательства;
- 4) распределен/перераспределен собственником Общества.

33. Объекты основных средств приобретаются Обществом:

- 1) на возмездной основе;

К возмездной основе можно отнести приобретение основных средств за счет: коммерческой деятельности, реализации услуг в рамках договорных отношений с государственными учреждениями, инвестиционной деятельности, подряда капитального строительства, бюджетного финансирования в виде государственной помощи и субсидий (в случае наличия условий), спонсорской и/или благотворительной помощи (с ограниченными и неограниченными условиями), заемного капитала, вклада в уставный капитал, обмена на другие активы;

- 2) на безвозмездной основе;

К безвозмездной основе можно отнести приобретение основных средств за счет: государственной помощи и/или субсидирования (при отсутствии условий), спонсорской и/или благотворительной помощи (при отсутствии ограничений), безвозмездной передачи и прочих источников на основаниях, не запрещенных законодательством при условии изначального отсутствия стоимости в денежном выражении.

Приобретение объектов основных средств на возмездной основе

34. Основные средства могут быть приобретены:

- 1) путем одномоментной оплаты денежными средствами;
- 2) в кредит, с рассрочкой платежа.

35. Оценка основных средств, приобретенных путем одномоментной оплаты денежными средствами, осуществляется исходя из фактически понесенных затрат денежных средств на покупку основных средств и подготовку к эксплуатации. Надежность оценки основных средств основана на том, что фактическая стоимость приобретения является следствием сделки, непосредственно заключаемой между независимыми, подготовленными и желающими совершить такую сделку сторонами.

36. При определении достоверной оценки основных средств необходимо выполнение условия справедливой стоимости фактически понесенных затрат, которая может служить объективным и надежным мерилom стоимости основных средств, на которую актив может быть обменен.

37. В первоначальную стоимость включается совокупность фактически понесенных затрат до момента приведения приобретенных объектов основных средств до состояния, пригодного к использованию, включая расходы по доставке, монтажу, установке.

38. Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия оплаты, себестоимость равна той сумме, которую необходимо было бы выплатить при немедленной оплате. Разность между этой величиной и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов по кредиту (в соответствии с основным подходом), если только она не капитализируется в соответствии с разрешенным альтернативным подходом согласно Разделу «Затраты по займам».

Приобретение объектов основных средств на безвозмездной основе

39. Основные средства, полученные в результате безвозмездной передачи, оцениваются по справедливой стоимости полученного актива на дату признания в бухгалтерском учете, на основании стоимости, указанной в акте приема/ акта приема-передачи. В случае отсутствия стоимости при определении справедливой стоимости также используются:

- 1) данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- 2) сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций, реализующих аналогичные основные средства;
- 3) экспертные заключения о стоимости объектов основных средств, выданные независимой оценочной компанией, имеющей лицензию на оценку.

40. Особенности приобретения и признания основных средств, в том числе:

1. приобретения объектов (основных средств) по договорам подряда капитального строительства;

Себестоимость объекта, построенного и/или сооруженного основного средства по договору подряда или хозяйственным способом, определяется на основе тех же принципов, что и стоимость приобретенного актива. Общество осуществляет строительство объектов основных средств и монтаж оборудования, как собственными силами, так и с привлечением сторонних подрядчиков.

В случае привлечения сторонних подрядчиков на основании договора подряда первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма фактических затрат Общества на выполнение работ по договорам строительного подряда, за исключением возмещаемых налогов.

При учете договора подряда (как долгосрочного, так и краткосрочного характера) подписываются промежуточные акты выполненных работ, при подписании стоимость акта выполненных работ учитывается на счете незавершенного строительства. Собственные материалы, передаваемые подрядчикам для осуществления строительно-монтажных работ, также включаются в стоимость объектов капитального строительства.

Признание затрат на строительство объектов основных средств подрядным способом осуществляется путем ссылки на стадию завершенности работ по договору. При этом, только

те затраты по договору, которые отражают выполненную согласно этому договору работу, включаются в затраты, понесенные на отчетную дату.

При определении фактических затрат на приобретение/создание объекта основных средств необходимо учитывать также принципы, установленные другими разделами данной учетной политики.

После завершения работ по договорам подряда и после того, как объект основных средств доступен для использования, капитализированные затраты на счете «Незавершенное строительство» переводятся в соответствующую группу основных средств.

2. признание объектов по капитальному строительству, осуществляемому хозяйственным способом;

Себестоимость самостоятельно произведенного актива, определяется на основе тех же принципов, что и себестоимость приобретаемого актива. Соответственно, при определении такой себестоимости исключаются внутренние доходы.

В себестоимость актива не включаются сверхнормативные расходы сырья и других ресурсов, трудовые и прочие затраты, понесенные при создании актива своими силами.

МСФО 23 «Затраты по займам» устанавливает критерии признания процентов в качестве компонента балансовой стоимости самостоятельно произведенного объекта основных средств.

До окончания работ по строительству объектов затраты на их возведение, составляют незавершенное строительство.

3. Получение объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал

Первоначальная стоимость объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал определяется исходя из его справедливой стоимости, определенной экспертом или самостоятельно самим Обществом на дату внесения вклада. Основанием для внесения основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества является соответствующее решение уполномоченного органа или лица в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

4. Другие способы приобретения объектов основных средств.

41. Первоначальная стоимость актива, приобретенного Обществом на правах финансовой аренды, определяется в соответствии с Разделом «Аренда». Основные средства, полученные в результате правительственных субсидий, учитываются в соответствии Разделом «Учет государственных субсидий».

Обмен активами

42. Себестоимость объекта основных средств оценивается по справедливой стоимости, кроме случаев, когда:

1. операция обмена не имеет коммерческого содержания;
2. ни справедливая стоимость полученного актива, ни справедливая стоимость переданного актива не поддается надежной оценке.

43. Общество определяет, имеет ли операция обмена коммерческое содержание, принимая во внимание то, в какой степени будущие денежные потоки, как ожидается, изменятся в результате операции. Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- 1) структура (риск, сроки и величина) потоков денежных средств, относящихся к полученному активу, отличается от структуры потоков денежных средств, относящихся к переданному активу;
- 2) в результате обмена меняется специфичная для Общества стоимость той части его деятельности, на которую влияет данная операция;
- 3) разница по вышеуказанным пунктам значительна по сравнению со справедливой стоимостью обмененных активов.

44. Учет основных средств и их износ ведется на счетах 2410 «Основные средства» и 2420 «Амортизация основных средств».

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 2400 «Основные средства»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретение основных средств:		
за счет выданных подотчетных сумм	2410	1250
поступление основных средств от организаций, зачет на сумму ранее выданных поставщикам авансов	2410, 3310	3310, 1710
Безвозмездное поступление от физических лиц и организаций	2410	6220
Перевод инвестиций в недвижимость в категорию «Основные средства»	2410	2310
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства (Акт приемки и ввода в эксплуатацию) по договорам подряда и хоз.способом	2410	2930
Отражение затрат, связанных с капитальным ремонтом (модернизацией, реконструкцией), приводящих к увеличению будущих экономических выгод от использования основных средств	2410	2930
Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	2410	6290

Критерии отнесения объектов основных средств к одному инвентарному объекту

45. Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения ответственным лицам.

46. Отдельным инвентарным объектом, являющимся единицей бухгалтерского учета основных средств, считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

47. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих 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. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной ответственными работниками.

48. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присваивается инвентарный номер, заводятся инвентарные карточки и назначается материально-ответственное лицо.

49. Инвентарным объектом по группе «Здания» является каждое отдельно стоящее здание. Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

50. Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

51. Инвентарный номер, присвоенный объекту (группе), сохраняется за ним на весь период его нахождения в Обществе. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим объектам.

Отдельные компоненты основных средств

52. Когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, такие компоненты учитываются как отдельные инвентарные единицы.

Как правило, стоимость компонентов объекта основных средств существенна по отношению к совокупной себестоимости объекта в целом и срок службы отдельных объектов отличается от срока службы базового основного средства.

53. Первоначально признанная сумма в отношении объекта основных средств распределяется на его существенные компоненты, и каждый такой компонент учитывается отдельно. За первоначальную стоимость компонента должна приниматься стоимость, указанная в Акте приема-передачи актива, Акте от застройщика, проектно-сметной документации или иной аналогичной документации. В случае отсутствия данных, за стоимость компонента должна приниматься стоимость аналогичного компонента (идентичного по техническим характеристикам, происхождению, и прочих показателей).

54. При отсутствии аналогичных компонентов, стоимость определяется на основании стоимости аналогичных активов на рынке на момент первоначального признания основного актива, в очень редких случаях, если невозможно определить первоначальную стоимость на момент первоначального признания основного актива, Общество определяет стоимость нового компонента исходя из цен на рынке на текущий момент (на момент выделения компонента).

55. В случае если ожидаемый срок службы определенных компонентов основного средства отличается от общего срока полезной службы этого актива, такие компоненты выделяются в отдельные объекты учета и амортизируются Обществом отдельно в соответствии с их индивидуальным сроком службы.

56. В случае приобретения таких активов (специализированное лабораторное оборудование и т.п.), ответственные сотрудники, инициирующие покупку основного средства, обязаны идентифицировать составные компоненты объекта основных средств на этапе заключения договора и на этапе оприходования актива предоставить в структурное подразделение по ведению бухгалтерского учета, техническое заключение (спецификацию), определяющую составные компоненты объекта основных средств, которые должны учитываться индивидуально.

57. Поступление, перемещение, выбытие основных средств, формируются на основе типовых форм, утвержденных уполномоченным органом.

Прекращение капитализации затрат, связанных с объектами основных средств

58. Включение затрат в балансовую стоимость объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства Общества. Таким образом, затраты, понесенные при использовании или перемещении объекта, не включаются в балансовую стоимость этого объекта.

Например:

затраты, понесенные в течение периода, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной нагрузкой;

операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостатком спроса на новую продукцию;

затраты на частичную или полную передислокацию, или реорганизацию деятельности Общества.

59. Себестоимость объектов основных средств, произведенных или построенных Обществом самостоятельно, оценивается по тем же принципам, что и объекты, приобретенные на стороне. Эти объекты оцениваются по фактической себестоимости производства. Если в своей обычной деятельности Общество производит аналогичные активы для продажи, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для продажи.

60. Любая внутренняя прибыль, возникающая в результате производства, как и сверхнормативные затраты сырья, труда или прочих ресурсов, имевших место при самостоятельном производстве актива, исключаются.

61. Затраты на выплату процентов по займам, предназначенным для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода времени,

необходимого для завершения строительства и подготовки актива для использования по назначению согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов текущего периода.

Учет библиотечного фонда

62. Библиотечным фондом Общества признается совокупность документов различного назначения и статуса, организационно и функционально связанных между собой, подлежащих учету, комплектованию, хранению и использованию в целях обеспечения учебного процесса и/или научной деятельности Общества в течение более чем одного года.

63. Библиотечный фонд Общества включает: печатные издания и неопубликованные документы (книги, брошюры, периодические издания, картографические и изоиздания, диссертации, авторефераты и др.), аудиовизуальные документы (фонодокументы, видеодокументы, фотодокументы, документы на микроформах), электронные документы (электронные документы на съемных носителях, сетевые документы локального доступа, сетевые документы удаленного доступа), редкие и уникальные издания.

64. Затраты на ежегодную подписку на сетевые документы удаленного доступа и периодические издания ежемесячно списываются на расходы периода.

65. Каждой партии (сводному активу) книг присваивается один инвентарный номер. Сводный актив представляет собой группу определенных единичных активов таким образом, что их общая стоимость учитывается и амортизируется как один актив.

66. Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости, т.е. сумме фактических расходов на их приобретение, а именно:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных фондов;
- 3) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;
- 4) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект библиотечного фонда;
- 5) затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки.

67. Объекты библиотечного фонда, полученные безвозмездно (например, по договорам дарения, по договорам обмена из обменно-резервных фондов), признаются по справедливой стоимости на дату принятия объектов к учету, включая стоимость услуг, связанных с их доставкой.

68. Библиотечные материалы подразделяются на две категории «общие» и «редкие». К категории «общих» относятся учебники, учебные пособия, справочники, словари, другие книги, используемые регулярно в учебном и научно-исследовательском процессе. Общие библиотечные фонды амортизируются. К категории «редких» относятся редкие и уникальные экземпляры, т.е. книги, которые считаются предметами искусства или исторической ценностью; соответственно срок их полезной службы считается неограниченным, и они не амортизируются. Однако данная категория ежегодно тестируется на возможное обесценение.

69. Мониторинг, индивидуальный и суммарный учет объектов библиотечного фонда осуществляют ответственные сотрудники библиотеки. Книги и другие материалы контролируются методом инвентаризации с присвоением документу инвентарного номера или регистрации документа без присвоения ему инвентарного номера. Индивидуальный номер закрепляется за документом на все время его нахождения в фонде библиотеки. Формой суммарного учета является книга в машиночитаемом виде. Книга суммарного учета (КСУ) состоит из трех частей:

- 1) Поступление в фонд;
- 2) Выбытие из фонда;
- 3) Движение фондов.

Дополнительно, для автоматической идентификации объектов используются штрих-код и радиочастотная метка (при наличии).

70. Выбытие объектов библиотечного фонда или группы объектов основных средств

оформляется актом о списании с приложением списка исключенной литературы по причинам ветхости (физический износ), дефектности, устарелости по содержанию, излишней дублетности, непрофильности, утраты (пропажа, невозврат читателями, хищение, необратимая порча, утрата в результате стихийных бедствий). Списание библиотечного фонда, в связи с вышеуказанными возможными причинами, осуществляется в отчетном периоде по факту возникновения и не ограничивается суммой или прочими нормами в отчетном периоде. Общество вправе устанавливать ограничения размера убытка, который должен возместить материально ответственное лицо, в результате возможных вышеуказанных причин, в договоре о материальной ответственности.

71. В целях пополнения книжного фонда и расширения коллекции, Общество может получать книги. Учет подобных книг осуществляется следующим образом:

- книги, полученные на безвозмездной основе, учитываются аналогично полученным на безвозмездной основе долгосрочных активов. То есть безвозмездное поступление активов от государства, связанные с долгосрочными активами признаются в качестве государственных субсидий (для поступлений от сторонних организаций в качестве «Отложенные капитальные гранты»), и списываются на доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации по данным активам.

- в случае получения активов от государства или сторонних организаций на безвозмездной основе, не имеющих срока полезной службы (пр. редкие книги), данные активы признаются в качестве доходов в момент получения, так как не могут быть распределены достоверно в течение периода и соотнесены с доходами.

- учет подобных книг при первоначальном признании осуществляется по справедливой стоимости.

72. Для целей пополнения и обновления библиотечного фонда, книги могут обмениваться на другую литературу с библиотеками иностранных вузов и вузов Республики Казахстан по решению уполномоченного органа по государственному имуществу и с уполномоченным органом соответствующей отрасли.

Учет электронных книг

73. Общество осуществляет приобретение книг у издательских организаций в электронном формате. Как правило, согласно соглашениям с издательскими организациями, Общество получает право доступа к отобранным книгам или получает доступ ко всей базе электронных книг, которое (право) сохраняется за Обществом на определенное время. Доступ к книгам представляет собой пользователям возможность считывать выбранные книги на серверах издательских организаций, с соблюдением авторских прав пользования.

Учет незавершенного капитального строительства

Учет подрядным способом

74. Себестоимость незавершенного капитального строительства, осуществляющего подрядным способом, включает стоимость проектно-изыскательских работ, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, расходы на получение разрешения на строительство объекта, расходы на подготовку территории;

расходы на привлечение заемных средств (проценты по займам) на период строительства, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств, кроме налога на добавленную стоимость, затраты на выплату вознаграждения работникам, которые возникают непосредственно вследствие строительства или производства объекта основных средств, фактические затраты, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда (управление инвестиционно-строительными проектами, строительномонтажные и другие работы), затраты на подготовку территории.

75. Все затраты капитализируются на счете «Незавершенное капитальное строительство» и отражаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, на основе принципа начисления. Работы, выполненные подрядчиками, признаются как затраты капитального характера на основе фактического объема выполненных работ, подтвержденных актами выполненных работ.

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

77. 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:

- 1) отношение затрат по договору, понесенных для выполнения работ на отчетную дату, к расчетной величине общих затрат по договору;
- 2) обзоры выполненных работ;
- 3) завершение определенного объема работ по договору.

78. Объекты переводятся из состава незавершенного строительства в группу основных средств по мере их физической готовности к эксплуатации. В случае, если объект может быть готов к эксплуатации только после завершения всего комплекса работ (например, здание, требующее внутренней отделки), необходимых для приведения его в состояние, пригодное для использования, такой объект переводится в состав основных средств после завершения всего комплекса работ.

79. В случае, нецелесообразности дальнейшего строительства объектов основных средств, подтвержденной технико-экономическим обоснованием, затраты, ранее капитализированные на счете «Незавершенное строительство», должны быть списаны на расходы текущего периода.

80. Акты выполненных работ по строительно-монтажным работам, выставленные подрядчиками, проверяются и подтверждаются подразделением, ответственным за осуществление мониторинга и контроля за ходом выполнения строительства. Завизированные ответственным подразделением и подписанные руководством Общества акты выполненных работ и счета-фактуры, являющиеся основанием для признания в бухгалтерском учете затрат на капитализацию незавершенного строительства, передаются в подразделение бухгалтерского учета.

Учет хозяйственным способом

81. Строительство основных средств Общества изготовленных или возведенных хозяйственным способом, формируется на основе тех же принципов, что и для покупных основных средств и строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом. В себестоимость объектов основных средств, входит стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

82. Затраты на содержание строящегося объекта включаются в себестоимость основных средств (капитализируются) в том случае, если они могут быть соотнесены непосредственно со строящимся объектом или приобретаемым оборудованием (по профильным подразделениям). К таким затратам относятся затраты на заработную плату, командировочные, амортизацию, расходы по юридическим и консультационным услугам, арендная плата за офисное помещение, занимаемое дирекцией строящегося объекта на период строительства, и прочие расходы.

В том случае, если затраты нельзя соотнести непосредственно со строящимся объектом, они должны быть списаны на расходы текущего периода в момент их возникновения в составе общих и административных расходов или прочих расходов.

83. Потери строительных материалов в случае порчи или хищения не включаются в первоначальную стоимость объекта капитального строительства, а списываются на прочие расходы текущего периода.

84. Все последующие затраты, связанные с капитальным строительством объектов основных средств возведенных или построенных подрядным, или хозяйственным способами, включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что представляется вероятным извлечение Обществом экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

85. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к строительству объектов основных средств, включаются в стоимость таких активов за вычетом любого дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

86. В момент ввода объектов незавершенного капитального строительства в эксплуатацию капитализированные затраты, собранные на счете незавершенного капитального строительства, переносятся на соответствующие группы основных средств после регистрации Акта государственной приемочной комиссии о вводе в эксплуатацию. В случае несвоевременного оформления акта о приемке построенного объекта в эксплуатацию, задержки в его получении и т.п., здание (сооружение) переводится со счета незавершенного капитального строительства на счета основных средств в момент фактической эксплуатации.

87. Объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются.

88. Учет незавершенного капитального строительства и их износ ведется на счетах 2930 «Незавершенное строительство».

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 2930 «Незавершенное строительство»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
По договорам подряда капитального строительства		
Расчеты с подрядчиками и другими организациями за выполненные работы и оказанные услуги	2930	3310
Списание материалов	2930	1310
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства	2410	2930
Капитальное строительство хозяйственным способом		
Списание материалов	2930	1310
Начисление зарплаты и налоги от ФОТ	2930	3350
Начисление амортизации основных средств и НМА, используемых для строительства	2930	2420
Расчеты с подрядчиками и другими организациями за выполненные работы и оказанные услуги	2930	3310, 3390
Формирование резерва на оплату отпусков	2930	3430
Отражение услуг основного и вспомогательного производств, относимых на строительство	2930	Счета раздела 8
Отражение первоначальной стоимости основных средств, принятых в эксплуатацию по окончании строительства	2410	2930

Последующие затраты

89. Последующие затраты, относящиеся к основным средствам, должны капитализироваться на текущую балансовую стоимость актива в той степени, в которой эти расходы увеличивают экономические выгоды от использования данного основного средства. Все другие последующие расходы должны признаваться как расходы в том периоде, в котором они понесены.

90. Затратами, возникающими в процессе эксплуатации объектов основных средств после первоначального признания, являются:

- 1) капитальные затраты;
- 2) частичное замещение компонентов основных средств;
- 3) затраты на текущий ремонт и обслуживание объекта основных средств.

Капитальные затраты

91. На протяжении срока эксплуатации объектов основных средств возникают последующие затраты, направленные на улучшение состояния объекта, повышающие его первоначально оцененные нормативные показатели, например, срок службы, производственная

мощность, качество применения, что ведет к увеличению будущих экономических выгод. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

92. Следующие критерии свидетельствуют об увеличении будущих экономических выгод:

➤ модификация, модернизация, реконструкция объекта основных средств, увеличивающая первоначально установленный срок его службы, производственную мощность, качество применения;

➤ усовершенствование оборудования (например, лабораторного) для достижения значительного улучшения качества.

Для оценки указанных выше критериев Общество прибегает к мнению технических специалистов, в компетенции которых находится проведение таких работ. При удовлетворении вышеуказанных условий последующие затраты будут капитализироваться.

Примерами затрат капитальных вложений, увеличивающих будущие экономические выгоды, могут быть затраты на:

модификацию, модернизацию, реконструкцию объектов основных средств для продления срока его полезного использования, включая повышение его мощности, качество применения;

усовершенствование деталей машин и оборудования (например, лабораторного) для достижения значительного улучшения качества продукции;

внедрение новых производственных процессов, позволяющих значительно сократить ранее оцененные операционные затраты.

Частичное замещение компонентов основных средств

93. Затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, удовлетворяющие критериям признания объекта основных средств и приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, рассматриваются как затраты на реконструкцию или модернизацию и подлежат капитализации. При этом затраты, понесенные при замене или обновлении части объекта основных средств, учитываются как приобретение нового отдельного актива, а балансовая стоимость замененного актива списывается.

Текущий ремонт и обслуживание основных средств

94. Затраты, которые не приводят к увеличению будущих экономических выгод от использования объекта и не изменяют качественные характеристики основных средств, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены, без увеличения первоначальной стоимости объекта.

95. Текущий ремонт проводят с целью устранения незначительных повреждений путем частичной замены деталей, мелкой починки отдельных частей, и др. Его проводят в процессе эксплуатации объектов для поддержания их в рабочем состоянии.

96. Затраты на текущий ремонт, эксплуатацию, содержание и техобслуживание зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и т.п., производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, признаются текущими расходами в момент возникновения. Такие расходы классифицируются следующим образом:

1) расходы на содержание и техобслуживание зданий, оборудования и т.д.;

2) текущий ремонт – ремонт, связанный с поддержанием текущих нормативных показателей эксплуатации оборудования.

97. Затраты на повседневное содержание и техобслуживание объектов основных средств состоят главным образом из затрат на содержание персонала соответствующего подразделения Общества, затрат на услуги сторонних организаций, а также на расходные материалы и комплектующие части.

98. Затраты на ремонт и восстановление объектов основных средств, являющиеся следствием аварий и прочей порчи актива в результате неправильной эксплуатации, относятся

к убыткам или при установлении виновного лица сумма ущерба подлежат к возмещению.

99. Составные части объектов основных средств, формирующие аварийный запас, обязательный для хранения на протяжении срока службы объекта основных средств, также учитываются в составе основных средств как объект основных средств, амортизируемый в течение срока, соответствующего периодичности обновления аварийного запаса. В случае если аварийный запас подлежит обновлению чаще чем каждые 12 месяцев, то он учитывается в составе оборотных активов как запасы.

100. Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на расходы.

101. Учет государственных субсидий и государственной помощи предусматривает, что балансовая стоимость объекта основных средств может быть уменьшена на сумму государственных субсидий, полученных организацией на их приобретение.

Корреспонденция счетов типовых операций на последующие затраты

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Затраты капитального характера, приводящие к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей (срок службы, производственной мощности) и увеличивающие будущие экономические выгоды	2410	1300, 3300
Затраты по текущему ремонту и обслуживанию основных средств	7100, 7200	1300, 3300

Оценка после признания

102. 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 и применяет эту политику ко всему классу основных средств. Однако, в случае вноса 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. 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.

Метод амортизации

103. Амортизация основных средств Общество производится по равномерному (прямолинейному) методу, т.е. амортизируемая стоимость списывается ежемесячно в равных суммах в соответствии с установленными нормами амортизации. Земля, незавершенное строительство, редкие и уникальные экземпляры библиотечного фонда не амортизируются.

104. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Общества.

105. Метод прямолинейного (равномерного) списания применяется для тех объектов основных средств, для которых:

1) время является основным фактором, ограничивающим срок службы, а не моральное устаревание;

2) относительно постоянный объем периодической работы.

106. Согласно прямолинейному методу, ежемесячная сумма амортизации определяется следующим образом:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная стоимость}}{(\text{Срок полезной службы (лет)} / 12)}$$

107. Во время выполнения ремонта и текущего обслуживания актива объекта основных средств начисление амортизации не прекращается, кроме случая, когда он уже полностью с амортизирован.

Общество не использует основные средства с нулевой балансовой стоимостью. В случаях, когда балансовая стоимость основного средства приближается к нулю, а оставшийся срок службы актива предполагается больше первоначальной бухгалтерской оценки, во время проведения ежегодной инвентаризации долгосрочных активов Общество может пересмотреть оставшийся срок службы актива в сторону увеличения.

Пример.

Первоначальная стоимость основного средства – 500 000 тг.

Накопленная амортизация – 300 000 тг.

Срок службы всего – 5 лет, оставшийся – 2 года.

Сумма ежегодной амортизации – 100 000 тг.

По заключению инвентаризационной комиссии оставшийся срок службы актива можно увеличить до 4 лет.

Сумма годовой амортизации с учетом пересмотренного срока службы теперь составит – 50 000тг (200 000/4 года).

108. Выбранный метод начисления амортизации наиболее точно отражают расчетную схему потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Выбранный метод применяется последовательно из периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетной схеме потребления этих будущих экономических выгод.

109. Метод начисления амортизации подлежит пересмотру, в конце каждого финансового года, или, чаще, если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Такое изменение должно отражаться в учете перспективно и учетной политике как изменение в расчетной оценке.

110. Сумма начисленной амортизации учитывается на отдельных счетах амортизации основных средств.

Начисление амортизации

111. Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения основного средства или его введения в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основных средств в группу активов, предназначенных для продажи.

112. Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется на основе оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

113. Амортизационные начисления за каждый период должны признаваться в отчете о совокупном доходе, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива. Если заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов, то такие амортизационные начисления включаются в балансовую стоимость этих активов.

114. Объекты основных средств Общества амортизируются на основе сроков службы, установленных в Таблице 1.

Срок полезной службы

115. Сроком полезной службы основных средств является период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив.

116. Срок полезной службы объектов основных средств, как и остаточная стоимость, при необходимости должны пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года.

117. Кроме того, срок полезной службы объектов основных средств пересматривается,

если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок или фактические условия эксплуатации значительно отличаются от ранее предусмотренных сроков и норм амортизации, и эти изменения в обязательном порядке отражаются в учете как изменение в расчетной оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

118. В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), в результате чего ожидается получение больших экономических выгод, чем предполагалось ранее, пересмотр срока полезной службы производится обязательно.

119. Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из балансовой стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом износ начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Корреспонденция счетов типовых операций по начисленной амортизации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление амортизации относимой:		
на расходы по реализации готовой продукции и оказанию услуг	7110	2420
на административные расходы	7210	2420
на накладные расходы основного и вспомогательного производств	8410	2420
на строительство, осуществляемое хоз.способом	2930	2420
на будущие отчетные периоды	1720	2420
Списание амортизации по выбывшим ОС	2420	2410
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в операционную аренду	7450	2420
Корректировка сумм накопленной амортизации в результате дооценки основных средств	5520	2420

Обесценение основных средств

120. При наличии признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости основных средств, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива и определяет убыток от обесценения.

121. Тест на обесценение библиотечного материала, относящегося к категории «редких», осуществляется в конце года в обязательном порядке, независимо от наличия признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости данной категории.

122. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования.

123. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и его стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

124. Балансовой стоимостью актива является сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

125. Убыток от обесценения подлежит признанию в качестве расхода непосредственно в отчете о прибылях и убытках на счете «Расходы по обесценению актива». В случае восстановления стоимости основного средства реверсирование убытка осуществляется на счете «Доходы от восстановления убытка от обесценения».

126. Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении основного средства, подлежит реверсированию, если произошло изменение в оценках,

использованных при определении возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае балансовая стоимость актива подлежит увеличению до его возмещаемой суммы. Это увеличение является реверсированием убытка от обесценения.

127. Балансовая стоимость основного средства, увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения, не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения.

128. В случае признания убытка от обесценения по основному средству, приобретенному за счет государственной субсидии/вклада, гранта или пожертвования от негосударственных организаций и частных лиц, сумма остатка на счете «Государственные субсидии»/«Отложенные доходы», относящаяся к обесцененному основному средству, уменьшается на сумму, равную сумме обесценения: Дт «Государственные субсидии»/«Отложенные доходы» Кт «Прочий доход».

Прекращение признания основных средств

129. Общество прекращает признание объектов основных средств и списывает их балансовую стоимость при выбытии или, когда от эксплуатации таких основных средств не ожидается получение будущих экономических выгод.

130. Прекращение признания балансовой стоимости основных средств происходит в следующих случаях:

- 1) реализации неиспользуемых основных средств;
- 2) безвозмездной передачи другим организациям;
- 3) обмена основных средств;
- 4) передачи основных средств в финансовую аренду;
- 5) ликвидации основных средств в результате морального и физического износа;
- 6) ликвидации основных средств, не подлежащих восстановлению и ремонту после аварий, стихийных бедствий.

131. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта, и отражается в отчете о прибылях и убытках отдельной строкой.

132. При выбытии объекта основных средств, в целях определения непригодности объектов вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, приказом руководителя Общество создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включаются руководители соответствующих структурных подразделений, а также лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств. Комиссия производит осмотр объекта и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, выявляет лиц, допустивших преждевременное выбытие объекта из эксплуатации. Комиссия устанавливает причины списания и определяет возможность дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценивает их по ценам возможной реализации. Списание оформляется актами установленных форм.

133. При наличии материалов, полученных от ликвидации основных средств, оприходование их стоимости, отражается записью:

Дт 1315 «Материалы»

Кт 6290 «Прочие доходы».

Корреспонденция счетов типовых операций по выбытию объектов основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит

Списание основных средств при их выбытии (передача в финансовую аренду, ликвидации, реализации, недостачи и т.п.):		
на балансовую стоимость	7410	2410
на сумму накопленной амортизации	2420	2410
Списание основных средств в связи с прекращением деятельности:		
на балансовую стоимость	7510	2420
на сумму накопленной амортизации	2420	2420

Раскрытие информации

134. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация по каждому классу основных средств:

- 1) основы оценки для определения балансовой стоимости;
- 2) используемые методы амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) балансовая стоимость в брутто-оценке и накопленная амортизация основных средств (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:
 1. поступления;
 2. активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
 3. выбытие;
 4. увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в результате переоценки и убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;
 5. убытки от обесценения, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
 6. убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
 7. амортизацию;
 8. чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления, в том числе при пересчете отчетности иностранного подразделения в валюту представления отчитывающегося предприятия;
 9. прочие изменения.

135. Финансовая отчетность также должна раскрывать:

- 1) наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- 2) сумму затрат, включенных в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства;
- 3) сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- 4) сумму компенсации, предоставленной третьими лицами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в состав прибыли или убытка, если такая сумма не раскрывается отдельно в отчете о совокупном доходе.

136. Также следующая информация уместна в финансовой отчетности:

1. балансовая стоимость временно простаивающих основных средств;
2. балансовая стоимость полностью с амортизированных активов, но еще находящихся в эксплуатации;
3. балансовая стоимость основных средств, активное использование которых прекращено

и которые не классифицируются как предназначенные для продажи.

137. Если объекты основных средств учитываются по переоцененной стоимости, в финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- 1) дату, на которую проводилась переоценка;
- 2) участие независимого профессионального оценщика, либо оценка произведена Обществом самостоятельно, на основе маркетингового анализа рынка и подтверждений, имеющихся предложений на рынке;
- 3) методы и значительные допущения, применявшиеся при выполнении расчетной оценки справедливой стоимости объектов;
- 4) степень, в которой справедливая стоимость объектов определялась непосредственно на основе действующих цен активного рынка или недавних рыночных сделок между независимыми сторонами или была получена с использованием иных методик оценки;
- 5) применительно к каждому переоцененному классу основных средств: балансовая стоимость, которая подлежала бы признанию, если бы активы не учитывались с использованием модели учета по фактическим затратам.

4.2. Учет биологических активов

1. Учет биологических активов регулируется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», Биологический актив – животное или растение.

Общество признает биологический актив, когда:

- ✓ Общество контролирует актив в результате прошлых событий;
- ✓ существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным активом;
- ✓ справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить.

Оценка первоначальной стоимости.

2. В момент первоначального признания и на каждую отчетную дату биологический актив должен измеряться по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя надежно измерить.

3. Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Общества, должна измеряться по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на ее продажу, определяемой в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина является фактической стоимостью (себестоимостью) на ту дату, когда начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

4. Дополнительные затраты на продажу включают комиссионные брокерам и дилерам, сборы, взимаемые регулирующими органами и товарами биржами, а также налоги и пошлины на передачу собственности. К дополнительным затратам на продажу не относятся транспортные и прочие затраты, связанные с доставкой активов на рынок.

5. Процесс определения справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно облегчить путем группировки биологических активов или сельскохозяйственной продукции в соответствии с их основными характеристиками, например, по возрасту или качеству. Общество выбирает основные характеристики исходя из тех, которые используются на соответствующем рынке в качестве основы для установления цен.

6. Если для биологического актива или сельскохозяйственной продукции существует активный рынок, то установленная на таком рынке цена является подходящей базой для определения справедливой стоимости данного актива. Если Общество имеет доступ к нескольким активным рынкам, используется цена наиболее уместного из них в контексте предприятия. Например, если у Общества есть доступ к двум активным рынкам, то оно бы использовало цену того из них, на котором оно предполагает заключать сделки. При отсутствии активного рынка Общество для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеуказанных показателей:

- ✓ цену последней на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- ✓ рыночные цены на подобные активы, скорректированные с учетом отличий; и
- ✓ соответствующие отраслевые показатели, например, стоимость садовых насаждений в расчете на один экспортный лоток, бушель или гектар и стоимость крупного рогатого скота в расчете на килограмм мяса.

7. В некоторых случаях информация, полученная из разных источников, может привести к различным выводам в отношении справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. Общество рассматривает причины данных расхождений для того, чтобы определить наиболее надежную оценку справедливой стоимости в относительно узком спектре обоснованных оценок.

При невозможности надежного измерения справедливой стоимости

8. Существует вероятность того, что справедливую стоимость биологического актива невозможно надежно измерить. В таком случае этот биологический актив должен измеряться по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Как только появляется возможность надежного измерения справедливой стоимости такого биологического актива, Общество должно начать измерять его по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу. Если Обществом ранее измеряло какой-либо биологический актив по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, то оно продолжает измерять данный биологический актив по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу вплоть до момента его выбытия.

9. При определении фактической стоимости, накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Общество руководствуется МСФО (IAS) 2 «Запасы», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

10. Общество реализует биологические активы без перевода их в категорию «Активы, предназначенные для продажи».

11. Общество оценивает существующие биологические активы «Лошади ездовые» методом себестоимости за минусом накопленной амортизации.

Прибыли и убытки

12. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, а также в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

13. Убыток при первоначальном признании биологического актива может возникать в связи с тем, что при определении справедливой стоимости биологического актива за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу эти расчетные дополнительные затраты вычитаются. Прибыль может возникать при первоначальном признании биологического актива, как, например, в момент посадки саженца плодового дерева.

14. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

15. При первоначальном признании сельскохозяйственной продукции может возникать прибыль или убыток в результате получения (сбора) этой продукции.

Раскрытие информации

16. Общество должно раскрыть совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу.

17. Общество должно дать описание каждой группы биологических активов.

Информация, подлежащая раскрытию, может принимать форму словесного описания или представляться в цифрах.

18. Общество должно дать описание следующей информации, если она не раскрывается в материалах, опубликованных вместе с финансовой отчетностью:

- характер своей деятельности, связанной с каждой группой биологических активов; и
- нефинансовые параметры или расчетные показатели в натуральном выражении применительно:

- к каждой группе биологических активов предприятия на конец периода: и
- к объему произведенной сельскохозяйственной продукции в течение периода.

19. Общество должно раскрыть информацию о методах и основных допущениях, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы сельскохозяйственной продукции в момент ее получения (сбора), и каждой группы биологических активов.

20. В отношении сельскохозяйственной продукции, полученной (собранной) в течение периода, Общество должно раскрыть ее справедливую стоимость за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, которая определяется на момент получения (сбора) сельскохозяйственной продукции.

21. Общество должно раскрыть:

наличие и балансовую стоимость биологических активов, в отношении использования которых действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;

величину принятых на себя обязательств по совершенствованию или приобретению биологических активов; и

стратегии управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.

22. Общество должно представить выверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода. Выверка должна включать:

- ✓ прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу;
- ✓ повышение стоимости в результате приобретения активов;
- ✓ уменьшение стоимости, связанное с продажей биологических активов;
- ✓ уменьшение стоимости в связи со сбором (получением) сельскохозяйственной продукции;
- ✓ увеличение стоимости в результате сделок по объединению бизнеса;
- ✓ чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в иную валюту, являющуюся валютой представления отчетности, и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающегося предприятия; и прочие изменения.

4.3. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

1. Общество учитывает долгосрочные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Необоротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Определение

2. Долгосрочными активами, предназначенными для продажи, являются долгосрочные активы Общество (основные средства, нематериальные активы) и группы выбытия в случаях, когда:

- 1) такие активы на конец отчетного периода доступны для немедленной продажи в текущем состоянии на обычных условиях продажи таких активов;
- 2) их балансовая стоимость будет возмещена через продажу, а не дальнейшее использование;

- 3) вероятность продажи при этом высока;
- 4) предприняты меры для наличия и исполнения плана активного поиска покупателя и предложения к продаже на активном рынке;
- 5) определена цена, приближенная к справедливой стоимости активов, и ведутся мероприятия по продвижению активов для продажи потенциальным покупателям;
- 6) руководство имеет твердое намерение продать активы или группу выбытия;
- 7) продажа должна быть завершена в течение 12 месяцев, за редким исключением особых случаев.

Применимые термины

3. Генерирующая единица - наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

4. Затраты на продажу - дополнительные затраты, которые прямо связаны с выбытием актива (или группы выбытия), за исключением финансовых затрат и расходов по налогу на прибыль.

5. Компонент организации - деятельность вместе с относимыми к ней денежными потоками, которая, с операционной точки зрения и в целях финансовой отчетности, может быть четко отделена от остальной части организации.

6. Твердое согласие на покупку - соглашение с несвязанной стороной, имеющее обязательное действие для обеих сторон и, как правило, обеспеченное правовыми санкциями, в котором:

- 1) указаны все важнейшие условия, в том числе цена и время операций, и
- 2) предусмотрены достаточно серьезные стимулы против неисполнения, придающие исполнению соглашения высокую степень вероятности.

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

Классификация

8. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подразделяются на следующие группы:

1) долгосрочные активы Общество (основные средства, нематериальные активы) и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи по решению руководства при соблюдении следующих условий:

- балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не их дальнейшего использования;
- активы должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- продажа должна характеризоваться высокой степенью вероятности.

2) долгосрочные активы, приобретенные исключительно с целью последующей продажи при выполнении следующих условий:

- предположительно продажа совершится в течение 12 месяцев с момента классификации в категорию долгосрочных активов, предназначенных для продажи;
- высокая степень вероятности того, что другие критерии классификации, которым активы не удовлетворяют на дату приобретения, будут соблюдены в периоде, не превышающем 3 месяца.

9. Прекращенная деятельность — это компонент Общества, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи при соответствии следующим критериям:

- 1) представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность;
- 2) включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от географического района, в котором осуществляется деятельность; либо

3) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

10. Вероятность продажи считается высокой, когда отвечает следующим критериям:

- ✓ руководство намерено осуществить план продажи и ведет активный поиск покупателей;
- ✓ цена предложения актива сопоставима с его текущей справедливой стоимостью;
- ✓ продажу предполагается осуществить в течение одного года с момента классификации;

при этом существенные изменения плана продажи или его аннулирование должны быть маловероятны.

11. Период завершения плана продажи может превысить один год в связи с возникшими событиями или обстоятельствами, неподконтрольными возникли обстоятельства, которые рассматривались ранее как маловероятные в течение первоначального двенадцатимесячного периода, и в результате они препятствуют завершению сделки к намеченному сроку. При этом продавцом предприняты необходимые меры для реагирования на изменившиеся обстоятельства, актив предлагается на рынке по обоснованной цене, скорректированной на новые условия, руководство однозначно намерено продать долгосрочный актив, который доступен для немедленной продажи в текущем состоянии.

Например, Общество продает комплексное лабораторное оборудование, эксплуатация которого прекращена после нескольких лет использования за два месяца до окончания отчетного периода.

Общество может классифицировать данный актив как долгосрочный актив, предназначенный для продажи с учетом выполнения следующих требований на конец отчетного периода:

- 1) руководство утвердило план по продаже актива;
- 2) началась активная программа по выполнению плана;
- 3) изучена конъюнктура специфичных рынков продажи;
- 4) запрошена разумная цена;
- 5) ведется поиск покупателя;
- 6) продажу планируется завершить в течение года с дня классификации;
- 7) не должно быть значимых изменений в плане продажи.

В случае если требования по классификации долгосрочного актива как предназначенного для продажи соблюдаются только после отчетной даты, то Общество не может классифицировать долгосрочный актив как предназначенный для продажи.

Вместе с тем, если эти требования выполняются на конец отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то должна указать необходимую информацию в раскрытиях к финансовой отчетности.

12. Операции по продаже включают обмен одних долгосрочных активов на другие долгосрочные активы, когда такой обмен является коммерческой сделкой по своей сути, т.е. структура ожидаемых от полученного актива денежных потоков (риск, сроки и сумма) отличается от структуры денежных потоков, которые генерировались переданным активом, и разница между ожидаемыми притоками и справедливой стоимостью обмененных активов значительна.

13. Запрещается классифицировать долгосрочный актив как предназначенный для продажи, если Общество намерено от него отказаться, так как балансовая стоимость такого актива будет возмещаться главным образом за счет его дальнейшего использования. Долгосрочные активы, от которых предполагается отказаться, включают долгосрочные активы, которые предполагается использовать до конца срока их полезной службы, а также долгосрочные активы, которые предполагается списать без продажи. Временно неиспользуемый долгосрочный актив не относится к активам, от которых Общество намерено отказаться.

Признание и оценка

14. Общество оценивает долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из двух величин:

- 1) балансовой стоимости;
- 2) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

15. В случае если ожидается, что продажа состоится более чем через год, Общество обязано оценивать затраты на продажу по их дисконтированной стоимости. Любое возникающее со временем возрастание дисконтированной стоимости затрат на продажу отражается в отчете о совокупном доходе как затраты на финансирование.

16. Непосредственно перед первоначальной классификацией актива в качестве, предназначенного для продажи значение балансовой стоимости данного актива должно оцениваться в соответствии с разделом «Основные средства» и «Нематериальные активы».

17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, классифицируются как краткосрочные, так как предполагаемый срок реализации таких активов составляет менее двенадцати месяцев.

18. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, не должен амортизироваться.

Убытки от обесценения

19. Общество должно признавать убыток от обесценения применительно к любому первоначальному или последующему приведению стоимости долгосрочных активов к справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, при условии, что он не был признан ранее.

20. Общество должно признавать любую прибыль от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, но только в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения, который был признан в соответствии с принципами обесценения активов, изложенными в разделе «Обесценение активов».

21. Прибыль или убыток, своевременно не признанные к дате продажи долгосрочного актива, классифицированного как предназначенный для продажи, признаются на дату выбытия актива.

Изменение в плане продажи

22. Если критерии классификации актива в качестве, предназначенного для продажи, не выполняются, то есть изменены планы продаж, актив выводится из этой категории и оценивается по наименьшей из двух величин:

- 1) его балансовой стоимости до классификации в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный актив не был классифицирован как предназначенный для продажи;
- 2) его возмещаемой суммы на дату принятия решения о прекращении продажи.

23. После принятия решения о прекращении продажи и отмены классификации долгосрочного актива в качестве, предназначенного для продажи, Общество учитывает сумму необходимой корректировки балансовой стоимости актива в составе прочих доходов и расходов в периоде, в котором больше не удовлетворяются критерии признания актива как предназначенного для продажи.

Раскрытие информации

24. В финансовой отчетности представляется следующая информация:

- 1) отдельно от других активов, отраженных в отчете о финансовом положении, представляются: долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе текущих активов);
- 2) активы и обязательства выбывающей группы не должны взаимозачитываться и отражаться как сальдированный результат. Необходимо отразить обязательства, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе краткосрочных обязательств) отдельно от прочих обязательств в отчете о финансовом положении;
- 3) основные классы активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, представляются отдельно непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях к финансовой отчетности;
- 4) в отношении долгосрочных активов (или выбывающей группы), предназначенных для

продажи, необходимо представить следующую информацию:

- ✓ описание соответствующих долгосрочных активов (или выбывающей группы);
- ✓ описание фактов и обстоятельств ожидаемого выбытия активов, а также ожидаемый способ и ожидаемое время выбытия;
- ✓ доход или убыток, признаваемые в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а в случае, если они не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, указать строку отчета о совокупном доходе, по которой отражен этот доход или убыток;
- ✓ сегмент, в котором отражен долгосрочный актив (или выбывающая группа) в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», если применимо;
- ✓ если долгосрочный актив (или выбывающая группа) перестает классифицироваться как предназначенный для продажи, необходимо привести описание фактов и обстоятельств, которые привели к решению об изменении планов по продаже долгосрочного актива (или выбывающей группы) вместе с описанием воздействия этого решения на финансовые результаты за данный отчетный период и за другие периоды, представленные в финансовой отчетности.

Корреспонденция счетов типовых операций разделу «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Земля, здания и сооружения, предназначенные и подготовленные к реализации	1510	2310
Нематериальные активы, предназначенные для реализации	1510	2730
Перевод основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и долгосрочные активы, сформированные в группы на выбытие, по балансовой стоимости	1510 1520	2410 2410
В связи с изменением проекта строительства подготовлено к реализации ранее приобретенное оборудование, требующее монтажа	1510	2930
Приобретение оборудования для последующей продажи	1510	3310-3340
Подготовлен для продажи отдельный цех, филиал со всем оборудованием	1520	2310, 2410
Списание балансовой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, при их выбытии	7410	1510, 1520
Списание расходов от обесценения активов	7420	1510, 1520
Восстановление убытка от обесценения	1510. 1520	6240

4.4. Нематериальные активы

1. Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Общие положения

2. Нематериальные активы Общества представляют собой неденежные (немонетарные) активы, которые имеют следующие признаки:

- 1) отсутствие физической формы;
- 2) идентифицируемость;
- 3) контроль Общества над активом, т.е. контроль над выгодами от его использования.

3. Признак «идентифицируемости» предполагает, что актив может быть отделен от Общества (актив может быть продан, передан на лицензирование и др.), а также позволяет

определять отличие нематериального актива от деловой репутации.

4. Следовательно, нематериальный актив должен удовлетворять следующим критериям:

а) может быть отделен от Общества для последующей продажи, передачи, лицензирования, сдачи в аренду или обмена в индивидуальном порядке, либо вместе с соответствующим договором, активом или обязательством; или

б) возникает из договорных или других юридических прав вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или отделяемыми от Общества или других прав и обязанностей.

5. Признак «контроля» предполагает, что Общество имеет право на получение будущих экономических выгод, связанных с активом, и может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к активу. В данном случае, юридические права на нематериальный актив являются подтверждением наличия контроля над активом. Отсутствие юридических прав усложняет подтверждение контроля, но не означает его отсутствия. Например, при разработке модели или чертежа, права на данную разработку могут быть не зарегистрированы, но находиться под полным контролем Общества.

Определения

6. **Деловая репутация** — это актив, представляющий будущие экономические выгоды от других активов, которые приобретены при объединении предприятий и которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.

7. **Исследования** — это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.

8. **Разработки** — это применение знаний для планирования или конструирования новых, или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их применения.

9. **Стоимость, специфичная для конкретной организации** — это дисконтированная стоимость потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям организации, возникнут либо в связи с использованием актива и его выбытием в конце срока его полезной службы, либо в связи с погашением обязательства.

10. **Остаточная (ликвидационная) стоимость нематериального актива** — это расчетная сумма, которую Общество получил бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

11. Срок полезной службы нематериального актива определяется одним из нижеприведенных способов:

1) как период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив; или

2) исходя из количества единиц продукции, которое Общество предполагает получить при использовании актива.

Классификация

12. В зависимости от цели использования и природы нематериальные активы Общества подразделяются на следующие группы:

Коды	Группы	Срок полезной службы (лет)
1	Лицензионные программные обеспечения	По сроку действия права от производителя программного обеспечения, но не менее 2-х лет
2	Прочие программные обеспечения	5-10
3	Лицензионные соглашения, авторские патенты и права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию	-
4	Рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы	-
5	Нематериальные активы в разработке	Не амортизируется

13. В зависимости от срока полезного использования нематериальные активы подразделяются на активы с определенным и с неопределенным сроком полезной службы.

Признание

14. Признание нематериального актива осуществляется если:

1) вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Общество. Получение будущих экономических выгод, поступающих от использования этого актива, предполагает, что Общество контролирует актив, т.е., может ограничить доступ сторонних организаций и лиц к этим выгодам;

2) себестоимость актива может быть достоверно оценена.

15. Для оценки степени определенности, связываемой с поступлением будущих экономических выгод от использования актива, необходимо использовать профессиональное суждение на основании данных, имеющихся на дату первоначального признания, и отдавая приоритет данным из внешних источников.

16. Приобретенный нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

Таким образом, основанием для признания нематериального актива является:

1) идентифицируемость актива;

2) поступления будущих экономических выгод от его использования;

3) возможность определить его себестоимость.

Нематериальные активы Общество подразделяются на:

1) внутренне созданные;

2) полученные от сторонних организаций (включая приобретенные отдельно или как часть объединения предприятий, безвозмездно полученные).

Внутренне созданные нематериальные активы

17. Нематериальный актив является внутренне созданным, если актив был либо

1) создан сотрудниками Общества или сторонней организацией по договору для Общества;

2) приобретены у третьей стороны в незавершенном состоянии и доработан в Обществе.

18. Для того чтобы определить, удовлетворяет ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, необходимо подразделить процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

19. В случае если Общество не может разграничить стадию исследований и стадию разработок в рамках внутреннего проекта по созданию нематериального актива, то все затраты на такой проект учитываются как понесенные на стадии исследований и списываются на расходы периода.

Этап разработки

20. Разработки представляют собой применение результатов научных исследований и других знаний для планирования или моделирования производства новых или обладающих существенно улучшенными свойствами материалов, продукции, процессов до начала коммерческого производства или использования, например:

✓ проектирование, создание и тестирование предварительных образцов и моделей до их производства или использования;

✓ проектирование инструментов, шаблонов, трафаретов и клише с использованием новой технологии;

✓ проектирование, создание и эксплуатация пилотного оборудования в масштабах, не являющихся экономически обоснованными для коммерческого производства;

✓ проектирование, создание и тестирование выбранных вариантов новых или усовершенствованных материалов, приборов, продуктов, процессов, систем или услуг.

21. В случае если нематериальный актив, создаваемый внутри Общества, возникает на стадии разработки (или из стадии разработок в рамках внутреннего проекта), то непосредственно относящиеся к этому затраты должны капитализироваться с даты, когда Общество способно продемонстрировать все нижеизложенные условия:

✓ техническую возможность завершить нематериальный актив, так что его будет возможно использовать или продать;

✓ свое намерение завершить создание нематериального актива и использовать или

продать его;

- ✓ свою способность использовать или продать нематериальный актив;
- ✓ то, каким образом нематериальный актив будет приносить будущие экономические выгоды, существование рынка для результатов нематериального актива или самого нематериального актива, или, если предполагается его внутреннее использование, полезность такого нематериального актива;
- ✓ доступность адекватных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и
- ✓ способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке нематериального актива.

22. Внутренне созданные торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные статьи не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, так как затраты на их создание, по сути, относятся на развитие организации в целом.

23. Внутренне созданные торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные статьи не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, так как затраты на их создание, по сути, относятся на развитие организации в целом.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива

24. Себестоимость нематериального актива, созданного собственными силами, представляет собой все затраты, непосредственно связанные и необходимые для создания, производства и подготовки актива, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства.

25. Признание себестоимости нематериального актива начинается с даты, с которой актив соответствует следующим критериям:

- 1) существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с активом;
- 2) себестоимость оценки может быть надежно оценена;
- 3) Общество способно продемонстрировать условия, изложенные выше.

26. Примеры прямых затрат, которые непосредственно связаны с активом, следующие:

- ✓ затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при производстве нематериального актива;
- ✓ затраты за услуги подрядных организаций, связанные с выполнением работ при создании нематериального актива;
- ✓ затраты на вознаграждения работникам, уплачиваемые в связи с созданием нематериального актива, включая отчисления необходимых удержаний и выплат;
- ✓ стоимость оборудования и специальной оснастки, предназначенной для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- ✓ амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении работ при создании нематериального актива;
- ✓ затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с созданием нематериального актива;
- ✓ плата за регистрацию юридического права;
- ✓ амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива;
- ✓ затраты на привлечение заемных средств, если создаваемый актив является квалифицируемым активом (см. раздел «Затраты по займам»);
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и услуг при создании нематериального актива.

27. Не входят в себестоимость внутренне созданного нематериального актива и включаются в расходы периода по мере их возникновения:

- ✓ затраты на продажу, административные и прочие расходы, кроме тех, которые могут

быть непосредственно отнесены на подготовку актива к использованию;

- ✓ потери от неэффективного использования ресурсов и первоначальные операционные убытки, имевшие место до достижения плановой производительности;
- ✓ затраты на подготовку персонала, связанных с использованием актива.

28. Если актив не соответствует критериям признания нематериального актива на стадии разработки, все понесенные затраты относятся на расходы в отчете о прибылях и убытках.

Полученные от сторонних организаций нематериальные активы

29. При приобретении нематериального актива за денежные средства, себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает:

- ✓ покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок; и
- ✓ любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

30. Прямые затраты, непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию по назначению, включают:

- ✓ затраты на вознаграждение работникам, возникающие непосредственно в связи с приведением актива в рабочее состояние;
- ✓ оплату профессиональных услуг, предоставленных непосредственно в связи с приведением актива в рабочее состояние;
- ✓ затраты на проверку надлежащего функционирования актива.

31. Капитализация затрат прекращается, когда актив находится в состоянии, необходимом для того, чтобы он мог функционировать в связи с намерениями руководства Общества. Это может произойти до момента его фактического ввода в эксплуатацию.

32. Не считаются частью первоначальной стоимости отдельно приобретенного нематериального актива следующие затраты:

- ✓ затраты на введение нового продукта или услуги, включая затраты на рекламную деятельность;
- ✓ затраты на ведение деятельности в новом месте или с новой категорией клиентов, включая затраты на обучение персонала;
- ✓ административные и прочие общехозяйственные расходы;
- ✓ затраты, понесенные при использовании или перемещении нематериального актива;
- ✓ затраты, понесенные в течение периода, когда актив, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства Общества, по каким-либо причинам еще не введен в эксплуатацию.

33. Если оплата за нематериальный актив производится с отсрочкой на период, превышающий двенадцать месяцев, то стоимость объекта нематериальных активов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за приобретаемый нематериальный актив. Разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как финансовые затраты за период, в течение которого погашается задолженность за приобретенный нематериальный актив.

34. Безвозмездно полученные нематериальные активы оцениваются по справедливой стоимости полученного актива и признаются в бухгалтерском учете следующим образом:

Общество оценивает на соответствие критериям нематериального актива, а также оценке рискам (в какой мере он приобретает риски и выгоды владения активом)

- если по условиям договора выгоды и риски от владения активом переходят Обществу в момент подписания акта приема-передачи), то поступление актива отражается на дату передачи актива по акту, и оценка справедливой стоимости осуществляется на дату подписания акта;

- если по условиям договора Общество получило все или большую часть выгод от владения активом, но риски, связанные с владением актива, остаются на передающей стороне до момента государственной регистрации перехода права собственности, то поступление актива отражается на дату регистрации, и оценка справедливой стоимости осуществляется на дату

регистрации.

35. Справедливая стоимость определяется с помощью сторонних организаций или самостоятельно Обществом на дату перехода выгод и рисков владения активом, и в соответствии с условиями договора (на дату подписания акта приема-передачи; на дату получения контроля; на дату регистрации и т.д.).

36. При самостоятельном определении справедливой стоимости специалисты Общества рассматривают информацию о рыночной цене на аналогичные нематериальные активы с учетом индивидуальных характеристик и особенностей получаемых активов, для которых определяется справедливая стоимость.

37. Технические специалисты анализируют данные из различных внешних источников (например, прайс-листы поставщиков лицензированного программного оборудования).

Последующий учет

38. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

39. Специфика приобретенных или внутренне созданных нематериальных активов такова, что в большинстве случаев приращение или частичная замена таких активов не производится, т.е. последующие затраты, понесенные после первоначального признания, в редких случаях капитализируются в балансовой стоимости нематериальных активов.

40. Затраты на нематериальные активы подлежат признанию в качестве расхода при их возникновении, кроме случаев, когда:

- они формируют часть себестоимости нематериального актива, который отвечает критериям признания; либо
- соответствующая статья приобретается при объединении предприятий и не может быть признана как нематериальный актив.

41. Если это происходит, то они формируют часть суммы, признаваемой в качестве деловой репутации на дату приобретения.

42. Примерами затрат, признаваемых расходами в периоде, в котором они понесены являются следующие:

учредительские расходы, такие как затраты на юристов и секретариат, понесенные при учреждении юридического лица;

затраты на открытие новых операций или ввод новых процессов;

затраты на рекламу и продвижение услуг;

затраты на подготовку персонала;

затраты на передислокацию или реорганизацию части всего Общества.

43. Затраты на внутренне созданный нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расхода, не могут быть признаны частью себестоимости нематериального актива в последующие периоды.

Обесценение

44. Оценка возмещаемой стоимости деловой репутации и нематериальных активов, не имеющих конечного срока полезного использования, а также нематериальных активов в разработке («незавершенное строительство») вне зависимости от наличия или отсутствия признаков обесценения, проводится на ежегодной основе.

45. Оценка возмещаемой стоимости других нематериальных активов производится лишь в том случае, если на конец отчетного периода были выявлены признаки обесценения таких активов.

46. После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления по нематериальному активу корректируются в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива на систематической основе на протяжении оставшегося срока полезной службы.

47. Сумма убытка от обесценения признается в составе прочих расходов текущего периода, когда было выявлено обесценение.

48. На каждую отчетную дату Общество выявляет наличие или отсутствие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, возможно, больше не существует или уменьшился.

49. В случае выявления одного или нескольких признаков того, что необходимо восстановление ранее признанного убытка от обесценения (см. раздел «Обесценение активов»), Общество признает доход от восстановления ранее признанного убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе в статье «Прочие доходы».

50. Новая стоимость нематериального актива после восстановления убытка от обесценения не должна превышать балансовую стоимость до обесценения за вычетом суммы амортизации, которая начислялась бы в отсутствие обесценения, признанного в предыдущие периоды.

51. Амортизационные отчисления от увеличенной стоимости актива должны корректироваться для будущих периодов, чтобы распределить измененную балансовую стоимость актива на систематической основе в течение оставшегося срока его полезной службы.

Срок полезного использования нематериального актива.

52. Технические специалисты Общества должны оценить, является ли срок полезного использования нематериального актива ограниченным или неограниченным.

53. В процессе экспертизы нематериальный актив может иметь неограниченный срок полезного использования, если невозможно определить предвидимый предел периода, в течение которого данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств. Нематериальный актив с неограниченным сроком полезного использования не амортизируется.

54. Если в последующие периоды произойдет изменение обстоятельств или событий, на основании которых срок полезной службы актива считался неопределенным, соответственно изменится оценка срока с неопределенного на определенный. Такое изменение отражается в учете перспективно как изменение в бухгалтерской оценке согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

55. Изменение срока полезной службы нематериального актива с неограниченного на ограниченный свидетельствует о возможном обесценении данного актива. В результате, актив должен тестироваться на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с балансовой стоимостью, и любое превышение балансовой стоимости над возмещаемой суммой признается в качестве убытка от обесценения.

56. Нематериальный актив с ограниченным сроком полезного использования амортизируется на протяжении конкретного срока, на определение которого влияют экономические и правовые факторы, указывающие в первом случае период, в течение которого Обществом будут получены будущие экономические выгоды, а во втором - период, в течение которого Общество контролирует доступ к этим выгодам.

57. При определении срока полезной службы нематериального актива должны учитываться следующие факторы:

- предполагаемый способ использования нематериального актива Обществом;
- характерный жизненный цикл актива;
- технические, технологические или другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой используется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые в результате использования актива;
- предполагаемые действия конкурентов;
- величина (уровень) затрат на улучшение нематериального актива, необходимых для получения будущих экономических выгод от нематериального актива, а также возможности и намерения организации по достижению такого уровня затрат;
- период осуществления контроля над нематериальным активом, а также юридические или аналогичные ограничения на использование нематериального актива, такие как даты истечения соответствующих договоров;
- зависит ли срок полезной службы нематериального актива от сроков полезной службы других активов Обществом.

58. Срок полезной службы нематериального актива, возникающего из договорных или иных юридических прав, например, лицензии, не должен превышать периода действия таких прав, но может быть короче, в зависимости от продолжительности периода, в течение которого Общество рассчитывает использовать актив. Если срок договорных или других юридических прав может быть возобновлен/продлен, то срок полезной службы нематериального актива должен включать периоды возобновления только при наличии свидетельств о том, что возобновление будет осуществлено без существенных затрат.

59. Общество может ежегодно пересматривать срок полезной службы нематериальных активов с ограниченным сроком использования. В случае выявления изменений в оценке сроков службы нематериальных активов производится соответственно изменение периода амортизации, которое учитывается как изменение в расчетной оценке путем корректировки амортизационных начислений за текущий и будущие периоды.

Амортизация

60. Амортизируемая стоимость нематериального актива — это первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезной службы считается равной нулю.

61. Амортизируемая стоимость нематериального актива систематически списывается на срок его полезной службы прямолинейным методом.

62. Начисление амортизации начинается, с момента, когда нематериальный актив готов к эксплуатации, то есть, когда он находится в том месте и в том состоянии, которые обеспечивают возможность его функционирования в соответствии с намерениями руководства Общества.

63. Начисление амортизации производится ежемесячно, начиная с 1-е числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию нематериального актива, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие нематериального актива или его перевод в группу активов, предназначенных для продажи, либо полное списание стоимости такого нематериального актива.

64. Амортизация нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования не прекращается при прекращении использования данного актива, кроме случаев, когда такой актив полностью амортизирован или классифицирован как предназначенный для продажи (или включен в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи).

Прекращение признания

65. Прекращение признания нематериального актива наступает при выбытии или, когда от его использования и последующего выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

66. Прибыль или убыток, полученные в результате реализации нематериального актива или выбытия по другим причинам, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия (если имеются) и балансовой стоимостью актива на дату прекращения признания.

67. Выбытие нематериального актива может иметь место в различных случаях (например, в результате продажи, заключения договора финансовой аренды или дарения).

68. Балансовой стоимостью нематериального актива является его первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае переоценки его справедливая стоимость.

69. Прибыль или убыток от выбытия нематериального актива признаются в отчете о совокупном доходе как доход или расход периода, в котором произошло списание и выбытие нематериального актива.

Раскрытие информации

70. В финансовой отчетности Общество раскрывается следующая информация:

- для нематериальных активов с определенным сроком полезной службы указывается срок полезной службы и применяемый метод амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (агрегированная с

накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

71. Приводится сверка балансовой стоимости по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между:

- активами, произведенными внутри Общества;
- прочими нематериальными активами.

72. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезной службы раскрывается следующее: балансовая стоимость и обоснование неопределенности срока полезного использования.

73. Приводится описание, балансовая стоимость и оставшийся срок амортизации отдельных объектов нематериальных активов, которые являются существенными для финансовой отчетности Общества в целом.

74. Раскрывается следующая информация: факт существования и суммы нематериальных активов, право собственности на которые ограничено; стоимость нематериальных активов, используемых в качестве залога выполнения обязательств.

75. Для нематериальных активов, приобретенных за счет государственных субсидий и первоначально учтенных по справедливой стоимости, должна раскрываться следующая информация: справедливая стоимость, по которой первоначально были учтены указанные объекты; балансовая стоимость этих активов с указанием того, что нематериальные активы учитываются по фактической стоимости за вычетом амортизации.

76. Дополнительно можно раскрыть: а) полностью самортизированные, но еще используемые активы; б) подробности по значительным объектам нематериальных активов, которые контролируются Обществом, но не учитываются в составе активов, так как не удовлетворяют критериям признания.

Корреспонденция счетов типовых операций по Разделу 2730 «Нематериальные активы»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приобретение нематериальных активов в счет выданных подотчетных сумм	2730	1250
Приобретение нематериальных активов у физических лиц и организаций	2730	3310, 3380, 4110, 4170
Возврат нематериальных активов, не соответствующих условиям поставки	3310, 3390, 4110, 4170	2730
Безвозмездное поступление нематериальных активов от физических лиц и организаций	2730	6290
Списание балансовой стоимости нематериальных активов при выбытии	2740 7410	2730 2730
Начисление амортизации нематериальных активов на стоимость незавершенного производства	2930	2740
Начисление амортизации нематериальных активов на расходы	7110, 7210	2740
Обесценение нематериальных активов	7420	2750
Восстановление обесценения нематериальных активов	2750	6240
Увеличение стоимости нематериальных активов в результате произведенной переоценки	2730 5530	5530 2740
Уменьшение стоимости нематериальных активов в результате произведенной переоценки в пределах ранее произведенной переоценки	5530 2740	2730 5530
Уменьшение первоначальной стоимости нематериальных	7480	2730

активов в результате произведенной переоценки сверх сумм ранее произведенной переоценки или в случае, когда переоценка ранее не производилась	2740	6290
---	------	------

4.5. Инвестиционное имущество

1. Общество ведет учет инвестиционного имущества в соответствии с МСФО (IFRS) 40 «Инвестиционное имущество».

Общие положения

2. **Инвестиционное имущество** – это недвижимость, находящееся в распоряжении Общества с целью получения дополнительных экономических выгод в связи с повышением стоимости капитала.

3. В определении инвестиции в недвижимость принципиальное значение имеет цель приобретения недвижимого имущества. Данное определение специально отделяет ситуации, когда Общество приобретает недвижимое имущество с целью:

- использования в процессе производства или предоставления товаров и услуг, либо административных целей (в этом случае приобретенное недвижимое имущество классифицируется как основное средство и учитывается соответственно);
- продажи в процессе ведения обычной хозяйственной деятельности (в этом случае приобретенное недвижимое имущество классифицируется как запасы и учитывается соответственно).

4. Объектами инвестиции в недвижимость Общества являются:

- земля, предназначенная для получения прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе, а не для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности;
- земля, предназначение которой в настоящее время пока не определено (в случае если Общество еще не решил: будет ли он использовать землю в качестве недвижимости, занимаемой владельцем, или для продажи в краткосрочной перспективе в ходе обычной хозяйственной деятельности, то считается, что земля предназначена для прироста стоимости капитала);
- здание, которое находится в собственности Общества (или находится в распоряжении Общества по договору финансовой аренды) и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.

5. Активами, не являющихся инвестициями в недвижимость являются:

- объект, предназначенный для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, объект незавершенного строительства или находящийся в стадии реконструкции с целью продажи;
- объект незавершенного строительства или находящийся в стадии реконструкции по поручению третьих лиц;
- недвижимость, занимаемая владельцем, в том числе недвижимость, предназначенная для будущей реконструкции и последующего использования, недвижимость, занимаемая сотрудниками Общества (независимо от того, платят ли сотрудники арендную плату по рыночным ставкам или нет, а также недвижимость, занимаемая владельцем и предназначенная для выбытия);
- объект незавершенного строительства или находящийся в стадии реконструкции, который предполагается использовать в качестве инвестиции в недвижимость. До момента завершения строительных работ или реконструкции к такому объекту недвижимости применяется МСФО (IAS) 16, после чего эта недвижимость переходит в категорию инвестиций в недвижимость, и применяются положения данного раздела;
- недвижимость, сданная в аренду другой организации по договору финансовой аренды.

В отношении объектов, находящихся в процессе строительства или реконструкции, предназначенных для использования в качестве инвестиции в недвижимость, применяется МСБУ (IAS) 16. После завершения строительства или реконструкции, учет таких объектов ведется в соответствии с МСБУ (IAS) 40. В отношении объектов, ранее признанных инвестициями в недвижимость, но находящихся в процессе реконструкции, также применяется МСБУ (IAS) 40. Но только в том случае, если их использование в качестве инвестиции в недвижимость после завершения реконструкции носит долгосрочный характер.

Определения

6. **Балансовая стоимость** - сумма, по которой актив признается в балансе.

7. **Инвестиционное имущество** - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:

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

8. **Справедливая стоимость** - сумма, на которую актив может быть обменян между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.

9. **Себестоимость** - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО (IFRS), например, МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».

Классификация и учетные принципы

10. Общество классифицирует инвестиционное имущество на следующие категории:

- инвестиционное имущество, предоставленное в аренду;
- инвестиционное имущество, предназначенное для сдачи в аренду;
- инвестиционное имущество, предназначенное для получения прироста стоимости капитала в перспективе.

11. Если часть объекта недвижимости используется для получения арендной платы или прироста капитала, а другая часть - для производства или поставки товаров, оказания услуг или в административных целях, и такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга, Общество учитывает указанные части объекта по отдельности. Если же части объекта нельзя реализовать по отдельности, объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная часть этого объекта предназначена для производства или поставки товаров, оказания услуг или в административных целях.

12. Инвестиции, вкладываемые в приобретение имущества, используемое в дальнейшем в производственной деятельности, не является инвестиционным имуществом.

Признание

13. Инвестиция в недвижимость признается в составе активов, когда:

- 1) существует вероятность поступления в Общество будущих экономических выгод, связанных с инвестициями в недвижимость; и
- 2) имеется возможность достоверно оценить стоимость инвестиции в недвижимость.

14. В целях определения соответствия объекта первому условию признания, Общество должно оценить степень вероятности получения будущих экономических выгод на основе имеющихся фактов на момент первоначального признания. Второе условие признания, определяется легко, т.к. операция обмена, которая свидетельствует о покупке актива, определяет его стоимость.

15. Общество не признает затраты на повседневное обслуживание объекта такой недвижимости в балансовой стоимости инвестиций в недвижимость. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное обслуживание - стоимость труда, расходных материалов и стоимость мелких частей.

16. В соответствии с принципом признания Общество признает затраты на заменяющую часть существующего объекта в балансовой стоимости объекта инвестиций в недвижимость в момент возникновения таких затрат при соблюдении критериев признания.

17. Способы поступления объектов инвестиционного имущества аналогичны тем, которые раскрыты в разделе «Основные средства».

Оценка при признании

18. Первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества определяется по фактической себестоимости приобретения, аналогично подходам, описанным в разделе «Основные средства».

19. Себестоимость инвестиционного имущества не повышается в связи с:

- затратами на пусковые работы (кроме случаев, когда они необходимы для приведения объекта недвижимости в рабочее состояние);
- операционными убытками до выхода на запланированный уровень по предоставлению помещений в аренду;
- сверхнормативным потреблением материалов, трудовых и прочих ресурсов при сооружении или реконструкции объекта недвижимости.

20. В отношении объекта незавершенного строительства, или находящегося в стадии реконструкции, который предполагается в будущем использовать в качестве инвестиционной недвижимости, применяются положения раздела «Основные средства» до момента завершения строительных работ или реконструкции, после чего объект переходит в категорию инвестиционная недвижимость и для его учета начинают применяться положения настоящего раздела.

Оценка после признания

21. После первоначального признания Обществом оценивает инвестиционную недвижимость по методу первоначальной стоимости приобретения.

22. Это означает, что Общество 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.

23. 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, которая в дальнейшем учете будет классифицироваться как первоначальная.

Изменение метода учета

24. 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.

Переводы в категории

25. Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, подтвержденного следующими событиями:

- начало использования недвижимости самим владельцем - при переводе из инвестиционного имущества в категорию недвижимости, используемую для собственных нужд, учитываемой в составе основных средств;
- начало реконструкции в целях продажи - при переводе из инвестиционного имущества в запасы;
- завершение периода использования самим владельцем – перевод объекта из собственности, используемой для собственных нужд, в инвестиционное имущество;
- начало сдачи в операционную аренду – перевод объекта из запасов в инвестиционное имущество.

26. Общество переводит объект из инвестиционного имущества в категорию запасы только при изменении его предназначения, о чем свидетельствует начало реконструкции

объекта в целях его продажи. Если Общество принимает решение о том, чтобы избавиться от объекта инвестиционного имущества без его реконструкции, тогда продолжает отражать объект в составе инвестиционного имущества до прекращения его признания, и не отражает его в составе запасов. То же самое происходит в случае, если Общество начинает реконструкцию имеющегося объекта инвестиционного имущества для дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости – имущество сохраняет статус инвестиционного имущества и в течение реконструкции не классифицируется как недвижимость, занимаемая владельцем. Перевод объектов в категории инвестиционного имущества, недвижимость, занимаемая владельцем, и запасы не приводит к изменению балансовой стоимости объектов.

Выбытие объектов инвестиционного имущества

27. Признание объекта инвестиционного имущества прекращается при выбытии или окончательном снятии с эксплуатации, когда после выбытия объекта не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

28. Выбытие объекта инвестиционного имущества может осуществляться посредством продажи, передачи в финансовую аренду или списания.

29. Порядок выбытия объектов инвестиционного имущества аналогичны с раскрытием выбытия активов в разделе «Основные средства».

Метод амортизации

30. При использовании метода учета инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости, Общество должно начислять амортизацию и проводить тест на обесценение.

31. Для начисления амортизации Общества применяет метод прямолинейного начисления амортизации. Сроки возможного использования устанавливаются Едиными нормами амортизации, утверждаемыми Обществом аналогично основным средствам согласно МСФО 16.

Обесценение

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

33. 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.

34. 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

35. Убыток от обесценения актива «инвестиции в недвижимость» признается расходом в отчете о доходах и расходах Общества.

36. Убыток от обесценения уменьшает балансовую стоимость актива «инвестиции в недвижимость».

Восстановление убытка от обесценения

37. Общество 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.

38. 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.

39. 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.

Раскрытие информации

40. Общество, которое распоряжается инвестицией в недвижимость на правах аренды, должен раскрывать информацию о финансовой аренде с позиции арендатора, а об операционной аренде - с позиции арендодателя.

41. 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).

4.6. Учет денежных средств

Определение

1. Денежными средствами Общества являются:

- 1) денежные средства в кассе;
- 2) деньги текущих счетов в банках; и
- 3) денежные эквиваленты в виде краткосрочных высоколиквидных вложений, которые: могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и практически не подвержены риску изменения стоимости.

2. Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые должны соответствовать следующим критериям:

- легко конвертироваться в заранее известную сумму денежных средств;
- иметь короткий срок погашения для того, чтобы их рыночная стоимость не была чувствительной к колебаниям процентной ставки (например, долговые ценные бумаги с изначальным сроком погашения не более трех месяцев).

3. К денежным эквивалентам, соответствующим вышеперечисленным условиям, относятся депозиты со сроком погашения до трех месяцев.

4. Общество осуществляет размещение временно свободных денежных средств на депозитный счет в банке в соответствии с действующим нормативными актами и законодательством Республики Казахстан. После закрытия депозитного счета денежные средства, включая вознаграждение, перечисляются на расчетный счет Общества.

5. Денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок более трех месяцев, являются финансовым активом и подразделяются на краткосрочные (до 12 месяцев с даты размещения) и долгосрочные (свыше 12 месяцев с даты размещения).

6. Они отражаются как краткосрочные или долгосрочные активы в зависимости от срока ограничения (например, денежные средства в форме обязательства) на приобретение актива или в качестве обеспечения последующих платежей по кредитам, денежные средства, арестованные или заблокированные по решению суда, налоговых органов), и в примечаниях к финансовой отчетности по этим суммам предоставляется отдельное раскрытие.

Учетные принципы

Классификация

7. Денежные средства и эквиваленты денежных средств классифицированы следующим образом:

№	НОМЕР И НАИМЕНОВАНИЕ СЧЕТА	ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ СЧЕТА
1	1010 «Денежные средства в кассе»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества
2	1020 «Денежные средства в пути»	обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в пути.
3	1030 «Денежные средства на текущих счетах банковских счетах»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств в тенге и иностранной валюте на

		расчетных счетах Обществу.
4	1050 «Денежные средства на сберегательных счетах»	обобщения информации о наличии и движении денежных средств на депозитных счетах с целью извлечения дополнительного дохода
5	1060 «Денежные средства, ограниченные в использовании»	учитываются денежные средства в кассе, на текущих, корреспондентских и сберегательных счетах, ограниченные в использовании
6	1070 «Учет электронных денег»	учитываются электронные денежные средства в системе
7	1080 «Прочие денежные средства»	«Банковский овердрафт» - заем, предоставляемый банком Обществу при отсутствии или недостатке денежных средств на его расчетных счетах в сумме, необходимой для оплаты платежных поручений и иных платежных документов
8	1090 «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств»	обобщенная информация по начисленному оценочному резерву под убытки от обесценения денежных средств

Денежные средства на текущих банковских счетах

8. Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется внутренними нормативными документами банков второго уровня. Операции по текущим счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании оригиналов банковских выписок, предоставленных в бухгалтерскую службу Общества.

9. Расчеты на текущих счетах осуществляются отдельно по каждому виду валюты. Остатки по счетам в иностранной валюте переоцениваются по текущему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности.

10. Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления финансовой отчетности, должна признаваться как доходы или расходы в периоде ее возникновения и отражаться в Отчете о прибылях и убытках.

11. Операции по банку производятся на счетах 1020 «Денежные средства в пути», 1030 «Денежные средства на текущих счетах банковских счетов», 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах». Для оформления операций по расчетному счету служат следующие документы:

- чек;
- объявление на взнос наличными;
- платежное поручение
- заявление на перевод денег в иностранной валюте.

12. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Выписки банка формируются и проверяются по прилагаемым к ним документам.

13. Для расчетов по оплате труда с работниками Общества и выдаче в подотчет средств на хозяйственные нужды, может производиться посредством заключения договора с банком об открытии карточных счетов.

14. Комиссионное вознаграждение банку по зачислению денежных средств на карточные счета осуществляется за счет Общества.

15. Процесс сверки по расчетным (валютным) счетам предусматривают следующее:

1. Пересмотр всех денежных средств, снятых с расчетного счета и не нашедших отражения в учете. Это могут быть банковские сборы и комиссионные за проведение банковских операций.

2. Отражение их в учете.

3. Сравнение остатков на расчетном (валютном) счете по выпискам банка и остаткам по данным бухгалтерского учета.

4. Для операций по не доставленным переводам или чекам, необходим учет разницы во временных поясах и отражение таких операций ведется на счете 1020 «Деньги в пути».

5. На акте сверки по движению и остаткам денежных средств обязательно наличие даты сверки и подписи сторон: банка и Общества.

16. В финансовой отчетности Общества раскрывает сумму значительных остатков денежных средств, недоступных для использования.

Денежные средства в пути

17. Денежные средства в пути включают денежные средства, перечисленные на текущий счет, но не полученные на отчетную дату. Кроме того, денежные средства в пути включают также конвертацию денежных средств из одной валюты в другую, которая подлежит отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе

18. Ведение кассовых операций в Обществе осуществляется в соответствии с утвержденными и установленными требованиями нормативных правовых актов Республики Казахстан. Кассовые операции отражаются на счете 1010 «Денежные средства в кассе в тенге», 1020 «Денежные средства в пути».

19. Материально-ответственным лицом за ведение учета денежных средств в кассе Общества является кассир, в обязанности которого входит:

- проверка правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров, наличие и подлинность подписей, приложений, перечисленных в ордерах;
- принятие или выдача денежных средств;
- проведение поступления наличных денег через Контрольно-кассовую машину с фискальной памятью;
- регистрация кассовых операций в кассовой книге;
- прием оплаты пластиковыми карточками через POS-терминалы;
- в конце рабочего дня проводить гашение в ККМ с фискальной памятью;
- сдача наличных денежных средств в банк.

20. Отчет кассира и кассовая книга составляется с использованием программы 1С «Бухгалтерия». Кассовая книга должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью. Подчистки и помарки в кассовой книге не допускаются. Бухгалтер-кассир несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей.

21. Выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам и платежным ведомостям по целевому назначению, которые подписываются уполномоченными лицами на право подписания финансовых документов. Расписка в получении денег допускается только при оформлении собственноручно, шариковой ручкой с указанием полученной суммы прописью и цифрами. Если выдача осуществляется по доверенности, то кассир в платежной ведомости делает запись «по доверенности».

22. Выдача наличных денег в подотчет производится;

- на расходы, связанные со служебной командировкой, в пределах сумм, причитающихся командированному лицу на эти цели;
- на операционные, хозяйственные и представительские расходы – на основании служебной записки или распоряжения Руководителя Общества в пределах и на срок, указанные в служебной записке работника.

При этом делается запись:

Дебет 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кредит 1010 «Денежные средства в кассе»
---	---

23. Неиспользованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее 5-ти дней по окончании срока, на который они выделялись.

24. Выдача денег в подотчет производится при условии полного отчета по ранее выданным в подотчет суммам.

Порядок приема и выдачи наличных денег и оформления кассовых документов

25. Прием наличных денег в кассу субъекта производится по приходному кассовому ордеру, форма которого утверждена уполномоченным государственным органом подписанному главным бухгалтером или лицом на то уполномоченным руководством Общества.

26. При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера или лица на то уполномоченного руководством Общества и кассира, заверенная печатью.

27. Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру, форма которого утверждена уполномоченным государственным органом. Расходный ордер

подписывается руководством Общества, главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным руководством Общества, и кассиром.

28. Все приходные и расходные ордера до передачи их в кассу регистрируются бухгалтерской службой в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, форма которого утверждена в установленном порядке.

29. При выдаче денег отдельному лицу по расходному ордеру или платежной ведомости, кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт или удостоверение личности гражданина), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

30. Получатель денег расписывается в расходном ордере или ведомости собственноручно чернилами (шариковой ручкой).

31. Выдача наличных денег лицам, не состоящим в списочном составе субъекта, производится по расходным ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

32. Выдачу наличных денег кассир производит только лицу, указанному в расходном ордере или платежной ведомости. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера указываются фамилия, имя, отчество и наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность, лица, которому доверено получение и фактического получателя наличных денежных средств. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордеру.

33. Оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, премий по платежным ведомостям производится кассиром без составления расходного ордера на каждого получателя.

34. На общую сумму выданных наличных денег составляется один расходный ордер, дата и номер которого проставляется на каждой платежной ведомости.

35. На титульном (заглавном) листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче наличных денег, за подписями руководства Общества и главного бухгалтера, с указанием сроков выдачи наличных денег и суммы прописью.

36. В расходных ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы. Расходные ордера или платежные ведомости не выдаются лицам, получающим наличные деньги.

37. При получении приходных и расходных ордеров или платежных ведомостей кассир проверяет:

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

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

38. Расходные ордера, оформленные к платежным ведомостям на выплату заработной платы, регистрируются после ее выдачи.

Порядок ведения кассовой книги и хранения денег

39. Для осуществления расчетов наличными деньгами субъекты ведут кассовую книгу, форма которой утверждена в установленном порядке.

40. Кассовая книга нумеруется, прошивается и скрепляется печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководства главного бухгалтера.

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

42. При автоматизированном способе ведения кассовых операций обеспечивается соблюдение следующего порядка. Кассовая книга, распечатанная на бумажных носителях,

брошюруется в хронологическом порядке.

43. Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи наличных денег по каждому ордеру или платежной ведомости. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег в кассе и передает в бухгалтерскую службу отчет кассира (второй отрывной лист записей в кассовой книге за день) с приложением приходных и расходных кассовых документов под расписку в кассовой книге. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

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

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

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

47. Перед открытием сейфов и металлических шкафов кассир осматривает их целостность.

48. В случае обнаружения повреждений кассир докладывает об этом руководству Общества, которое сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к охране кассы до прибытия сотрудников полиции.

49. В этом случае руководство Общества, главный бухгалтер, а также кассир после получения разрешения органов внутренних дел производят проверку наличия денег и других ценностей, хранящихся в кассе, до начала кассовых операций.

50. О результатах проверки составляется акт в двух экземплярах, который подписывается всеми участвующими в проверке лицами. Первый экземпляр акта передается в органы внутренних дел, второй - остается у субъекта.

51. В сроки, установленные руководством Общества и не подлежащие разглашению, производится инвентаризация кассы с полным полистным пересчетом всех наличных денег и проверкой ценных бумаг и других ценностей, находящихся в кассе. Для производства инвентаризации кассы приказом руководства Общества назначается комиссия в составе не менее трех человек, которая по результатам инвентаризации составляет в двух экземплярах акт инвентаризации, форма которого утверждена в установленном порядке.

52. При обнаружении в кассе недостачи или излишка в акте инвентаризации указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

Движение денежных средств в иностранной валюте

53. Движение денежных средств, возникающее в результате операций в иностранной валюте, отражается в функциональной валюте Общества путем применения к сумме в иностранной валюте обменного курса между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

54. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения обменных курсов валют, не являются движением денежных средств. Однако влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляется в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы согласовать денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало и на конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включает любые разницы, которые возникли бы в случае представления данных о движении денежных средств в отчетности по обменным курсам валют на конец периода.

Признание

55. Денежные средства учитываются по номинальной стоимости.

Прекращение признания

56. Признание денежных средств и их эквивалентов прекращается в момент их передачи (перечисления) при условии, что все существенные риски и экономические выгоды от их использования были также переданы, или в момент утраты контроля над денежными средствами.

Представление в отчете о движении денежных средств и раскрытие информации

57. Общество представляет сведения о движении денежных средств прямым методом.

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

59. В соответствии с прямым методом, информация об основных статьях денежных поступлений и выплат может быть получена:

- 1) из учетных записей Общества; или
- 2) путем корректировки доходов, расходов и других статей в отчете о совокупном доходе на следующее:

изменения в течение периода по товарно-материальным запасам и операционной дебиторской и кредиторской задолженности;

прочие неденежные и другие статьи, которые представляют собой инвестиционное или финансовое движение денежных средств.

60. Из полученной в результате суммы для определения чистых денежных средств от операционной деятельности вычитаются (прибавляются) суммы, выплаченные (полученные) по вознаграждениям и корпоративному подоходному налогу.

61. Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- 1) что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- 2) за счет, каких видов деятельности или иных источников финансирования Общество способно в большей мере, а за счет каких в меньшей генерировать движение денежных средств;
- 3) на какие цели Общество направляет сгенерированные денежные средства; достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или Общество направляет на поддержание своего функционирования;
- 4) в какой степени неденежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как: амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т.д.

62. Классификация по видам деятельности обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить воздействие этой деятельности на финансовое положение Общества и размер его денежных средств и эквивалентов денежных средств. Эта информация также может использоваться для оценки взаимосвязи между этими видами деятельности.

63. Отчет о движении денежных средств отражает движение денежных средств в течение периода с распределением на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность:

Операционная деятельность.

64. Поток от операционной деятельности преимущественно извлекается из основной, приносящей доход деятельности Общества и является ключевым показателем способности Общества генерировать денежные средства для:

- погашения кредитов;
- сохранения и увеличения операционных возможностей;
- выплаты дивидендов;

- осуществления инвестиций.

65. Примеры потоков денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности:

- 1) денежные поступления от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, а также авансы от покупателей и заказчиков;
- 2) денежные поступления от предоставления активов организации в операционную аренду, роялти, сборы, комиссионные вознаграждения и другие подобные доходы.
- 3) выплаты денежных средств поставщикам товаров, работ и услуг;
- 4) выплаты денежных средств работникам и выплаты, производимые организацией по поручениям своих работников;
- 5) денежные выплаты или денежные компенсации налога на прибыль, если только они не могут быть отнесены к конкретным операциям инвестиционной или финансовой деятельности;
- 6) денежные выплаты или денежные компенсации других налоговых платежей;
- 7) потоки денежных средств, возникающие в результате покупки и продажи ценных бумаг, которые Общество приобретает с целью перепродажи;
- 8) денежные поступления и платежи страховой организации в качестве страховых премий и выплат по искам, ежегодных взносов и прочих страховых вознаграждений;
- 9) денежные поступления и платежи по контрактам, удерживаемым для заключения сделок или в целях торговли.

66. Также, денежные выплаты, осуществляемые для производства или приобретения активов, удерживаемых для сдачи в аренду другим лицам, а впоследствии удерживаемых для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», классифицируются как движение денежных средств от операционной деятельности.

67. Аналогично, денежные поступления от аренды и последующей продажи таких активов также являются движением денежных средств от операционной деятельности.

68. Отчет о движении денежных средств от операционной деятельности, в котором отражается информация о потоках денежных средств, возникающих в результате операционной деятельности, составляется прямым методом.

69. Сущность прямого метода состоит в том, что последовательно раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат, связанных с операционной деятельностью Общества.

Инвестиционная деятельность

70. Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

71. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от инвестиционной деятельности имеет определенное значение, поскольку оно показывает, какие расходы были произведены с целью приобретения ресурсов, предназначенных для генерирования будущих доходов и потоков денежных средств. Только те расходы, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность.

72. Примерами потоков денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- 1) Поступление денежных средств, в том числе:
 - реализация основных средств;
 - реализация нематериальных активов;
 - реализация других долгосрочных активов;
 - реализация готовой продукции;
 - реализация долевых инструментов других предприятий;
 - реализация долговых инструментов других организаций;
 - реализация прочих финансовых активов;
 - полученные дивиденды;
 - полученные вознаграждения;
 - прочие поступления.

- 2) Выбытие денежных средств, в том числе:
- приобретение основных средств;
 - приобретение нематериальных активов;
 - приобретение других долгосрочных активов;
 - приобретение прочих финансовых активов;
 - предоставление займов;
 - прочие выплаты.

73. Общество должно отдельно (без взаимозачета) представлять основные виды денежных поступлений и денежных выплат, возникающих в результате осуществления инвестиционной деятельности, за исключением тех случаев, когда денежные потоки, представляются на основе взаимозачета по нетто-методу. Раздельное представление основных видов денежных поступлений и денежных выплат означает, что в отчетности представляется весь объем денежных потоков, как поступающих в организацию, так и выбывающих из нее, даже если эти поступления и выбытия связаны с осуществлением одной и той же операции (например, покупка и продажа одних и тех же ценных бумаг в рамках одного отчетного периода).

74. Для определения величины денежных поступлений и выплат от инвестиционной деятельности можно воспользоваться информацией о данных операциях, взятой напрямую из регистров бухгалтерского учета или из пояснительной записки и примечаний к финансовым отчетам.

Финансовая деятельность

75. Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и займов Общества.

76. Отдельное раскрытие информации о движении денежных средств от финансовой деятельности имеет большое значение, поскольку данная информация полезна при прогнозировании требований на будущие денежные потоки Общества со стороны тех, кто его финансирует.

77. Примерами потоков денежных средств от финансовой деятельности являются:

- 1) Поступление денежных средств, в том числе:

- эмиссия акций и других финансовых инструментов
- получение займов
- полученные вознаграждения
- прочие поступления

- 2) Выбытие денежных средств, в том числе:

- погашение займов;
- выплата дохода участника (норматив распределения чистого дохода);
- денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде;
- прочие выбытия.

78. Общество должно отдельно (без взаимозачета) представлять основные виды денежных поступлений и выплат, возникающих в результате осуществления финансовой деятельности (за исключением тех случаев, когда денежные потоки, представляются на основе взаимозачета по нетто-методу). Раздельное представление основных видов денежных поступлений и выплат означает, что в отчетности представляется весь объем денежных потоков, как поступающих в организацию, так и выбывающих из нее, даже если эти поступления и выбытия связаны с осуществлением одной и той же операции (например, получение и погашение краткосрочного займа в рамках одного отчетного периода).

79. После того, как информация о денежных средствах, полученных/затраченных при осуществлении финансовой деятельности получена на основе выписки из регистров учета, необходимо сделать проверку полноты данной информации. Для этого «восстанавливаются» счета задействованных в операциях обязательств и собственного капитала: сальдо на начало и конец отчетного периода известны, обороты по дебету и кредиту вписываются на основе полученной информации. Если восстановленные счета не содержат ошибок, значит

информация, извлечена из регистров полностью.

80. Кроме вышеназванного способа информация о денежных потоках от финансовой деятельности может быть получена на основе анализа изменений по статьям собственного капитала и обязательств, относящихся к финансовой деятельности, и статей отчета о прибылях и убытках и примечаний к ним.

81. Раздел «Денежные средства и их эквиваленты» устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств.

Примечания должны:

- 1) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике
- 2) раскрывать информацию, требуемую данной учетной политикой, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете; и
- 3) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете, но уместна в целях понимания любого из указанных отчетов.

4.7. Учет товарно-материальных запасов

1. Учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Определение

2. Запасы представляют собой краткосрочные активы в форме:

- 1) сырья, материалов, запасных частей, предназначенных для использования в процессе предоставления медицинских, образовательных, исследовательских и научно-технических услуг, а также в административной и прочих видах деятельности;
- 2) товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи; а также
- 3) товаров в процессе производства для будущей продажи.

Классификация

Запасы Общества подразделяются на следующие группы:

Название	Назначение
Сырье и материалы: • запасные части • канцелярские товары • химические реактивы • биологические материалы • материалы для лабораторий школ • медикаменты • материалы для мастерской • прекурсоры и яды • редкие дорогостоящие материалы • прочее сырье и материалы	включают запасы, используемые непосредственно в операционном процессе и для внутреннего пользования.
Топливо	включает топливо и горюче-смазочные материалы.
Прочие запасы	к этой группе относят прочие товарно-материальные запасы, не включаемые в вышеперечисленные группы.
Специализированные запчасти и материалы	используются для научного, медицинского, лабораторного оборудования, а также в целях обслуживания такого оборудования инженерно-технической службой Центр
Запасы в пути	включают товары и материалы, право собственности, на которые перешло к Учреждению, но в настоящий момент находящиеся в процессе транспортировки перевозчиком.

Учетные принципы

Первоначальное признание

3. Запасы признаются в бухгалтерском учете при выполнении следующих условий:

- наступил момент перехода права собственности на запасы к Обществу, т.е. переданы все риски и выгоды владения активом;
- их стоимость может быть достоверно оценена;
- существует большая вероятность получения экономической выгоды от их использования в будущем.

4. Запасы, стоимость которых определена в иностранной валюте, оцениваются в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату перехода права собственности на эти запасы.

5. В некоторых случаях право собственности переходит при доставке запасов на территорию Общества, в других случаях переход рисков и выгод, связанных с владением, происходит на момент отгрузки запасов от поставщика. Текущее местонахождение запасов на дату составления отчетности не является определяющим фактором для признания запасов и отнесения их к активам. Общество признает приобретенные активами запасами на основании перехода права собственности или передачи имущественных рисков, даже если такие запасы физически не доставлены (запасы в пути).

6. Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, кроме налога на добавленную стоимость, определяемого расчетным путем в связи с наличием освобожденных оборотов, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов. Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на покупку.

7. Учет запасов ведется на синтетическом счете подраздела 1300 «Сырье и материалы» и по группам материалов.

Себестоимость запасов

8. Себестоимость запасов при первоначальном признании включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их текущего расположения и состояния запасов.

Приобретенные запасы

9. В себестоимость приобретения запасов включаются следующие затраты:

- суммы, которые оплачиваются в соответствии с договором поставщику, за вычетом скидок;
- суммы таможенных пошлин при ввозе и невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные затраты - затраты на заготовку запасов, оплата тарифов (фрахта) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировку запасов всеми видами транспорта к месту их использования; — затраты на страхование рисков транспортировки запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы, которые распределяются на стоимость нескольких видов товарно-материальных запасов пропорционально по удельному весу;
- другие затраты, которые непосредственно связаны с приобретением запасов и приведением их к состоянию, пригодному для использования в запланированных целях.

10. Торговые скидки, возвраты платежей и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение запасов.

11. Если запасы приобретены на условиях отсрочки оплаты, то есть соглашение фактически содержит элемент финансирования, то стоимость запасов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательств за приобретенные запасы. Разность между ценой закупки на условиях обычного торгового кредита и уплаченной суммой признается как финансовые затраты в течение периода финансирования.

12. В стоимость приобретенных запасов не включаются затраты на проведение рыночных

исследований, по поиску и отбору поставщика, привлечение консультантов и т.п.

13. Затраты по займам на приобретение запасов, готовых к использованию по назначению или продаже, а также на производство или изготовление запасов в короткий период времени не включаются в стоимость запасов, а признаются финансовыми расходами в том периоде, к которому они относятся.

14. Себестоимость запасов, приобретенных в иностранной валюте, в дальнейшем не корректируется на курсовые разницы, возникающие с момента первичного признания этих запасов до момента погашения соответствующих обязательств.

15. Курсовые разницы, возникающие при пересчете обязательств по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были первоначально признаны, учитываются как прочие доходы и расходы того периода, к которому относятся.

Безвозмездно полученные запасы

16. В случае безвозмездного получения (по договору дарения или как пожертвование) себестоимость запасов оценивается по рыночной стоимости на дату признания запасов в бухгалтерском учете.

Запасы, выявленные в результате инвентаризации и ликвидации имущества

17. Излишки товарно-материальных запасов, выявленные в результате инвентаризации, признаются в учете по стоимости аналогичных запасов, приобретенных последними, если такие приобретения были осуществлены в текущем отчетном периоде. В иных случаях излишки приходуется по рыночной стоимости.

18. Себестоимость запасных частей, деталей, компонентов, полученных в результате ликвидации основных средств и другого имущества, признается по нулевой стоимости.

19. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы», запасы признаются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи, соответственно, так как Общество уже потребило большую часть выгод запасов в составе основного средства во время использования актива и себестоимость запасов трудно оценить на момент отделения данного актива, то предполагается, что запасы имеют не существенную или нулевую себестоимость.

Учет медицинских инструментов и медицинского инвентаря, хозяйственного инвентаря и хозяйственных принадлежностей, мягкого инвентаря.

20. Независимо от срока службы (который может превышать один год) в состав медицинских инструментов и медицинского инвентаря, хозяйственного инвентаря и хозяйственных принадлежностей, мягкого инвентаря (далее – Инвентарь и принадлежности) включаются запасы многократного пользования:

- специальная и санитарная одежда, специальная обувь;
- мягкий инвентарь (постельные принадлежности и т.п.);
- канцелярские принадлежности в виде калькуляторов, настольных приборов;
- кухонный и столовый инвентарь, а также столовое белье;
- медицинские инструменты и медицинский инвентарь;
- хозяйственные инструменты и приспособления.

21. Инвентарь и принадлежности считаются находящимися в эксплуатации с момента их отпуска со склада подразделения Общества, ответственного за обеспечение товарно-материальными запасами нужд операционной деятельности (в подотчет материально ответственному лицу, непосредственно на рабочее место и т. п.).

22. Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь учитываются с выделением на отдельные группы по их наименованиям, количеству, материально-ответственным лицам:

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала);
- специальная одежда (халаты, комбинезоны, куртки, брюки и другая одежда).

23. Указанные предметы мягкого инвентаря маркируются кладовщиком в присутствии руководителя структурного подразделения Общества и работника бухгалтерской службы специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета с указанием

наименования Общества, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительно обозначаются год и месяц выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя структурного подразделения Общества или его заместителя.

24. Аналитический учет белья, постельных принадлежностей, специальной одежды, находящихся в эксплуатации, ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости, группам и материально-ответственным лицам.

25. Списание пришедших в ветхость и негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, на основании утвержденного руководителем Общества Акта на списание с баланса спецодежды и других предметов индивидуального пользования.

26. Списание инвентаря и принадлежностей со счетов их учета осуществляется в следующих случаях:

- пришедшие в негодность по истечении сроков хранения (использования);
- при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий;
- при выдаче к использованию/эксплуатации, в случае если срок полезной службы данных запасов менее или равен 1 году.

27. Общество списывает запасы (инвентарь и принадлежности), выданные в эксплуатацию и срок полезной службы которых превышает 1 год, в течение срока полезного использования данных запасов.

28. Для запасов категории «Спецодежда» учет ведется в соответствии с приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1054 «Об утверждении Правил выдачи работникам молока или равноценных пищевых продуктов, лечебно-профилактического питания, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, обеспечения их средствами коллективной защиты, санитарно-бытовыми помещениями и устройствами за счет средств работодателя» и порядком обеспечения средствами индивидуальной защиты работников;

29. Для определения норм выдачи работникам специальной одежды Общество руководствуется приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 943 «Об утверждении норм выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты работникам организаций различных видов экономической деятельности»

30. При выдаче запасов Общество осуществляет реклассификацию данных запасов в категорию «Запасы в эксплуатации» или с одного подразделения в другое подразделение.

31. Списание материалов Общества производится на основании акта на списание запасов по установленным нормам расхода сырья и материалов. В акте указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию.

Медикаменты

32. Для запасов категории "Медикаменты и перевязочные средства" предусмотрены условия хранения и сроки годности (хранения) согласно инструкциям к применению данных препаратов.

33. Учет лекарственных средств в Обществе ведется в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 18.09.2009 N 193-IV "О здоровье народа и системе здравоохранения" (с учетом изменений и дополнений).

34. Аналитический учет лекарственных средств ведется в суммовом выражении по следующим группам ценностей:

- лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и другие медикаменты;
- перевязочные средства, а именно: марля, бинты, ката, компрессная клеенка и бумага, и другие перевязочные средства;
- вспомогательные материалы: бумага вощеная, пергаментная и фильтровальная, бумажные коробки, мешочки и другие вспомогательные материалы;

- тара: склянки и банки, емкости свыше 5000 миллилитров, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которых не включается в цену приобретенных медикаментов.

35. В отделениях (кабинетах) Общества лекарственные средства подлежат предметно-количественному учету по следующим группам:

- ядовитые лекарственные средства;
- наркотические лекарственные средства;
- этиловый спирт;
- новые препараты для клинических испытаний и исследований в соответствии с указаниями государственного органа Республики Казахстан, осуществляющего руководство в области здравоохранения;
- дефицитные дорогостоящие медикаменты и перевязочные средства;
- тара как порожняя, так и занятая лекарственными средствами.

36. Списание медикаментов осуществляется в соответствии с Правилами ведения учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения Министерства здравоохранения РК.

37. При передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку Общество продолжает нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, поэтому эти запасы не исключаются с балансов счетов.

Особенности учета ГСМ

38. Приобретение ГСМ осуществляется:

- по карточной системе,
- за безналичный расчет.

39. При приобретении топлива за наличный расчет первичными документами являются фискальный чек АЗС, счет-фактура.

40. При заправке автотранспорта ГСМ на АЗС по карточкам (каждая карточка имеет свой индивидуальный номер) выставляется электронный счет-фактура на фактическую выборку. Общество оплачивает поставщику бензина авансом определенную договором сумму за обслуживание карточек.

41. Аналитический учет ГСМ ведется в разрезе каждого транспорта и вида топлива.

42. Документальным свидетельством факта использования автотранспорта служит путевой лист (маршрутный лист), оформленный в соответствии с требованиями статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

43. **Путевой лист** - документ, предназначенный для ведения учета и контроля работы водителя и автотранспортного средства.

44. В путевом листе указываются наименование организации, дата составления, пройденный километраж, расход ГСМ на 10 дней или смену Ф.И.О. водителя, штамп.

45. Контроль за расходом ГСМ осуществляется посредством применения норм расхода ГСМ, утвержденных **Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210** «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов и расходов на содержание автотранспорта» (с учетом изменений и дополнений).

46. Списание ГСМ с подотчета водителей производится по фактическому расходу, но не выше расхода ГСМ, исчисленного по нормам. Определение нормируемой величины расхода ГСМ производится на основании обработанных Путевых листов.

Запасные части

47. Приобретение запасных частей к машинам и оборудованию производится на основании заявки-требования.

48. Оприходование запасных частей может производиться на склад, а затем списываться по мере необходимости. Или приобретенные запасные части устанавливаются сразу на автомобили и оборудование.

49. Если ремонт автомобиля и оборудования с установкой запасных частей произведен сторонней организацией, то основанием для признания расходов является акт выполненных работ, подписанный сторонней организацией и Обществом.

50. Если запасные части закуплены и установлены Обществом самостоятельно, то основанием для признания расхода в бухгалтерском учете служат документы, подтверждающие приобретение запасных частей и акт списания (установки) запасных частей.

Комплектующие, расходные материалы и инструменты

51. Стоимость комплектующих, расходных материалов и рабочих инструментов, используемых в процессе монтажа, наладки, обслуживания оборудования и иных текущих работ в течение периода, не превышающего один год (для инструментов), списывается по мере их использования на основании акта списания на производственные затраты по статьям «Накладные расходы» или «Ремонт основных средств», если затраты не существенны, то сразу на расходы периода.

52. Стоимость комплектующих, расходных материалов и инструментов, которые в результате монтажа входят в состав объекта основных средств - относится на балансовую стоимость соответствующего объекта основных средств на основании соответствующего акта списания.

53. Учет запасов осуществляется материально-ответственным лицом. Приемку документов, оформляющих движение запасов, бухгалтер проводит по материально ответственному лицу, согласно материальному отчету, составленного материально ответственным лицом в двух экземплярах.

54. Ежемесячно/ежеквартально (по мере необходимости), не позднее установленного срока материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию материальные отчеты о движении материалов с обязательным приложением всех документов: требований, накладные, путевые листы с количеством полученного ГСМ и показаниями спидометров, приходные ордера и т.п.

55. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой цены реализации в связи с повреждением, моральным устареванием, неликвидностью признается в качестве расходов по счету «Прочие расходы» в период осуществления списания.

56. При выявлении недостачи товарно-материальных запасов, по результатам инвентаризации, Общество отражает данный факт в финансовой отчетности в период обнаружения отсутствия запасов.

57. Поступление, перемещение, выбытие запасов, формируются на основе типовых форм, утвержденных уполномоченными органами.

58. Если запасы поступают в единице измерения, отличной от утвержденной для группы (подгруппы) запасов, то производится пересчет единицы измерения. В этом случае составляется акт о переводе единиц измерения, в котором указываются количество материала в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

59. Документами, служащими основанием для оприходования, приобретенных или безвозмездно полученных ТМЗ, являются:

1) электронный счет-фактура;

2) товарно-транспортная накладная;

3) накладная и документы, выписанные материально ответственным лицом, принявшим товар, а именно:

- приходный ордер;

- акт о приемке материалов – в случае приемки ТМЗ с расхождениями с документами поставщиков.

60. Общество оформляет движение запасов документами ф. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов».

61. Для получения ТМЗ со склада поставщика материально-ответственным лицам выдается доверенность. Доверенность выдается материально-ответственному лицу либо иному лицу по распоряжению Руководства Общества.

62. Ответственность за правильную выдачу доверенностей, их учет и контроль, за выполнением поручений возлагается на Главного бухгалтера. Доверенность подписывают

Руководитель и Главный бухгалтер Общества или лица, уполномоченные ими по приказу, и заверяется печатью.

63. Выданные доверенности должны строго учитываться. Журнал учета доверенностей ведется в электронном виде.

64. Работник, получивший доверенность, обязан отчитаться перед бухгалтерией путем представления документов о выполнении поручения, а неиспользованные доверенности возвратить.

65. Не допускается выдача доверенностей, которые не заполнены или заполнены частично. Доверенности выдают на определенный срок - не более чем на 10 дней.

66. Лицо, получившее доверенность, независимо от того, получены товары полностью или частями, должен представить в бухгалтерию Общества все оправдательные документы. На основании приходных документов в журнале учета доверенностей делается отметка о поступлении товара. Если товар не получен, неиспользованная доверенность возвращается в бухгалтерию Общества, а в журнале регистрации доверенностей делается отметка о возврате.

67. ТМЗ, поступающие на ответственное хранение, оформляются собранной распиской, записываются кладовщиком в специальную книгу, хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

68. Недостачи и хищения материальных запасов при установлении виновных лиц взыскиваются с них по себестоимости, при отсутствии конкретных виновников - списывается на счет 7210 «Административные расходы».

Учет внутреннего перемещения запасов

69. Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Перемещение запасов оформляется Накладной на внутреннее перемещение запасов ф.3-5, утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов».

Учет запасов, переданных/принятых на ответственное хранение или в переработку

70. При передаче запасов на ответственное хранение, Общество передает все риски, связанные с владением и использованием данных запасов. Однако, Общество сохраняет выгоды и право распоряжения запасами, и поэтому данные запасы не исключаются из балансовых счетов Общества.

Учет запасов, полученных на ответственное хранение или в переработку

71. При получении Обществом запасов на ответственное хранение в Общество не переходит право собственности на это имущество, поэтому запасы не должны признаваться на балансе Общества, по ним ведется забалансовый учет.

Последующее признание

72. Запасы в обязательном порядке должны признаваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации.

73. **Возможная чистая стоимость реализации** — это предполагаемая цена продажи при обычных условиях за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

74. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования.

75. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой, то есть ожидаемые суммы от продажи или использования таких запасов ниже их себестоимости, в случаях, когда:

- запасы повреждены;
- полностью или частично устарели;
- продажная цена запасов снизилась;

- запасы переданы в эксплуатацию, срок полезной службы которых превышает один год;
- увеличились возможные затраты на завершение или осуществление продажи.

76. В таких случаях Общество производит списание поврежденных, неликвидных, эксплуатируемых, устаревших запасов до чистой стоимости реализации на дату составления финансовой отчетности.

77. Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации учитывается в составе расходов отчетного периода.

78. Списание производится по каждому номенклатурному номеру (постатейно) или группами, если возможно объединение похожих или связанных статей (запасы, относящиеся к одному ассортименту изделий и т.п.).

79. Оценочные расчеты возможной чистой стоимости реализации запасов в обязательном порядке проводятся на конец каждого отчетного периода.

80. Если в текущем отчетном периоде существуют запасы, по которым было произведено списание в предыдущем периоде, но их продажная цена возросла или обстоятельства, вызвавшие необходимость списания запасов ниже себестоимости, перестали существовать или появились явные свидетельства увеличения возможной чистой стоимости реализации, то такое обесценение реверсируется (в пределах изначального списания).

Методы расчета себестоимости запасов

81. При отнесении стоимости запасов на затраты Общество использует:

Метод средневзвешенной стоимости – стоимость каждого изделия определяется по средневзвешенной стоимости аналогичных изделий, имеющих в наличии на начало периода и приобретенных или произведенных в течение периода.

Метод средневзвешенной стоимости наиболее удобный и нетрудоемкий для учета, сглаживает фактор изменения цен на запасы в течение отчетного периода.

Прекращение признания

82. После передачи в эксплуатацию/использование товарно-материальных запасов сумма, по которой они учитывались, в обязательном порядке должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий доход от оказания услуг (потребление для внутреннего пользования).

83. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой цены реализации в связи с повреждением, моральным устареванием, неликвидностью признается в качестве расходов по счету «Прочие расходы» в период осуществления списания.

84. При выявлении недостачи товарно-материальных запасов, по результатам инвентаризации, Общество отражает данный факт в финансовой отчетности в период обнаружения отсутствия запасов.

85. В Обществе выделяют следующие виды выбытия запасов:

- 1) списание запасов в производство, т. е. использование при реализации услуг;
- 2) реализация запасов;
- 3) по договору дарения или безвозмездно;
- 4) прочее выбытие запасов как результат:

- истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;
- выявления недостач при инвентаризации;
- хищения;
- порчи запасов при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

86. Под отпуском запасов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

87. Отпуск запасов материально ответственным лицам подразделению производится в пределах лимитов, установленных на основании годовых заявок, утвержденных соответствующими службами Общества.

88. Отпуск указанных ценностей в подразделения следует рассматривать не как отпуск

на производство, а как внутреннее перемещение материальных ценностей.

89. В первичных документах на отпуск запасов с центрального склада в подразделения указывается наименование материала, количество, учетная цена, сумма, а также назначение: наименование заказа или наименование затрат, для изготовления которых отпускаются материалы.

90. На фактически израсходованные запасы получатель запасов составляет акт на списание ТМЗ, в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, вид работ или наименование заказа (изделия), на которые они израсходованы.

Порядок создания и учет резервов на возможное списание до чистой цены реализации запасов

91. *Цель создания резервов.* Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания, или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.

92. Списание запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования.

93. Для отражения стоимости таких активов в финансовой отчетности создаются резервы на списание до чистой цены продажи.

94. Расчетные оценки чистой цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Расчетные оценки чистой цены продажи также учитывают предназначение имеющегося запаса.

95. Общество оценивает величину необходимого резерва на списание до чистой цены продажи на конец каждого отчетного периода (года). В каждом последующем периоде оценка чистой цены продажи выполняется заново.

96. В случае реализации Обществом запасов, оценка резерва осуществляется путем сравнения расчетной цены реализации за вычетом затрат на продажу и, если необходимо, затрат на доведение до состояния пригодного для реализации в процессе обычной деятельности с фактической себестоимостью. В случае превышения создается резерв на списание запасов до чистой цены продажи.

97. По запасам, которые предполагается использовать в производственном процессе, резерв не создается, если ожидается, что услуги, для оказания которых они будут использоваться, могут быть реализованы по цене соответствующей себестоимости или выше себестоимости. В противном случае по таким запасам создается резерв в размере разницы между себестоимостью, по которой они учитываются на счетах бухгалтерского учета, и чистой ценой продажи. В таких условиях текущие затраты на замену запасов могут оказаться наилучшим из существующих измерений его возможной чистой цены продажи.

98. Определение необходимости создания резерва осуществляется для каждой единицы запасов отдельно. В определенных обстоятельствах оценку резерва по уценке запасов до чистой цены продажи целесообразнее проводить для группы сходных или связанных друг с другом статей.

Учет готовой продукции

99. Готовая продукция - конечный продукт производственного процесса Общества. Это изделия, растения, животные и предметы, созданные Обществом, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделом технического контроля и сданные на склад готовой продукции.

100. Общество изготавливает продукцию в процессе оказания медицинских, научных и иных видов деятельности, а также по договорам заключенных с покупателями и заказчиками договоров, разрабатываемых плановых заданий по ассортименту, количеству и качеству

подлежащей выпуску продукции, постоянно уделяя большое внимание вопросам изучения спроса и конкурентоспособности продукции, расширения ее ассортимента, равняясь на потребности рынка.

101. Задачи учета готовой продукции:

1) Систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах, объемом выполненных работ;

2) Своевременное и правильное документальное оформление отгруженной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;

3) Контроль за выполнением плана договоров поставок по объему и ассортименту реализованной продукции;

4) Своевременный и точный расчет сумм, полученных за реализацию продукции, фактических затрат на ее производство и реализацию, расчет сумм прибыли.

102. В объем реализации включается отгруженная и отпущенная продукция, выполненные работы не зависимо от того, зачислен или нет платеж на расчетный счет Обществе или получены авансы.

Учет поступления готовой продукции

103. Готовая продукция должна быть сдана на склад в подотчет материально ответственному лицу.

104. Общество разрабатывает годовой план выпуска продукции и календарные: квартальные, месячные, дневные графики. Графики должны увязываться со сроками отгрузки готовой продукции, что позволяет контролировать выполнение договорных обязательств перед покупателями и заказчиками. Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения.

105. Сдача готовой продукции из производства на склад оформляется приемно-сдаточными накладными. Они подписываются представителем технического контроля, работником сдающего цеха, заведующим складом (кладовщиком) или другим материально-ответственным лицом, принявшим на хранение продукцию.

106. Если продукция нецелесообразно перевозить из цеха на склад, то она до вывозки за пределы Общества хранится в цехе.

107. Оказанные услуги и выполненные работы фиксируются приемно-сдаточными актами.

108. В бухгалтерии на основании сдаточных накладных ведут накопительные ведомости выпуска готовой продукции за месяц.

109. Для учета готовой продукции на складе предназначен активный синтетический счет 1320 «Готовая продукция». На нем обобщается информация о наличии и движении готовой продукции и товаров на складе.

Оценка готовой продукции, ее номенклатура

110. Готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

111. Фактическую себестоимость готовой продукции можно рассчитать только по окончании отчетного периода (месяца). Движение же продукции, происходит ежедневно (выпуск, отпуск, отгрузка, реализация), поэтому для текущего учета необходима условная оценка продукции. Текущий, ежедневный учет движения готовой продукции ведется или по плановой производственной себестоимости, или по договорным ценам организации, называемым учетными.

112. Плановая себестоимость или договорная цена единицы продукции разрабатывается организацией самостоятельно. В конце месяца плановая себестоимость должна быть доведена до фактической путем расчета сумм и процентов отклонений по группам готовой продукции.

Номенклатура готовой продукции

113. Большое значение для правильной организации учета движения готовой продукции имеет разработка ее номенклатуры, который представляет собой перечень наименований видов изделий, вырабатываемых Обществом. За основу ее составления берется классификация

готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, класс точности, фасон, артикул, марка, сорт). Номенклатурный номер может иметь разное количество цифр.

114. Структурные подразделения Общества при выполнении своих функций выпускают определенную продукцию. Например: издательство, деятельность которого в первую очередь направлена на издание учебников, учебных пособий, монографий и сборников научных трудов и изданий.

115. По видам продукция распределяется в группы:

готовая продукция в экспериментально-производственный цех;

готовая продукция агробиостанции;

готовая продукция типографии;

готовая продукция комбината питания.

Документация по движению готовой продукции, ее отгрузке и реализации

116. Учет готовых изделий на складе организуется по оперативно-бухгалтерскому методу, т.е. на каждый номенклатурный номер изделий открывается карточка складского учета готовой продукции. По мере поступления и отпуска готовой продукции кладовщик на основе документов записывает в карточках количество ценностей (приход, расход) и рассчитывает остаток после каждой записи.

117. На основании карточек складского учета материально-ответственное лицо ежемесячно сдает отчетность по учету остатков готовых изделий и передает ее в бухгалтерию. Выпущенная готовая продукция переходит из сферы производства в сферу обращения. Этот процесс фиксируется в первичных документах - приемно-сдаточных накладных, актах, ведомостях, планах, картах и др.

118. Отпуск готовой продукции и ее отгрузка оформляются приказом-накладной или разнарядкой, в который включены два документа: приказ складу и накладная на отпуск.

119. Материально-ответственное лицо (кладовщик) комплектует продукцию по каждому приказу и передает экспедитору для отправки, записывая количество в графе «отпущено».

120. Документ подписывается начальником службы, кладовщиком и экспедитором. По нему в карточках складского учета в графе «расход» проставляется количество отпущенной продукции и документ передается бухгалтеру Общества для выписки счета установленной формы и счета-фактуры на имя покупателя.

Учет реализации продукции

121. Реализация готовой продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи.

122. В договорах на поставку готовой продукции указывают поставщика и покупателя, необходимые показатели по изделиям, цены, скидки, накладки, порядок расчетов и другие реквизиты.

123. Реализация продукции (работ, услуг) производится Обществом по ценам, которые должны обеспечить полное возмещение понесенных Обществом затрат на их производство, безубыточность его деятельности. Цены на товары (работы, услуги), производимые в рамках объемов работ (услуг), финансируемых из бюджета, устанавливаются Обществом по согласованию с уполномоченным органом соответствующей отрасли.

Раскрытие информации

124. В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

1) учетная политика, принятая для оценки запасов, в том числе использованный способ расчета их себестоимости;

2) общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по статьям классификации, принятой Обществом;

3) балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;

4) соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода;

5) любая сумма уценки стоимости запасов, признанная в качестве расхода в отчетном

периоде;

6) любая сумма восстановления списанной стоимости запасов, признанной в качестве снижения суммы запасов, когда такое восстановление признается расходом в соответствующем периоде, и обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанных запасов;

7) балансовая стоимость запасов, выступающих в качестве залога выполнения обязательств.

Корреспонденция счетов типовых операций по группам счетов 1310 «Сырье и материалы» и 1350 «Прочие запасы»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приобретение материалов и прочих запасов за счет подотчетных сумм	1310, 1350	1250
2	Получение от дочерних, ассоциированных и совместных организаций, филиалов и структурных подразделений	1310, 1350	3320, 3330, 3340
3	Приобретение материалов и прочих запасов у физических лиц	1310, 1350	3390
4	Приобретение материалов и прочих запасов у поставщиков	1310, 1350	3310
5	Признание расходов, прямо связанных с доставкой материалов и прочих запасов	1310, 1350	3390
6	Поступление материалов и прочих запасов в счет оплаты за эмитированные акции (доли участия), внесения вкладов в уставный капитал	1310, 1350	5110
7	Безвозмездное получение материалов и прочих запасов от физических и юридических лиц	1310, 1350	6220
8	Оприходование излишков материалов и прочих запасов	1310, 1350	6290
9	Уценка материалов до чистой стоимости реализации	1360	1310
10	Списание материалов и прочих запасов, использованных на административные расходы	7210	1310, 1350
11	Списание сверхнормативных потерь, порчи и недостачи материалов и прочих запасов, когда не установлены виновники	7470	1310, 1350
12	Безвозмездная передача материалов и прочих запасов	7410	1310, 1350
13	Списание материалов в результате стихийных бедствий	7470	1310, 1350
14	Списание себестоимости реализованных материалов и прочих запасов	7410	1310, 1350
15	Списание материалов и прочих запасов в результате прекращения деятельности	7510	1310, 1350
16	Списание материалов и прочих запасов на производства	7010, 8110, 8310	1310, 1350

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 1320 «Готовая продукция»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Оприходование готовой продукции	1320	8110, 8310
2	Списание себестоимости реализованной продукции	7010	1320
3	Отражение себестоимости реализованной продукции, возвращенной покупателями	1320	7010
4	Оприходование излишков готовой продукции на складах	1320	6290
5	Списание готовой продукции на проведение лабораторного анализа	7210	1320
6	Безвозмездная передача готовой продукции	7410	1320
7	Списание готовой продукции в результате стихийных бедствий	7470	1320
8	Недостача готовой продукции на складах сверх норм естественной убыли: - когда виновники не установлены - погашения за счет виновных лиц	7470 1250	1320 1320
9	Списание готовой продукции на складах в пределах норм естественной убыли	7470	1320

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 1330 «Товары»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1	Приобретение материалов и прочих запасов за счет подотчетных сумм	1330	1250
2	Получение от дочерних, ассоциированных и совместных организаций, филиалов и структурных подразделений	1330	3320, 3330
3	Приобретение материалов и прочих запасов у физических лиц	1330	3390
4	Приобретение материалов и прочих запасов у поставщиков	1330	3310
5	Безвозмездное получение товаров от физических лиц и организации	1330	6290
6	Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации	1330	6290
7	Возврат товаров, не соответствующих условиям поставки	3310	1330
8	Списание себестоимости реализованных товаров	7010	1330
9	Списание товаров на административные расходы	7210	1330
10	Потери товаров в пределах норм естественной убыли	7470	1330
11	Потери товаров сверх норм естественной убыли: - когда виновники не установлены; - отнесенные за счет виновных лиц	7470 1250	1330 1330
12	Уценка товаров	1360	1330
13	Безвозмездная передача товаров	7410	1330
14	Списание товаров в результате стихийных бедствий	7470	1330

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 1340 «Незавершенное производство»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отнесение в конце отчетного периода на незавершенное производство затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг)	1340	8110, 8310
2	Перенос в начале отчетного периода стоимости незавершенного производства на счета производственного учета	8110, 8310	1340
3	Отражение убытков от стихийных бедствий	7470	1340
4	Списание незавершенного производства в связи с прекращением деятельности организации	7510	1340

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 1360 «Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Создан резерв по списанию запасов	7420	1360
2	Списание стоимости запасов в связи с их обесценением	1360	1310, 1320, 1330, 1350

4.8. Учет дебиторской задолженности

Определение

1. **Дебиторская задолженность** Общество представляет собой требования к третьим сторонам на получение денежного вознаграждения за предоставленные услуги/товары в ходе обычной деятельности. Дебиторская задолженность возникает как в связи с медицинской, академической и научной, так и в связи с инфраструктурной деятельностью Общества.

Классификация

2. Дебиторская задолженность, возникающая в связи с получением средств, выделяемых Обществу, классифицируется следующим образом:

- по оказанию медицинских и образовательных услуг в рамках договорных отношений с государственными органами и государственными учреждениями;
- по оказанию медицинских и образовательных услуг по заключенным договорам с юридическими (за исключением государственных учреждений) и физическими лицами;
- по обеспечению деятельности (методология, административная);
- по научной и исследовательской деятельности: фундаментальные и прикладные научные исследования;
- по оказанию услуг по повышению квалификации;

- дебиторская задолженность работников;
- дебиторская задолженность по аренде;
- прочая дебиторская задолженность.

3. Дебиторская задолженность разделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения. Дебиторская задолженность, которая, согласно договору, будет возмещена в течение более чем одного года, на отчетную дату признается долгосрочной и раскрывается в статье «Долгосрочная дебиторская задолженность».

Признание

4. Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, т.е. фактической стоимости получаемого вознаграждения.

5. Общество признает дебиторскую задолженность по методу начисления, т.е. результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении и учитываются в том отчетном периоде, а также отражаются в финансовой отчетности тех периодов, в которых они произошли.

6. Торговая дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости (стоимости приобретения равной справедливой стоимости отданных средств) за минусом корректировок на сомнительные долги, денежных скидок, возврата проданных товаров.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность не подлежит взаимозачету, за исключением случаев, когда Общество:

- имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм;
- и
- намеревается либо произвести расчет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

8. Основанием для проведения взаимозачета является наличие обоих вышеназванных критериев.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

9. Дебиторская задолженность должна отражать задолженность за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

10. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией.

11. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и т.п.

12. При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

13. Резерв по сомнительным требованиям создается, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в момент возникновения дебиторской задолженности. В конце отчетного года на основе данных инвентаризации дебиторской задолженности, размер резерва пересматривается.

14. Резерв по безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности формируется на основе метода учета дебиторской задолженности по сроку ее возникновения. На каждый срок возникновения задолженности определен процент, на основе которого начисляется резерв.

15. Ниже приведена таблица начисления резерва по безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности по периодам просрочки. При недостаточности информации для оценки платежеспособности дебитора Общество руководствуется профессиональным суждением для оценки величины резерва.

Срок, просроченной дебиторской задолженности	Процент начисления резерва к основному долгу
--	--

срок оплаты, которых не наступил	0
от 1 до 3 месяцев	10
от 3 до 6 месяцев	20
от 6 до 9 месяцев	50
от 9 месяцев до года	70
Просроченная задолженность свыше 1 года	100

16. По состоянию на отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности:

1) информацию о значительных финансовых трудностях дебитора (в том числе вероятность банкротства);

2) фактическое нарушение договора: отказ или уклонение от уплаты задолженности;

3) предоставление Обществом льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями дебитора, которые Общество не осуществил бы ни при каких других обстоятельствах;

4) объективные данные о значительном снижении будущего денежного потока по группе дебиторов с момента первоначального признания дебиторской задолженности, даже если пока это снижение нельзя связать с определенным дебитором в группе.

17. Согласованные сторонами сроки поставки готовой продукции (товаров, работ и услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными.

Списание безнадежной и сомнительной задолженности

18. Безнадежным и сомнительным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска или вследствие неплатежеспособности должника. Списание безнадежного и сомнительного долга осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

19. Безнадежная и сомнительная задолженность подлежит списанию за счет суммы ранее созданного резерва. Если сумма созданного резерва менее суммы списания долга, то сумма превышения долга над ранее созданным резервом списывается напрямую на расходы отчета о совокупном доходе.

20. Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных и сомнительных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. Вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница отражается как начисление расходов отчетного периода. Если вновь создаваемый резерв меньше суммы резерва, перенесенного с предыдущего периода, разница подлежит восстановлению в составе прочих расходов текущего периода.

21. Списание дебиторской задолженности, признанной безнадежной и сомнительной, производится за счет суммы ранее созданного резерва под обесценение со счета 1280 «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности» при наличии приказа руководителя Общества или (и) письменного обоснования (акт).

22. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета учета прибылей и убытков.

23. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки расчетов с покупателями 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.

24. В акте инвентаризации следует перечислить наименования счетов, подвергшихся инвентаризации и указать суммы неподтвержденной, сомнительной дебиторской задолженности и безнадежных долгов, по которым истекли сроки исковой давности.

25. К акту инвентаризации расчетов прилагается справка, в которой приводятся

наименования, адреса дебиторов, сумма задолженности, за что она возникла, с какого времени и на основании каких документов. Данные о невзысканной просроченной дебиторской задолженности и нарушения расчетной дисциплины, отражающейся в ведомости:

Счета	Наименование	Дата возникновения задолженности	Сумма	Просрочка количество дней/месяцев в/лет по состоянию на отчетную дату	Размер резерва (в%) от суммы основного долга	Сумма фактически созданного резерва	Причина образования задолженности	Заключение юриста о реальности взыскания задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9

26. Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного года по методу учета счетов по срокам оплаты, и учитывается на счете 1280 «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности».

27. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным, долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

28. Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

Прекращение признания

29. Общество прекращает признание дебиторской задолженности, когда прекращается действие договора на получение денежных средств по данному активу или когда Общество передает право на дебиторскую задолженность третьему лицу, то есть передает договорные права на получение денежных средств или риски и выгоды по договорным правам, связанным с дебиторской задолженностью.

30. Если ни риски, ни выгоды по договорным правам, ни сами договорные права на получение денежных средств не переданы, Общество определяет наличие контроля над дебиторской задолженностью.

31. Признание дебиторской задолженности продолжается, если Общество продолжает контролировать дебиторскую задолженность в той мере, в которой он вовлекается в управление этим активом.

32. В случае утраты контроля над дебиторской задолженностью, ее признание в учете прекращается с одновременным отражением соответствующих активов или обязательств, возникших в результате передачи прав на дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

33. Отражаются операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные активы, оказанные услуги, и операции по прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

34. Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности покупателей и заказчиков, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций

35. Отражаются операции по расчетам с ассоциированными и совместными

организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком до одного года и прочая краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций.

Дебиторская задолженность структурных подразделений

36. Отражаются операции по поступлению и списанию денежных средств на счета филиалов и головного офиса, прочая краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений.

Дебиторская задолженность работников

37. Отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников по:

- выданным подотчет наличным денежным средствам на выполнение операционно-хозяйственных поручений, служебные командировки, представительские расходы и др.;
- предоставленным работникам займам;
- расчетам по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и др.), причиненного организации работником;
- прочая дебиторская задолженность работников.

Расчеты с подотчетными лицами

38. Выдача денежных средств под отчет могут производиться работникам Общества:

- на выполнение операционно-хозяйственных поручений и представительские расходы (в размере и на срок, указанные в служебной записке работника);
- на возмещение расходов на служебные командировки (в пределах причитающихся сумм на эти цели командированным лицам на основании приказа о служебной командировке). Нормы командировочных расходов определяется внутренними положениями Общества.

39. Запрещается передача подотчетных сумм одним лицом другому.

40. Расходование подотчетных сумм подтверждается документально и обобщается путем составления авансового отчета, предоставляемого в бухгалтерию. Авансовые отчеты проверяются на предмет целевого расходования средств, наличия документов, правильности оформления и подсчета сумм, подписываются и утверждаются руководителем.

41. Выдача денег под отчет производится при условии отсутствия задолженности у работника по ранее выданным суммам. Сумма невозвращенного аванса подлежит удержанию из заработной платы подотчетного лица, сумма перерасхода по авансовому отчету перечисляется на карт-счет.

Представительские расходы

42. К представительским расходам относятся расходы на прием и обслуживание представителей других организаций, производимые в целях установления контактов, поддержания взаимного сотрудничества, на прием и обслуживание официальных лиц, участников (акционеров) совета директоров, прибывших для проведения общего собрания акционеров. К представительским расходам относятся расходы по проведению официального приема указанных лиц, их транспортное обеспечение, официальные обеды, буфетное (фуршетное) обслуживание во время переговоров, по оплате услуг переводчиков, не состоящих в штате Общества, приобретение сувениров, памятных подарков, аренда и оформление зала (помещения), иные затраты.

43. Документальное оформление представительских расходов:

- приказ на проведение представительского мероприятия;
- программа деловой встречи, в которой указывается время, дата, место проведения делового мероприятия, ожидаемое количество участников с обеих сторон, перечень вопросов к обсуждению, лица, принимающей стороны, ответственные за организацию переговоров;
- смета расходов с расчетами по каждой статье затрат в соответствии с нормами представительских затрат и документы, подтверждающие объем затрат (калькуляция затрат, прайс-листы и иные документы);
- первичные документы, подтверждающие расходы: кассовые ордера, фискальные чеки, счета-фактуры, закупочные акты, договора аренды, договора на поставку товаров, оказания услуг, договора гражданско-правового характера, акты выполненных работ (оказанных услуг),

накладные на отпуск запасов на сторону и др.;

- отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактический произведенных расходов;
- акт списания представительских расходов (акт об исполнении сметы).

Дебиторская задолженность по аренде

44. Отражаются операции, связанные с наличием и движением расходов по осуществлению краткосрочных арендных платежей по операционной аренде и текущей (или долгосрочной) части финансовой аренды.

45. Аналитический учет ведется в разрезе арендаторов, договорам, в соответствии с которыми осуществляются расчеты, срокам аренды.

Вознаграждения к получению

46. Отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности по начисленным вознаграждениям по:

- финансовой аренде;
- предоставленным займам;
- приобретенным финансовым инвестициям;
- доверительному управлению и др.

Аналитический учет ведется в разрезе получателей займов, арендаторам, другим дебиторам и времени возникновения задолженности по вознаграждениям.

Прочая дебиторская задолженность

47. Отражаются операции по прочей дебиторской задолженности, не включенной в вышеперечисленные виды (например, задолженность по векселям, задолженность по страховым выплатам (премиям) страховым организациям по договору страхования и др.).

48. Аналитический учет ведется по каждому дебитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты.

Оценка дебиторской задолженности по амортизированной стоимости

49. Долгосрочная дебиторская задолженность (например, по векселям полученным, финансовой аренде) отражается в сумме амортизированных затрат, определяемой дисконтированием суммы ожидаемых денежных потоков по первоначальной эффективной ставке дисконтирования.

50. *Амортизация* - разница между первоначальной стоимостью дебиторской задолженности и ее дисконтированной стоимостью.

51. Результат расчета амортизированной стоимости долгосрочной дебиторской задолженности отражается в отчете о совокупном доходе отчетного периода.

52. Краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте

53. Для первоначального отражения в бухгалтерском учете дебиторская задолженность в иностранной валюте признается с применением рыночного курса Национального Банка РК на дату совершения операции.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и дебиторов.

54. В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

55. На каждую отчетную дату дебиторская задолженность в иностранной валюте, представляющая собой денежную статью в иностранной валюте, главной характеристикой которой является право на получение фиксированного или определяемого количества единиц валюты, подлежит пересчету с использованием рыночного курса закрытия.

56. Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому

относился, дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность. Курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе в составе статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Раскрытие в финансовой отчетности

57. Общество раскрывает следующую информацию в части дебиторской задолженности:

- сумму остатков краткосрочной дебиторской задолженности (в том числе текущую часть долгосрочной дебиторской задолженности);
- сумму остатков долгосрочной дебиторской задолженности;
- дебиторскую задолженность, по которой создан резерв по сомнительным требованиям, показывает за вычетом резерва.

58. В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- перечень дебиторов и суммы дебиторской задолженности;
- сумма дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги в разрезе ее классификации по срокам непогашения;
- перечень дебиторов и суммы дебиторской задолженности связанных сторон;
- метод определения величины резерва по сомнительным требованиям;
- дебиторская задолженность, находящаяся в залоге в качестве обеспечения обязательств.

Прочая дебиторская задолженность

59. Для учета авансов, выданных под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, предназначены следующие подразделы Рабочего плана счетов:

- 1700 «Прочие краткосрочные активы», включающий группу счетов 1710;
- 2900 «Прочие долгосрочные активы», включающий группу счетов 2910.

По фактору времени авансы, выданные классифицируются на:

- *краткосрочные* - авансы, выданные на срок до 1-го года;
- *долгосрочные* - авансы, выданные на срок свыше одного года.

Прочие краткосрочные и долгосрочные активы включают:

- краткосрочные и долгосрочные авансы выданные;
- расходы будущих периодов;
- незавершенное строительство.

60. Объекты незавершенного строительства отражаются по стоимости фактических затрат, понесенных Обществом с начала строительства до отчетной даты, за вычетом убытков от обесценения.

Авансы выданные

61. Авансы, выданные признаются на дату их перечисления и оцениваются по справедливой стоимости, которая приближена к номинальной стоимости из-за краткосрочности данных активов, а в последствии учитывается по балансовой стоимости. Аналитический учет авансов выданных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

62. Для первоначального отражения в бухгалтерском учете авансы, выданные в иностранной валюте, признаются с применением рыночного курса Национального Банка РК на дату совершения операции.

63. Аналитический учет авансов выданных ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и дебиторов.

64. В регистрах бухгалтерского учета параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте. Резерв по сомнительным требованиям по выданным авансам создается *методом учета счетов по срокам оплаты*.

65. Выбытие авансов выданных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета в качестве оплаты поставщикам и заказчикам;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации Общества.

66. Авансы выданные, признанные в качестве безнадежных долгов (например, истек срок

исковой давности, должник признан банкротом), списываются на счет «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований» на основании Акта на списание задолженности, подписанного комиссией и утвержденного руководством Общества.

Расходы будущих периодов

67. Для учета расходов будущих периодов предназначены следующие подразделы Рабочего плана счетов:

- 1700 «Прочие краткосрочные активы», включающий группу счетов -1720;
- 2900 «Прочие долгосрочные активы», включающий группу счетов - 2920.

68. *Расходы будущих периодов* - затраты, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Классификация

69. Расходы будущих периодов подразделяются на следующие виды:

- страховые выплаты (премии), выплаченные страховым организациям, по договорам обязательного или добровольного страхования;
- не исключительные права на использование аудио - визуальных произведений (АВП), в течение всего срока службы, переданные правообладателем, которые не относятся к исключительным правам на АВП срок службы которых определен до 70 лет со дня производства и приобретения.
- лицензии, сертификаты, разрешения (сроком до 1-го года);
- программные продукты с неисключительными правами пользования;
- реклама продукции, товаров (работ, услуг);
- прочие расходы будущих периодов.

70. По фактору времени расходы будущих периодов подразделяются на:

- *краткосрочные* - расходы, которые могут быть списаны в течение года;
- *долгосрочные* - расходы со сроком погашения свыше одного года.

Признание расходов будущих периодов

71. Признание расходов будущих периодов производится на основании первичных документов бухгалтерского учета в соответствии с учетными принципами.

72. Важнейшим условием признания расходов для подготовки финансовой отчетности является принцип соответствия доходов и расходов.

73. Общество в процессе своей деятельности может нести затраты, оказывающие благоприятное влияние на финансовые результаты более чем одного отчетного периода.

74. Расходы будущих периодов включают предоплату, осуществленную в текущем отчетном периоде, на приобретение работ и услуг, которые в последующем признаются на соответствующих счетах и статьях расходов (производству работ и услуг, общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов) на основе метода регулярного и равномерного списания в течение отчетных периодов, к которым они относятся (срок действия договора), и счет «Расходы будущих периодов» систематически кредитруется.

75. Расходы будущих периодов признаются в отчете о финансовом положении по стоимости выплаченных денежных средств.

76. Такой способ признания и учета основывается на принципе соответствия доходов и расходов, который предполагает, что доходы и расходы, являющиеся непосредственным и совместным результатом одних и тех же сделок или событий, должны признаваться зеркально.

77. Согласно принципу соответствия доходов и расходов, доходы признаются в момент продажи товаров или оказания услуг, *расходы признаются в тот период, когда получен, связанный с ними доход*. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, проводятся процедуры начисления, отсрочки и распределения. Изначально эти затраты целиком относятся на счет активов «Расходы будущих периодов», по мере наступления срока их погашения они переносятся на счета расходов.

78. Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по каждому виду расходов.

Прекращение признания расходов будущих периодов

79. Равномерно в течение периода, к которому они относятся, расходы списываются со счета активов «Расходы будущих периодов» на соответствующие статьи текущих затрат.

80. Срок погашения документально обосновывается и подтверждается соответствующими расчетами ежегодно.

Раскрытие информации

81. Общество раскрывает сумму остатков авансов, выданных в зависимости от срока, на который они выданы, в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов отчета о финансовом положении.

82. В отчете о совокупном доходе списание авансов выданных отражается в составе статьи «Прочие расходы».

83. Общество раскрывает сумму остатков расходов будущих периодов в зависимости от оставшегося срока погашения в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов отчета о финансовом положении.

84. В отчете о совокупном доходе расходы отражаются при наступлении периода, к которому они относятся, в составе общих административных расходов или расходов по реализации.

85. В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию в части расходов будущих периодов:

- виды расходов будущих периодов;
- сроки списания расходов будущих периодов.

Прочие текущие активы

86. Для учета излишне уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, при расчете с бюджетом, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам, предназначен подраздел 1400 «Текущие налоговые активы» Рабочего плана счетов, включающий группы счетов: 1410- 1430.

87. *Текущие налоговые активы* — это излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также сумм налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету по выставленным счетам-фактурам.

88. Обществом принята следующая классификация текущих налоговых активов:

Корпоративный подоходный налог - отражается информация, связанная с излишне уплаченным в бюджет корпоративным подоходным налогом, а также авансовыми платежами по уплате корпоративного подоходного налога;

Налог на добавленную стоимость - отражается информация по налогу на добавленную стоимость, подлежащему отнесению в зачет, в том числе подлежащего возмещению в соответствии с налоговым законодательством, а также по излишне уплаченным в бюджет суммам налога на добавленную стоимость;

Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет - отражается информация по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет, подлежащим перечислению на банковский счет организации и подлежащим зачету в соответствии с налоговым законодательством.

89. Текущие налоговые активы признаются:

- уплаченные авансом в бюджет - на дату их перечисления в бюджет;
- уплаченные поставщикам и подрядчикам, подлежащие зачету - на дату, указанную в счете-фактуре;
- излишне уплаченные в бюджет и подлежащие возмещению из бюджета - на отчетную дату.

90. Текущие налоговые активы оцениваются по суммам, указанным в платежных документах, счетах-фактурах, лицевых счетах налогоплательщика.

91. Аналитический учет текущих налоговых активов ведется по каждому виду налогов и обязательных платежей в бюджет в разрезе налоговых комитетов.

Списание текущих налоговых активов

92. На отчетную дату сумма превышения начисленных налогов над авансовыми платежами

по Налоговым Комитетам подлежит списанию на соответствующие счета краткосрочных обязательств по налогам.

Раскрытие информации

93. Общество раскрывает сумму остатков по задолженности за налоговыми органами, включая переплату по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет в составе краткосрочных активов отчета о финансовом положении.

4.9. Учет собственного капитала

Общие положения

1. **Капитал** — это средства, которыми располагает предприятие в сфере здравоохранения для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

2. Капитал представляет собой долю в активах предприятия, которая остается после вычета всех обязательств, т.е. величину активов предприятия, которая не обременена обязательствам.

3. Настоящий раздел учетной политики определяет требования к представлению информации о капитале в финансовой отчетности предприятия в сфере здравоохранения.

Определения и учетные принципы

4. **Собственный капитал** — это величина активов предприятия, не обремененная обязательствами, равная разнице между суммой активов предприятия и величиной его обязательств.

5. **Акционерный капитал** — это основной элемент собственного капитала, который формируется за счет эмиссии акций.

6. Право владения и пользования государственным пакетом акций Общества в размере 100% от уставного капитала осуществляет Министерство здравоохранения Республики Казахстан.

7. **Резервный капитал** представляет собой сумму отчислений от чистой прибыли на различные цели, определенные уставом Общества в сфере здравоохранения. Резервы формируются, как правило, для страхования рисков и предотвращения возможных потерь/убытков, вызываемых как объективными, так и субъективными причинами, а также для обеспечения стабильного, достаточно контролируемого финансовохозяйственного развития. Формирование резервного капитала производится за счет нераспределённой прибыли в соответствии с учредительными документами, законодательными актами, решениями собственника (учредителя).

8. Учредительным документом Общества является Устав, который утверждается Приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

9. **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли.

Классификация

10. Капитал включает в себя следующие элементы:

- ✓ Акционерный капитал;
- ✓ Эмиссионный доход (при наличии);
- ✓ Выкупленные собственные долевые инструменты;
- ✓ Резервный капитал и прочие резервы;
- ✓ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

11. Изменения в собственном капитале за отчетный период включает в себя следующие статьи:

- 1) Итоговую прибыль/убыток за отчетный период;
- 2) Изменения в учетной политике, исправление ошибок;
- 3) Прибыль/убыток от переоценки активов;
- 4) Хеджирование денежных потоков;

5) Дополнительная эмиссия акций;

6) Отчисления от чистого дохода.

Итоговая прибыль/итоговый убыток за отчетный период

12. Итоговая прибыль (итоговый убыток) — это измерение финансового результата деятельности Общества, который представляет собой разницу между общей суммой доходов и затратами на реализацию услуг, производство продукции, выполнения работ, с учетом доходов и убытков от различных хозяйственных операций.

Изменение в учетной политике, исправление ошибок

13. Перспективное применение изменения в учетной политике и признание влияния изменения в бухгалтерских оценках применяется:

1) К операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую поменялась учетная политика;

2) Признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением.

14. *Ретроспективное применение* заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом.

15. Ошибки предыдущих периодов, это пропуски искажения в отчетности Общества для одного и более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая:

- имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску;

- могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки, и представления финансовой отчетности.

16. Ретроспективный пересчет — это корректировка признания, измерения и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности, таким образом, как если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда.

17. Невозможность применения какого-либо требования является практически невозможным, когда Общества, предприняв для этого разумные усилия, не может его применить.

18. Ретроспективное применение или ретроспективное исправление практически невозможно, если:

- его последствия не могут быть определены;

- необходимо сделать допущения о намерениях руководства предприятия в сфере здравоохранения в предыдущем периоде;

- необходимо сделать значительные оценочные расчеты, и при этом невозможно, объективно выделить информацию об этих оценочных обязательствах.

19. Ретроспективное применение новой учетной политики предусматривает корректировку всех входящих сальдо за предыдущие отчетные периоды по каждому компоненту капитала, а также сводных показателей за предыдущие отчетные периоды.

20. В результате отчетные данные представляются, таким образом, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

21. Изменения учетной политики учитываются ретроспективно, начиная с наиболее раннего периода, для которого это практически целесообразно.

Прибыль/убыток от переоценки активов

22. Увеличение балансовой стоимости в результате переоцененного актива отражается в соответствующем резерве в составе капитала в сумме, превышающей накопленный ранее убыток от обесценения данного актива. Снижение балансовой стоимости отражается в расходах текущего периода в сумме, превышающей накопленный ранее резерв переоценки по данному активу. Подробное описание рассматриваются в разделе 4.21 «Обесценение активов».

Хеджирование денежных потоков

23. Хеджирование денежных потоков представляет собой хеджирование убытков от

изменений денежных потоков, которое относится к конкретному риску, связанному с признанным в балансе активом или обязательством (например, хеджирование всех или отдельных будущих выплат процентов по долговому обязательству с переменной процентной ставкой) или ожидаемой сделкой (например, хеджирование ожидаемой покупки или продажи).

Раскрытие информации

24. В финансовой отчетности Общества в отчете об изменениях в капитале раскрываются как минимум следующая информация:

1) сверка между балансовой стоимостью на начало и конец отчетного периода, а также предыдущего отчетного периода всех статей капитала, с отдельным указанием влияния:

- прибыли или убытка;
- прочего совокупного дохода;
- операций с собственником (учредителем), действующим в этом качестве, с отдельным указанием вкладов, распределений и изменений долей участия;

2) влияние изменений учетной политики (нарастающим итогом с момента появления операций, для которых изменяется порядок учета;

3) результат признания существенных ошибок прошлых периодов;

4) операций с собственником (учредителем), с отдельным отражением вкладов, сделанных собственниками и отчислений от чистого дохода, а также изменений в уставном капитале.

4.10. Учет по займам

Учет затрат по займам

1. При учете затрат по займам Общества руководствуется МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Общие положения

2. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, относит на себестоимость этого актива, если существует вероятность получения Обществом связанных с ними будущих экономических выгод, и, если такие затраты можно достоверно оценить. Прочие затраты по займам Общество признает в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Определения

3. **Затраты по займам** - процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

4. **Квалифицированный актив** - актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

5. Затраты по займам могут включать:

- ✓ расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента;
- ✓ финансовые затраты, связанные с долгосрочной арендой.

6. В зависимости от обстоятельств квалифицированным активом могут быть:

- 1) производственные мощности;
- 2) электрогенерирующие мощности;
- 3) нематериальные активы;
- 4) инвестиционное имущество.

Учетные принципы

Признание

7. Общество применяет два возможных метода учета:

- **основной:** затраты по займам признаются в качестве расхода текущего периода и
- **альтернативный:** затраты по займам капитализируются и увеличивают стоимость квалифицированного актива.

Основной порядок учета затрат по займам

8. Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, независимо от условий получения и предназначения займа (кредита).

Альтернативный порядок учета затрат по займам

9. Затраты по займам, разрешенные для капитализации, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, — это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы затраты на соответствующий актив не производились.

10. Капитализация возможна только при условии возможного получения Обществом в будущем экономических выгод от использования квалифицированного актива, и при условии, что данные экономические выгоды могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются расходами в период их возникновения.

Затраты по займам, разрешенные для капитализации

11. Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на соответствующий актив.

12. Ставка капитализации — это средневзвешенная сумма затрат по займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для обретения квалифицируемого актива;

13. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Превышение балансовой стоимости актива, отвечающего определенным требованиям, над возмещаемой стоимостью

14. Когда балансовая стоимость или предполагаемая окончательная стоимость актива, отвечающего определенным требованиям, превышает возмещаемую стоимость или чистую стоимость возможной продажи, балансовая стоимость частично или полностью списывается в соответствии с требованиями других стандартов и в соответствии с разделом «Обесценение активов». При определенных обстоятельствах величина частичного или полного списания восстанавливается в соответствии с теми же стандартами.

Начало капитализации

15. Капитализация должна начинаться, когда:

1. понесены затраты по данному активу;
2. понесены затраты по займам;
3. выполняется работа, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Затраты на актив, отвечающий определенным требованиям, включают только:

- оплату денежными средствами;
- передачу других активов;
- принятие процентных обязательств.

16. Затраты уменьшаются на величину полученных в связи с данным активом промежуточных платежей и субсидий. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом отчетном периоде.

Приостановление капитализации

17. Общество может нести затраты по займам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже, прерывается. К таким затратам относятся затраты по содержанию незавершенных объектов: такие затраты не капитализируются. Однако, Общество обычно не приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда осуществляется значительная техническая и административная работа. Общество также не приостанавливает капитализацию затрат по займам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Прекращение капитализации

18. Общество прекращает капитализацию затрат по займам:

- 1) когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицированного актива к использованию по назначению или продаже;
- 2) строительство квалифицированного актива завершается по частям, и каждую часть можно использовать пока продолжается строительство других частей.

Капитализация затрат по займам не должна приостанавливаться или прекращаться если деятельность приостановлена на короткое время;

Раскрытие информации

19. В финансовой отчетности Общество должно раскрывать следующую информацию:

- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;
- ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

Учет займов полученных

20. При первоначальном признании займы, полученные отражаются по справедливой стоимости.

21. Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

22. Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.

23. Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу.

24. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

25. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

26. При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

27. Аналитический учет займов, полученных ведется по каждому займу в отдельности.

28. Общество прекращает признание займов, полученных только в случае, когда они погашены, т.е. указанное в договоре займа обязательство исполнено.

29. Текущая часть полученных займов, учитывается на счетах подраздела 3000 «Краткосрочные финансовые обязательства», долгосрочная часть полученных займов учитывается на счетах подраздела 4000 «Долгосрочные финансовые обязательства»

Раскрытие в отчетности

30. Для каждой категории займов Общество должно раскрывать:

- учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- информацию о величине, характере и условиях займов полученных.

4.11. Вознаграждения работникам

Общие положения

1. Учет вознаграждений работников Общества ведется в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

2. Общество устанавливает правила признания и оценки, а также представления в финансовой отчетности расходов и обязательств, возникающих в связи с вознаграждениями работников.

3. Трудовые отношения между Обществом и работником регулируются:

- ✓ Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V;
- ✓ Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий»;
- ✓ Приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 429 «Об утверждении Правил поощрения работников субъектов здравоохранения, оказывающих медицинские услуги в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и в системе обязательного социального медицинского страхования»;
- ✓ и иными нормативными правовыми актами, трудовым договором, заключенным в соответствии с законодательством о труде.

Определения

4. Вознаграждения работникам - все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги, производство товаров, выполнение работ в соответствии с условиями трудового договора.

5. Краткосрочные вознаграждения работникам — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

6. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

7. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам — все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Обществе и выходных пособий.

8. Выходные пособия — вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:

- решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
- решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения.

9. В Обществе используется как временная (начисляется работнику по установленному окладу за фактически отработанное время), так и сдельная форма оплаты труда (устанавливается в соответствии с фиксированным показателем за фактически выполненный объем работы).

10. В зависимости от выполняемых функций, персонал Общества подразделяются на следующие группы:

1) Основной персонал:

- Педагогический коллектив;
- Старший медицинский персонал (Врачи);
- Средний медицинский персонал (Медицинские сестры);
- Младший медицинский персонал - (Санитарки);

2) Вспомогательный обслуживающий персонал:

- Работники Административно-хозяйственной части (ЛХЧ);
- Административно управленческий Персонал (АУП).

11. Виды вознаграждения работников, том числе вознаграждения, предоставляемые на основе практики, сложившейся в Обществе, включают только краткосрочные вознаграждения. К краткосрочным вознаграждениям относятся любые выплаты работникам, производимые в срок до двенадцати месяцев по окончании периода, в котором были выполнены работы (услуги).

12. Общество использует следующие виды вознаграждения работникам:

- Должностной оклад (ставку);
- Надбавки и доплаты к должностному окладу;

- Дифференцированная оплата;
- Премии, поощрения;
- Материальная помощь;
- Социальные выплаты;
- Компенсационные выплаты;
- Другие расходы на оплату труда.

13. Заработная плата состоит из:

1. Основной части, включающей должностной оклад (ставку), доплаты, и надбавки за условия труда к должностному окладу (предусмотренные законодательством РК).

2. Дополнительной части, включающей дополнительную индивидуальную оплату труда (доплату за счет, сложившийся экономии, на основе критериев оценки деятельности работников: стимулирующие надбавки, премий выплаты компенсационного и социального характера, согласно действующих норм, правовых актов).

14. Для определения **основной части и заработной платы** в Обществе создается Тарификационная комиссия, состав членов которой определяется приказом Председателем Правления Общества.

15. Продолжительность рабочего времени устанавливается для каждой категории работников отдельно согласно установленного в Обществе графика работы.

16. В Обществе может быть установлена как пятидневная, так и шестидневная рабочая неделя, при недельной норме 40 часов.

17. Для работников, занятых на тяжелых работах, работ с вредными (особо вредными) и (или) опасными условиями труда устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени.

18. При сменной работе продолжительность рабочей смены, переход из одной рабочей смены в другую устанавливается Графиком сменности, утвержденным Руководителем. График сменности доводится до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения в действие.

19. Работникам предоставляется перерыв для отдыха и приема пищи ежедневно 1 час (для работников, которым перерыв установить нельзя, должна быть предоставлена возможность приема пищи в течении рабочей смены, при этом продление рабочего дня (смены) не допускается. Перечень таких работников указывается в Коллективном договоре и (или) прочих документах Общества.

20. Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов Общества и других видов обосновывающих документов.

21. Обработанные документы группируются по работающим в сводной ведомости, на основании которых и производится отнесение затрат по заработной плате на соответствующие счета в бухгалтерском учете.

22. Общество признает затраты, связанные со всеми вознаграждениями работникам, на которые работники получили право в результате предоставления услуг Обществу в течение периода:

- 1) в качестве обязательства, после вычета сумм, которые были выплачены непосредственно сотрудникам;
- 2) в качестве расхода, если только затраты не были включены в себестоимость запасов или других активов.

23. Краткосрочные вознаграждения работникам Общества включают в себя такие статьи, как:

- 1) заработная плата рабочим и служащим;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и социальные отпуска) за период, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- 3) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате за период, в котором работники оказали соответствующие услуги; и

4) вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары, или услуги) для занятых в настоящее время работников.

24. Общество вправе осуществлять наем работников на основе трудовых договоров, предусмотренных трудовым законодательством Республики Казахстан.

25. Членами трудового коллектива являются лица, участвующие своим трудом в деятельности Общества на основе трудового договора (контракта) либо других форм, регулирующих трудовые отношения работника с Обществом. Режим работы Общества регулируется нормами трудового законодательства Республики Казахстан.

26. Руководитель решает все вопросы Общества, связанные с трудовыми отношениями в рамках трудового законодательства Республики Казахстан.

27. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются в соответствии с нормативно-правовыми актами, действующими на момент заключения договора.

28. Трудовые доходы каждого работника определяются его личным трудовым вкладом с учетом конечных результатов работы, не ограничиваются максимальными размерами и облагаются налогами в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

29. Общество гарантирует предоставление работникам всех социально-экономических прав, определяемых законодательством Республики Казахстан.

30. Общество обязан обеспечить для всех работников безопасные условия труда и несет ответственность в установленном законодательством.

31. Бухгалтерия на основании первичных документов открывает на каждого работника карточку (лицевой счет), с указанием справочных данных для накопления из месяца в месяц сведений о заработке с последующим использованием этих показателей для расчета среднего заработка.

32. Расчет величины заработной платы производится на основании: приказов (распоряжений) по Обществу; данных табельного учета; первичных документов, фиксирующих доплаты, надбавки, временную нетрудоспособность и др.

33. Начисление заработной платы производится автоматизированным способом по каждому работнику с детализацией данных в разрезе видов оплаты труда, категорий работников и подразделений (участков) и отражается в Расчетно-платежной ведомости за месяц.

34. Работники Общества подлежат страхованию в соответствии с Законом РК от 25 апреля 2003 года № 405-II «Об обязательном социальном страховании», Законом РК от 16 ноября 2015 года № 405-V «Об обязательном социальном медицинском страховании».

35. Общество самостоятельно определяет фонд заработной платы, устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, определяет тарифные ставки и оклады, доплаты, надбавки работникам Общества в соответствии с действующим законодательством и результатами финансово – хозяйственной деятельности и согласовывает с участниками.

36. Учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется на счетах подраздела 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Признание и оценка

37. Общество признает:

- обязательство - в случае если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение, оговоренное в трудовом договоре, подлежащее выплате в будущем;
- расход - в случае если Общества использует экономическую выгоду, возникающую в результате услуги, оказанной работником в обмен на вознаграждение, оговоренное в трудовом договоре.

Краткосрочные вознаграждения работникам

38. Общество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные услуги, и выполненные работы:

- 1) в качестве обязательства (начисленного расхода) с учетом любой ранее выплаченной суммы. Если ранее выплаченная сумма превышает недисконтированную величину,

подлежащую выплате, Общество признает это превышение в качестве актива (авансы выданные) в той мере, в какой предоплата приведет к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;

2) в качестве расхода в том периоде, когда услуга оказана. Работник может оказывать услуги Обществу на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе.

39. Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода за фактически отработанное время и выполненные работы.

40. Оплата отпусков производится за счет резерва по отпускам работников, создаваемого в целях равномерного включения сумм на оплату отпусков в себестоимость продукции (работ, услуг).

41. Краткосрочные оплачиваемые отпуска представляют собой периоды отсутствия работников на работе с сохранением за ними в эти периоды места работы и определенной формы оплаты (ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска, оплачиваемые учебные отпуска, периоды временной нетрудоспособности).

42. Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются только при наступлении отпуска, учебного отпуска либо периода временной нетрудоспособности.

43. Ожидаемые расходы на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в виде оплачиваемых отпусков принимаются к учету путем создания резерва.

44. Общество оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Пример

Зарплата в месяц для расчета средней заработной платы с учетом коэффициента повышения = 100 000 тенге.

Среднемесячное количество рабочих дней по производственному календарю при пятидневной рабочей неделе в 2023 г. = 20,58 дней.

Средний дневной заработок (тенге) = $4\,859 = 100\,000 / 20,58$

Количество календарных дней отпуска по договору = 30 дней

Количество рабочих дней, приходящихся на дни трудового отпуска = 21 день = $30 \text{ дней} / 1,42$ (где 1,42 соотношение календарных рабочих дней к рабочим дням по балансу рабочего времени в 2023 году).

Количество календарных дней отпуска по договору за один отработанный месяц = 2,5 календарных дней = $(30 \text{ дней} / 24 \text{ мес.})$

Количество неиспользованных календарных дней отпуска на 01.01.2023. = 15 кал. дня = $2,5 \text{ дней} \times 6 \text{ месяцев (июль-декабрь)}$.

Количество неиспользованных рабочих дней отпуска на 01.01.2023. = 10,5 раб. дней = $15 \text{ дней} / 1,42$.

Резерв на выплату отпуска (тенге) = $51\,020 \text{ тенге} = 4\,859 \times 10,5$.

Итого резерв к начислению (тенге) на 31.12.23 г. = 51 020

45. Расходы на премии и вознаграждения (включая стоимость неденежных премий), носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:

1) Общество имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;

2) Это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

46. Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва.

47. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Создание резервов по краткосрочным вознаграждениям

48.Общество создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежегодно по каждому сотруднику исходя из данных среднего заработка сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

49.Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения, носящие регулярный или периодический характер, принимаются к учету путем создания резерва в периоде, за который они выплачиваются, при условии выполнения критериев признания таких расходов.

50.При расчете и начислении резервов на премии и вознаграждения за период в качестве базы для расчета используются плановые (бюджетные) данные.

51.Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода. Неиспользованные суммы созданных резервов сторнируются.

52.Учет вознаграждений работникам (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами), подлежащих выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда (начисленные суммы отпусков работников и др.) ведется на счете 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Выходные пособия

53.Причиной возникновения обязательств в данном случае является прекращение, а не продолжение трудовой деятельности работника.

54.Общество признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если оно имеет формальные обязательства в отношении:

- увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста;
- выплаты выходного пособия в связи с тем, что работнику было сделано предложение уволиться по собственному желанию.

55.Общество имеет формальные обязательства по увольнению только в случае, если оно имеет детальный формализованный план по прекращению трудовых отношений и не имеет реальной возможности прекратить его по собственному усмотрению.

56.*Пособие по временной нетрудоспособности* оплачивается на основании листка временной нетрудоспособности, который выписывается работнику Общества специальным медицинским учреждением.

Документы, подтверждающие обоснованность начисления дохода

Основные виды доходов	Подтверждающие документы
Основная заработная плата работников резидентов	• Штатное расписание • Трудовой договор • Приказ «О приеме на работу» • Табель учета рабочего времени (при повременной форме оплаты)
Оплата сверхурочных работ, работы в праздничные дни и выходные	• Приказ «О выходе на работу в выходные и праздничные дни»; • Приказ «Об оплате сверхурочных работ»; • Табель учета рабочего времени; • Расчет суммы оплаты
Пособие по временной нетрудоспособности и родам	• Листок временной нетрудоспособности; • Расчет среднедневного заработка; • Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности; • Расчет суммы пособия по беременности и родам
Отпускные	• Приказ «О предоставлении очередного трудового отпуска»; • Расчет среднедневного заработка; • Расчет суммы отпускных
Компенсация за неиспользованный	• Приказ о расторжении ИТД или приказ о досрочном отзыве из трудового отпуска;

отпуск	• Расчет среднедневного заработка; • Расчет суммы компенсации
Премияльные выплаты	• Положение об оплате труда; • Приказ «О выплате премий»
Материальная помощь	• Заявление на получение материальной помощи; • Приказ «О предоставлении материальной помощи»
Доходы по договорам аренды	• Договор аренды; • Акт приема-передачи предмета аренды; • Акт приема-передачи оказанных услуг по аренде
Доходы по договорам возмездного оказания услуг	• Договор возмездного оказания услуг; • Акт приемки –передачи выполненных услуг
Доходы по договорам подряда	• Договор подряда; • Сметная документация при необходимости; • Акты приема-передачи выполненных работ
Компенсация при служебных командировках	• Приказ о командировке; • Командировочное удостоверение; • Авансовый отчет
Расходы, направленные на обучение работника	• Договор с обучающей организацией; • График платежей за обучение; • Дополнение к ИТД или отдельный договор с обучаемым; • Копия документа, подтверждающего окончание обучения
Доходы в натуральной форме	• Приказ о выплате дохода в натуральной форме; • Накладные на отпуск ценностей; • Акты приема-передачи ценностей;
Материальная выгода работника	• Решения и приказы «О списании суммы долга с работника», «О списании обязательств работника» и т.д.
Возмещение вреда в части утраченного заработка	• Заключение врачебной комиссии; • Решение судебного органа; • Приказ «О выплате возмещение...» • Расчет суммы возмещения

Раскрытие информации

57. Несмотря на то, что данный раздел учетной политики не требует специального раскрытия информации в отношении вознаграждений работникам, этого могут требовать другие разделы. Например, раздел 3.3 «Принципы подготовки финансовой отчетности» требует раскрывать информацию о сумме затрат на вознаграждение работникам.

58. В соответствии с разделом 3.3 «Принципы подготовки финансовой отчетности» Общество раскрывает информацию о характере и сумме расходов, если они являются существенными. Выходное пособие может привести к расходам, которые необходимо раскрывать для выполнения вышеуказанного требования.

4.12. Учет кредиторской задолженности

Определение

1. Кредиторская задолженность представляет собой задолженность Общества перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера.

Классификация

2. Для целей формирования финансовой отчетности Общества выделяет следующие виды кредиторской задолженности:

1) Кредиторская задолженность, которая возникает в результате признания задолженности по полученным активам и услугам в ходе основной и прочей деятельности;

2) Кредиторская задолженность, которая возникает в связи с расчетами по налогам и сборам, т.е. включает суммы к оплате по налоговым обязательствам;

3) Кредиторская задолженность, которая возникает по начисленным расходам;

4) Прочая кредиторская задолженность: начисленные расходы по оплате труда и соответствующие налоги; начисленные проценты; прочая кредиторская задолженность;

5) Авансы, полученные: а) по государственным грантам; б) в счет будущего предоставления работ и услуг.

3. По фактору времени:

1. Краткосрочная - сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

2. Долгосрочная - сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше 12-ти месяцев после отчетной даты.

4. По объектам, относительно которых возникли обязательства:

1. Кредиторская задолженность, связанная нормальной деятельностью организации по приобретенным активам и потребленным работам, услугам.

2. Кредиторская задолженность, несвязанная с приобретением активов и потреблением работ, услуг, возникающая в результате осуществления других операций.

5. По своевременности оплаты:

1. Текущая - кредиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.

2. Просроченная - кредиторская задолженность, не оплаченная в срок.

3. Безнадежная - кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Признание и оценка кредиторской задолженности

6. Кредиторская задолженность признается в составе обязательств при выполнении следующих условий:

1. должно произойти событие, в результате которого возникнет обязательство;

2. наличие уверенности в том, что урегулирование кредиторской задолженности, возникшей в результате прошлых событий, приведет к оттоку у Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду;

3. сумма задолженности может быть достоверно определена;

4. задолженность может быть погашена либо путем перевода актива или услуг кредитору, либо в результате утраты кредитором своих прав.

7. Обязательство (кредиторская задолженность) Общества должны быть юридически оформлено договором поставки товаров, работ и услуг, составленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

8. Кредиторская задолженность обычно оценивается суммой денежных средств, необходимой для оплаты долга, или стоимостью переданных активов, предоставленных услуг.

Группировка и учет кредиторской задолженности

9. Кредиторская задолженность включает в себя долги, погашение которых ожидается в течение одного отчетного периода (в рамках обычного операционного цикла) (краткосрочная кредиторская задолженность), или в течение нескольких периодов, следующих за отчетной датой, и не возникает в рамках обычного операционного цикла (долгосрочная кредиторская задолженность).

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

10. Отражаются торговые операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и полученные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов, и операции по прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

11. Аналитический учет кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности поставщикам и подрядчикам, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам поставщиков и подрядчиков, не оплаченным в срок.

Кредиторская задолженность структурным подразделениям, головному офису

12. Отражаются операции по поступлению и списанию денежных средств на счета филиалов и структурных подразделений, и прочая краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям.

Краткосрочная задолженность по оплате труда

13. Отражаются операции по краткосрочным вознаграждениям работникам (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами), *подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода*, в котором работники оказали соответствующие услуги, и операции по прочей кредиторской задолженности по оплате труда.

14. *Вознаграждения работникам* - все формы выплат работникам в обмен на оказанные услуги.

15. Учет вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также внутренними актами работодателя, регулирующими трудовые отношения работников.

16. Трудовые отношения между работодателем и работником регулируются нормативными правовыми актами, индивидуальным трудовым договором коллективным договором, заключенным в соответствии с Трудовым законодательством Республики Казахстан.

17. Краткосрочные вознаграждения работников *включают*:

- заработную плату рабочим и служащим, состоящую из должностного оклада, и доплаты и надбавки к должностному окладу;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск; оплачиваемые дни по болезни), если отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения по итогам года (если они подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода);
- прочие вознаграждения.

18. Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками, в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства.

19. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

20. Согласно требованию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность подготавливается на основе метода начисления, поэтому на конец отчетного года Общество признает обязательство за неоплаченный остаток неиспользованных дней отпуска работников путем создания *резерва на предстоящую оплату отпусков*.

21. Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется по результатам проведенной на конец отчетного года инвентаризации неиспользованных дней отпуска по каждому работнику, определяется сумма накапливаемых отпускных с учетом социального налога и отчислений на социальное страхование по каждому работнику и в целом.

22. Расходы по формированию резерва на предстоящую оплату отпусков относятся на счета расходов по оплате труда соответствующей категории работников ежегодно.

23. На конец каждого отчетного года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. Если фактические расходы на выплату отпускных меньше (или больше) чем созданный резерв, то производится корректировка начисленного резерва.

Кредиторская задолженность по аренде

24. Отражаются операции, связанные с выплатой краткосрочных арендных обязательств по операционной аренде, арендных обязательств по финансовой и операционной арендам сроком свыше одного года, и операции по прочей кредиторской задолженности по аренде.

25. Аналитический учет ведется в разрезе арендодателей, договорам в соответствии с которыми осуществляются расчеты, срокам аренды.

Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности

26. Отражаются операции, связанные с выплатой части долгосрочной кредиторской задолженности в течение текущего отчетного года (например, текущей части долгосрочных банковских займов, текущей части прочих долгосрочных займов).

27. Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты.

Вознаграждения к выплате

28. Отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам;

29. Аналитический учет ведется по каждому кредитору, договору в соответствии с которым осуществляются расчеты.

Прочая кредиторская задолженность

30. Отражаются операции, связанные с наличием и движением операций по прочей кредиторской задолженности, не включенной в вышеперечисленные виды (например, задолженность по исполнительным листам, таможенным платежам, задолженность по служебным командировкам, задолженность работников по приобретенным для нужд организации активам, оплаченным работам (услугам), ошибочно начисленные суммы на счета в банках и др.).

31. Аналитический учет ведется по каждому кредитору, договору в соответствии с которым осуществляются расчеты.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте

32. Для первоначального отражения в бухгалтерском учете кредиторская задолженность в иностранной валюте признается с применением рыночного курса Национального Банка РК на дату совершения операции.

33. Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и кредиторов. В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

34. На каждую отчетную дату кредиторская задолженность в иностранной валюте, представляющая собой денежную статью в иностранной валюте, главной характеристикой которой является обязательство по предоставлению фиксированного или определяемого количества единиц валюты, подлежит пересчету с использованием рыночного курса закрытия.

35. Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность. Курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

Прекращение признания кредиторской задолженности

36. Обязательство (кредиторская задолженность) списывается с баланса, когда оно:

- погашено;
- аннулировано;
- срок его действия истек.

37. Условие прекращения признания кредиторской задолженности считается выполненным в следующих случаях:

- если расчет по обязательству произведен путем выплаты кредитору;
- путем погашения взаимных обязательств;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при прощении долга;
- списания при реорганизации (ликвидации) Общества.

Раскрытие в финансовой отчетности

38. В отношении кредиторской задолженности раскрывается следующая информация:

➤ Расшифровка суммы кредиторской задолженности по следующим группам: кредиторская задолженность по основной деятельности;

- авансы полученные;
- начисленные расходы;
- прочая кредиторская задолженность;

➤ анализ кредиторской задолженности по основной деятельности в разрезе валют;

➤ анализ долгосрочной кредиторской задолженности по срокам погашения.

39. В отчете о финансовом положении сумма образованного резерва по сомнительным и безнадежным долгам отдельно не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи о финансовом положении, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

40. В случае осуществления взаимозачета (дебиторской и кредиторской задолженностей\финансовых инструментов) раскрывается следующая информация:

➤ Валовые суммы, признанные в качестве финансовых активов (дебиторской задолженности) и финансовых обязательств (кредиторской задолженности);

➤ Суммы, которые были взаимозачтены;

➤ Чистые суммы, представленные в отчете о финансовом положении;

➤ Суммы, являющиеся объектом соглашения о взаимозачете или аналогичного договора и по которым еще не произведен взаимозачет.

41. Данное раскрытие, должно быть представлено в табличном формате, отдельно для финансовых активов и финансовых обязательств, если другой формат не будет более соответствующим.

42. Также в примечаниях должно быть раскрыто описание прав на взаимозачет, в соответствии с соглашением о взаимозачете или аналогичными договорами, включая природу таких прав.

Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации

43. Организация бухгалтерского учета обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации основывается на требованиях МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

44. Для учета обязательств по уплате налогов и обязательств по другим обязательным и добровольным платежам предназначены следующие подразделы Рабочего плана счетов:

- 3100 «Обязательства по налогам», включающий группы счетов: 3110-3190;
- 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам», включающий группы счетов: 3210 - 3240.

45. Обществом принята следующая классификация обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации:

1) Обязательства по налогам:

• ***Прямые:***

• ***Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате*** - отражаются операции, связанные с уплатой корпоративного подоходного налога;

• ***Индивидуальный подоходный налог*** - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой индивидуального подоходного налога;

• ***Социальный налог*** - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой социального налога;

• ***Земельный налог*** - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой земельного налога;

• ***Налог на транспортные средства*** - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой налога на транспортные средства;

• ***Налог на имущество*** - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой

налога на имущество;

- *Прочие налоги* - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой прочих налогов, не включенных в вышеперечисленные виды.

- *Косвенные:*

- *Налог на добавленную стоимость* – отражаются операции, связанные с начислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

2) *Обязательства по другим обязательным платежам:*

- *Обязательства по социальному страхованию* - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой отчислений по социальному страхованию;

- *Обязательства по пенсионным отчислениям* - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой пенсионных отчислений;

- *Обязательства по отчислениям (взносам) в фонд социального медицинского страхования* - *отражаются операции, связанные с исчислением (удержанием) и перечислением отчислений (взносов) в фонд;*

- *Прочие обязательства по другим обязательным платежам* - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой прочих обязательств по другим обязательным платежам, не включенных в вышеперечисленные виды.

3) *Сборы:*

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц и учетную регистрацию филиалов и представительств;

- сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- сбор за государственную регистрацию транспортных средств;

- сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного спектра;

- лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;

- прочие сборы.

4) *Платы:*

- плата за загрязнение окружающей среды;

- плата за использование радиочастотного спектра;

- плата за размещение наружной рекламы;

- прочие платы.

5) *Таможенные платежи:*

- таможенная пошлина;

- таможенные сборы;

- прочие таможенные платежи.

6) *Государственная пошлина:*

- государственная пошлина.

7) *Обязательства по другим добровольным платежам во внебюджетные организации:*

- *Прочие обязательства по другим добровольным платежам* - отражаются операции, связанные с начислением и уплатой отчислений по другим добровольным платежам.

46. Обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет с совершаемой сделки возникают у сторон договора в силу действия налогового законодательства.

47. Обязательства по отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет признаются за период времени, установленный налоговым законодательством, но окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет (как произведение налоговой базы на налоговую ставку). Обязательства по добровольным платежам, вытекающие из заключенного организацией договора, признаются в учете с момента начала исполнения договора.

48. Начисленные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, добровольные платежи во внебюджетные организации, подлежащие уплате, оцениваются в качестве обязательств.

49. Порядок исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет регламентируется налоговым законодательством Республики Казахстан.

50. Начисление обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет,

добровольным платежам во внебюджетные организации отражается:

- отнесением исчисленных сумм прямых налогов и других обязательных платежей в бюджет, добровольных платежей во внебюджетные организации на счета соответствующих расходов или на счета производственного учета;
- отнесением исчисленных сумм косвенных налогов на счета краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности юридических и физических лиц;
- отнесением исчисленных сумм по другим обязательным платежам в бюджет на счета краткосрочных и долгосрочных активов (например, таможенная пошлина);
- удержанием из начисленных вознаграждений по оплате труда (например, индивидуальный подоходный налог, пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды).

51. Аналитический учет обязательств по налогам и другим обязательным платежам ведется по каждому виду налогов и обязательных платежей в бюджет в разрезе налоговых комитетов.

52. Списание обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации осуществляется путем их оплаты.

53. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между величиной начисленного налога на добавленную стоимость по реализованным товарам (работам и услугам) и величиной налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате за приобретенные товары (работы и услуги) по выставленным счетам - фактурам.

54. Превышение суммы начисленного налога на добавленную стоимость над суммой налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, образует текущее обязательство по налогу на добавленную стоимость перед бюджетом за отчетный период.

Раскрытие информации

55. Общество раскрывает следующую информацию в части обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации:

- сумму остатков обязательств по налогам;
- сумму остатков обязательств по другим обязательным платежам;
- сумму остатков обязательств по другим добровольным платежам.

56. Начисленные обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации, отнесенные на счета производственного учета, административных расходов, расходов по реализации, прочих расходов, отражаются в составе соответствующих статей отчета о совокупном доходе.

57. В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается информация о наиболее существенных суммах задолженности по налогам и другим обязательным платежам перед бюджетом.

Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства

58. Организация бухгалтерского учета авансов полученных основывается на требованиях:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».

59. Для учета авансов, полученных под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, предназначены следующие подразделы Рабочего плана счетов:

- 3500 «Прочие краткосрочные обязательства», включающий группу счетов - 3510;
- 4400 «Прочие долгосрочные обязательства», включающий группу счетов - 4410.

Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства включают:

- краткосрочные и долгосрочные авансы полученные;
- доходы будущих периодов;
- прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства.

60. *Авансы полученные* - величина задолженности, которую оплатили покупатели и заказчики за активы до их поставки, за работы и услуги до их выполнения.

61. По фактору времени авансы полученные классифицируются на:

- *краткосрочные* - авансы, полученные на срок до 1 -го года.
- *долгосрочные* - авансы полученные на срок свыше одного года.

62. Авансы полученные признаются на дату их поступления и оцениваются по сумме, указанной в счете на оплату. Аналитический учет авансов полученных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

63. Для первоначального отражения в бухгалтерском учете авансы, полученные в иностранной валюте, признаются с применением рыночного курса Национального Банка РК на дату совершения операции.

64. В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

Прекращение признания авансов полученных

65. Выбытие авансов полученных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета полученных авансов в качестве оплаты при предъявлении покупателям и заказчикам счетов за поставленные изделия полной готовности, материалы и выполненные работы;
- путем возврата полученных авансов покупателям и заказчикам, если суммы оплаты не использованы полностью или частично;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации (ликвидации) Общества.

Учет доходов будущих периодов

66. Организация бухгалтерского учета доходов будущих периодов основывается на требованиях:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».

67. Для учета доходов будущих периодов предназначены следующие подразделы Рабочего плана счетов:

- 3500 «Прочие краткосрочные обязательства», включающий группу счетов - 3520;
- 4400 «Прочие долгосрочные обязательства», включающий группу счетов - 4420.

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

69. По фактору времени доходы будущих периодов подразделяются на:

- *краткосрочные* - доходы, которые могут быть сформированы и отнесены на финансовые результаты организации в течение года;
- *долгосрочные* - доходы со сроком формирования и отнесения на финансовые результаты организации свыше одного года.

Признание доходов будущих периодов

70. Общество в процессе своей деятельности может получать доходы, оказывающие влияние на финансовые результаты более чем одного отчетного периода.

71. В соответствии с принципом начисления доходы отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность при наступлении отчетного периода, к которому они относятся, а не по мере поступления денег или других активов, с которыми связано получение доходов.

72. Изначально полученные доходы относятся на счет пассивов «Доходы будущих периодов», по мере наступления срока их списания они переносятся на счета доходов.

73. Аналитический учет доходов будущих периодов ведется по каждому виду доходов.

Прекращение признания доходов будущих периодов

74. Неисключительные права признаются на систематической и рациональной основе в качестве дохода одного или более периодов и соотносятся с затратами, которые должны компенсировать.

75. Суммы неисключительных прав, *связанные с амортизируемыми активами*, признаются в качестве дохода в течение тех периодов *и в той пропорции*, в которых начисляется амортизация данных активов.

76. Суммы неисключительных прав, *относящиеся к неамортизируемым активам*, признаются в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение определенных обязательств.

77. Срок формирования и отнесения доходов на финансовые результаты документально обосновывается и подтверждается соответствующими расчетами ежегодно.

Раскрытие в финансовой отчетности

78. Общество раскрывает сумму остатков доходов будущих периодов в зависимости от срока их списания в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

79. Текущая часть долгосрочных доходов будущих периодов (списанная в течение 12 месяцев с отчетной даты) включается в состав краткосрочных доходов будущих периодов и отражается в составе прочих краткосрочных обязательств отчета о финансовом положении.

80. В отчете о совокупном доходе доходы отражаются при наступлении периода, к которому они относятся, в составе статьи «Прочие доходы».

81. В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию в части доходов будущих периодов:

- виды, характер и размер доходов будущих периодов;
- сроки списания доходов будущих периодов;
- не выполненные условия и прочие условные события, связанные с признанными средствами целевого финансирования.

82. Общество раскрывает сумму остатков авансов, полученных в зависимости от срока, на который они получены, в составе прочей краткосрочной или в составе прочей долгосрочной задолженности в отчете о финансовом положении.

83. В отчете о совокупном доходе списание авансов полученных отражается в составе статьи «Прочие доходы».

4.13. Учет финансовых инструментов

Общие положения

1. При учете и оценке финансовых инструментов Общество руководствуется следующими международными стандартами:

- МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: представление информации;
- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации;
- МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты.

2. **Финансовый инструмент** – это любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другой организации.

3. **Финансовый актив** – это актив, который является:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- договорным правом:
- на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации, или
- на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой организацией на потенциально выгодных условиях для данной организации;
- договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами организации и который при этом представляет собой:
- производный инструмент, по которому организация обязана или может быть обязана предоставить нефиксированное количество ее собственных долевого инструментов; или

- производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена на фиксированную сумму денежных средств или на иной финансовый актив за фиксированное количество собственных долевых инструментов.

4. Финансовое обязательство – это любое обязательство, которое представляет собой:

- обязанность по договору;
- предоставить другой организации денежные средства или иные финансовые активы; или
- произвести обмен с другой организацией финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных условиях для данной организации; или
- договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами организации и при этом представляет собой:

- непроизводный инструмент, по которому организация поставляет или может быть обязана поставить переменное количество собственных долевых инструментов; или

- производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена фиксированного количества собственных долевых инструментов организации на фиксированную сумму денежных средств или на иной финансовый актив.

5. Инвестиции - все виды имущества (кроме товаров, предназначенных для личного потребления), включая предметы финансового лизинга с момента заключения договора лизинга, а также права на них, вкладываемые инвестором в уставный капитал юридического лица или увеличение фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также произведенные и полученные фиксированные активы в рамках договора концессии концессионером (правопреемником).

6. Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Все финансовые активы и обязательства (инструменты) подразделяются:

Финансовые активы	Финансовые обязательства	Долевые инструменты
Первичные финансовые инструменты		
Денежные средства (наличные, на корреспондентских счетах в банках) •депозиты в банках •Кредиты (займы) клиентам •Ценные бумаги •Инвестиции в доли •Дебиторская задолженность	•торговая кредиторская задолженность •Выпущенные долговые обязательства (векселя, облигации) •займы полученные	•собственные простые акции
Производные финансовые инструменты		
(например, фьючерсные, форвардные контракты, опционы, процентные и валютные свопы)	(например, варрант, предоставляющий противоположной стороне право подписки на фиксированное количество акций организации за фиксированную сумму денежных средств)	

7. Не являются финансовыми инструментами:

- договорные права и обязанности, связанные с нефинансовыми активами (например, основными средствами, капитальным строительством, товарно-материальными запасами, нематериальными активами);

- авансы и предоплата за товары и услуги;

- операционная аренда;

- авансовые платежи по налогам.

Классификация и группировка

8. Финансовые активы и финансовые обязательства классифицируются:

Классификация	Финансовые активы	Финансовые обязательства
---------------	-------------------	--------------------------

По категориям:	1. Учитываемые по амортизированной стоимости 2. Учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ (ССОПУ) 3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (ССПСД)	1. Учитываемые по амортизированной стоимости 2. Учитываемые по справедливой стоимости (СС)
По видам:	1. Ценные бумаги (акции, облигации, векселя) 2. Доли в уставных капиталах 3. Займы выданные 4. Депозиты (свыше 3-х месяцев) 5. Прочие	1. Выпущенные долговые обязательства (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты) 2. Средства, привлеченные от других банков 3. Прочие
По сроку:	Краткосрочные (сроком до 1 года) Долгосрочные (сроком свыше 1 года)	
По валюте:	Национальной (тенге) Иностранной	

Первоначальное признание и оценка финансовых активов и обязательств

9. Финансовый актив или финансовое обязательство признаются в бухгалтерском балансе Общества только в том случае, когда оно становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента.

10. Общество признает финансовый актив на счетах бухгалтерского учета на дату расчетов (на день осуществления поставки актива), то есть на дату фактического перехода права собственности на актив.

11. Начисление процентов по финансовому активу также начинается после перехода права собственности на актив (не ранее даты расчетов).

12. Общество учитывает любое изменение справедливой стоимости приобретаемого финансового актива в период между датой заключения сделки и датой расчетов.

13. После первоначального признания (последующее признание) финансовые инструменты отражаются в учете:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости.

Последующая оценка финансовых активов

14. Общество выделяет ТРИ категории для учета финансовых активов:

1. Учитываемые по амортизированной стоимости
2. Учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ (ССОПУ)
3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (ССПСД)

15. Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении двух условий:

(а) Бизнес-модель (цель) заключается в удержании финансовых активов для получения денежных потоков, предусмотренных договором;

(б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

16. Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, отражаются Обществом в отчете о прибылях и убытках:

- когда происходит прекращение признания финансового актива;
- при обесценении финансового актива;
- при модификации финансового актива;
- в процессе учета финансового актива по амортизированной стоимости (начисление

процентного дохода).

17. **Финансовый актив** оценивается Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении двух условий:

(а) Бизнес-модель (цель) предполагает, как получение денежных потоков, предусмотренных договором, так и получение денежных потоков от продажи финансового актива;

(б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

18. В рамках этой категории результат от переоценки актива до справедливой стоимости признается в составе прочего совокупного дохода (за исключением прибылей или убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в отчете о прибыли и убытках).

19. При прекращении признания финансовых активов суммарные накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках.

Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках

20. Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, отражаются в отчете о прибылях и убытках (за исключением случаев, когда данный финансовый актив является долевым инвестицией, и Общество приняло решение отражать изменения справедливой стоимости этой инвестиции в составе прочего совокупного дохода).

Последующая оценка финансовых обязательств

21. Первоначально при признании все обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Затем Общество классифицирует все финансовые обязательства как:

- оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;

- по справедливой стоимости.

22. Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:

- отражаются по амортизированной стоимости;
- изменения стоимости в процессе учета финансового обязательства по амортизированной стоимости (начисление процентного расхода) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

23. Финансовые обязательства, по справедливой стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые Обществом по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках:

- учитываются по справедливой стоимости;

- изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

24. Общество представляет прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости следующим образом:

- величина изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая возникла из-за изменения собственного кредитного риска, в составе прочего совокупного дохода (ПСД), и

- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства - в составе прибыли или убытка (ОПУ),

- за исключением тех случаев, когда влияние изменений кредитного риска по обязательству, привело бы к возникновению или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке (используется возможность учета по ССОПУ).

25. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общества не должен реклассифицировать финансовые обязательства.

Обесценение финансовых инструментов

26. Общество создает оценочный резерв на сумму ожидаемых кредитных убытков для следующих категорий финансовых инструментов:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной;

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность по аренде;
- активы и дебиторская задолженность по договорам с покупателями (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»);
- кредитные обязательства (обязательства по предоставлению кредитов);
- договоры финансовой гарантии.

Модель обесценения (модель ожидаемых кредитных убытков)

Увеличение кредитного риска с момента первоначального признания

	Этап 1	Этап 2	Этап 3
Сумма оценочного резерва	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни финансового актива	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни финансового актива
Расчет процентного дохода	Эффективная ставка процента на валовую балансовую стоимость	Эффективная ставка процента на валовую балансовую стоимость	Эффективная ставка процента на амортизированную стоимость (валовая балансовая стоимости за вычетом резерва)
Создание оценочного резерва и признание убытка от обесценения	В момент возникновения или приобретения финансового инструмента создается оценочный резерв на сумму 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках.	Когда происходит значительный рост кредитного риска, и кредитное качество финансового актива ухудшается настолько, что его нельзя считать финансовым активом с низким кредитным риском, создается оценочный резерв в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива.	Когда кредитный риск финансового актива увеличивается настолько, что финансовый актив попадает в категорию кредитнообесцененных финансовых активов (т.е. становится дефолтным).
	Процентный доход рассчитывается на основе валовой балансовой стоимости финансового актива (без учета оценочного резерва на сумму ожидаемых кредитных убытков).		Процентный доход рассчитывается на основе амортизированной стоимости (валовая балансовая стоимость за вычетом оценочного резерва).

27. На каждую отчетную дату для каждого финансового инструмента Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, если с момента

первоначального признания финансового инструмента его кредитный риск существенно увеличился.

28. Если в предыдущем отчетном периоде Общество признало оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, однако в текущем отчетном периоде условие о «существенном увеличении кредитного риска после первоначального признания» уже не выполняется, на текущую отчетную дату Общество будет признавать оценочный резерв в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

29. Общество отражает убыток от обесценения (или восстановление убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

30. Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту Общества должна отражать:

а. непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности величину, которая определена путем оценки возможных исходов (оценка должна отражать как возможность возникновения кредитного убытка, так и возможность его отсутствия);

б. временную стоимость денег (ожидаемые кредитные убытки Общество дисконтирует – оценивает приведенную стоимость на отчетную дату);

в. разумную и обоснованную информацию, которая может быть получена на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий, включая информацию о прошлых событиях, текущих условиях и будущих экономических событиях.

31. **Ожидаемые кредитные убытки** – это взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков (дисконтированная стоимость недополученных денежных средств) в течение ожидаемого срока жизни финансового инструмента.

32. **Недополученные денежные средства** – это разница между денежными потоками, которые подлежат уплате Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество реально ожидает получить. Так как при оценке кредитных убытков учитывается величина и сроки платежей, кредитные убытки возникают даже тогда, когда Общества ожидает платеж в полном объеме, но в более поздние сроки, чем по договору.

33. Максимальным периодом для рассмотрения при оценке ожидаемых кредитных убытков является максимальный период, в течение которого Общество подвержен кредитному риску, и не более.

Значительное увеличение кредитного риска

34. На каждую отчетную дату Общество оценивает, не произошло ли после первоначального признания финансового инструмента значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту.

35. Для этого Общество сравнивает риск невыполнения обязательств (риск дефолта) по финансовому инструменту на отчетную дату, с риском невыполнения обязательств по финансовому инструменту в оценке на дату первоначального признания.

36. Общество определяет допущение о том, что, если финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, то дефолт наступил.

Допущение

37. Общество определяет допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличивается, когда платежи по договору просрочены более, чем на 30 дней.

38. **Индикаторы значительного увеличения кредитного риска**, используемые Обществом:

- значительные изменения в ожидаемых результатах деятельности и поведении заемщика;
- фактическое или ожидаемое снижение внутреннего кредитного рейтинга заемщика;
- существующие или прогнозируемые негативные изменения в бизнесе, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства, например, фактическое или

ожидаемое увеличение процентных ставок, или значительное фактическое или ожидаемое увеличение уровня безработицы;

- фактическое или ожидаемое значительное изменение операционных результатов заемщика (снижение доходов или нормы прибыли, рост операционных рисков, дефицит оборотного капитала, снижение качества актива, изменение соотношения заемных и собственных средств в сторону увеличения заемного капитала, проблемы с ликвидностью и т.д.);

- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же заемщика;

- фактическое или ожидаемое значительное негативное изменение в нормативноправовой, экономической или технологической среде заемщика, которое ведет к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства;

- значительные изменения, такие как снижение финансовой поддержки со стороны материнской компании или другой аффилированной компании и т.д.

Финансовые инструменты с низким кредитным риском

39. Если финансовый инструмент оценивается как имеющий низкий кредитный риск на отчетную дату, Общество определяет допущение о том, что после первоначального признания значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту не было.

40. Примером инструмента с низким кредитным риском может быть инструмент, имеющий рейтинг инвестиционного уровня.

Прекращение признания финансовых инструментов

41. Прекращение признания финансовых активов Общество прекращает признавать актив или его части, когда:

- договорные права на финансовый актив истекли;

- Общество передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива;

- Общество сохраняет за собой договорные права на получение денежных потоков от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство по уплате этих денежных средств одному или нескольким получателям.

42. При передаче финансового актива Общество определяет, произошла ли при этом передача рисков и выгод, связанных с владением активом.

43. Если передача рисков и выгод, связанных с владением активом, произошла, Общество прекращает признание финансового актива.

44. Если Общество сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то оно продолжает признание финансового актива.

45. Если Общество и не сохраняет, и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то Общество определяет, сохраняет ли оно контроль над финансовым активом.

46. Если Общество не сохранило контроль, то прекращает признание финансового актива.

47. Если Общество сохранило контроль, то продолжает признавать актив в размере своего продолжающегося участия в данном финансовом активе.

48. Общество не сохраняет контроль над переданным активом, если лицо, которому передан актив, имеет практическую возможность продать переданный актив.

49. При прекращении признания разница между балансовой стоимостью финансового актива (которая была определена на дату прекращения признания) и полученным вознаграждением (включая все новые полученные активы за вычетом всех новых принятых обязательств) включается Обществом в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых обязательств

50. Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении, когда оно погашено, т.е. когда договорное обязательство:

- исполнено,

- аннулировано или
- его срок истек.

51. Условие прекращения признания финансового обязательства считается выполненным, если расчет по обязательству произведен путем выплаты кредитору, или если дебитор освобождается от выполнения обязательства либо кредитором, либо в результате изменения действия закона в отношении данного обязательства.

52. Обмен долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями между заемщиком и кредитором учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Изменение условий существующего финансового обязательства также учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

53. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне и выплаченным встречным возмещением, включая любые переданные не денежные активы или принятые обязательства, относится на прибыль или убыток.

Раскрытие в отчетности

54. Общество раскрывает следующую информацию, позволяющую пользователям оценивать:

1) влияние финансовых инструментов на финансовое положение и деятельность Общества;

- балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по категориям;
- справедливую стоимость для каждой категории финансовых активов и финансовых обязательств (рыночные цены, методы и допущения, используемые при оценке);
- суммы реклассификации финансовых активов из одной категории в другую: описание и обоснование (в случае реклассификации между категориями, отражаемыми по «себестоимости» или «амортизированной стоимости» и «справедливой стоимости»);
- прекращение признания:
- характер активов;
- риски и выгоды от владения финансовым активом;
- балансовую стоимость активов и соответствующих обязательств;
- в случае продолжающегося участия организации в активе: общую балансовую стоимость базовых активов; сумму, которая по-прежнему отражается в учете; балансовую стоимость соответствующих обязательств
- балансовую стоимость финансовых активов, представленных в качестве обеспечения, и условия залога; - резервы на убытки по кредитам – изменения (для каждого класса);
- сложные финансовые инструменты (например, конвертируемые долговые обязательства с правом досрочного погашения);
- дефолты и нарушение условий погашения кредита (описание и методы урегулирования);

2) характер и степень рисков, связанных с финансовыми инструментами, которыми компания подверглась в течение отчетного периода и на отчетную дату, способы управления этими рисками (рыночный риск: валютный, процентный риски; кредитный риск; риск ликвидности);

- для каждого вида риска, связанного с финансовыми инструментами:
- подверженность рискам и их возникновение;
- цели, политика и процедуры, включая методы оценки;
- изменения по сравнению с прошлым отчетным периодом

3) политику Общества и процедуры в области управления капиталом:

- сумму прибыли или убытков, признанную в капитале, а также суммы, перенесенные из капитала в отчет о прибылях и убытках за отчетный период.

55. Информация, раскрываемая в отчете о прибылях и убытках, в отношении финансовых инвестиций:

- чистая прибыль и чистый убыток по категориям классификации;

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи: суммы, перенесенные из капитала в отчет о прибылях и убытках за отчетный период;
- общий процентный доход и общий процентный расход в отношении активов, не отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков;
- процентный доход по обесцененным финансовым активам;
- убытки от обесценения для каждого значительного класса финансовых активов.

4.14. Учет доходов

1. Настоящий раздел учетной политики устанавливает порядок признания (учета), оценки и раскрытия в финансовой отчетности доходов Общества, возникающих в процессе операционной и другой деятельности, не относящейся к операционной.

2. При учете доходов Общество руководствуется *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»*.

Определения

3. **Доходом** является увеличение экономических выгод, получаемых Обществом в течение отчетного периода, в форме поступления или прироста активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении собственного капитала, не связанных с взносами учредителя.

4. Доход включает в себя как выручку Общества, так и прочие доходы.

5. **Выручка** — это доходы от основной и вспомогательной деятельности Общества, характеризующиеся, в том числе, как доходы от оказания специализированного восстановительного лечения и медицинской реабилитации детей, подростков и взрослому населению с различными заболеваниями нервной и опорно-двигательной систем, а также от иной деятельности, предусмотренной в Уставе Общества.

6. **Справедливая стоимость** — это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки

7. **Договор (контракт)** - соглашение между двумя или более сторонами, которое создает обеспеченные правовой защитой права и обязанности.

8. **Покупатель (клиент)** - сторона, заключившая договор с Обществом на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.

9. **Актив по договору** — право Общества на возмещение в обмен на товары или услуги, которые Общество передала покупателю, когда такое исполнение зависит от выполнения определенных условий в будущем, отличных от истечения определенного периода времени.

10. **Обязательство по договору** - обязанность Общества передать товары или услуги покупателю, за которые организация получила возмещение (либо сумма возмещения за которые уже подлежит оплате) от покупателя.

11. **Цена операции (сделки)** для договора с покупателем - сумма возмещения, право на которое ожидает получить Общество в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

12. **Цена обособленной продажи товара или услуги** - цена, по которой Общество продало бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

Учетные принципы

13. Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Общество получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

Признание доходов

14. Критерии признания обычно применяются отдельно к каждой сделке. Однако при определенных обстоятельствах их необходимо применять к отдельно выделяемым элементам сделки для того, чтобы показать ее содержание. Например, если цена товара включает определенную сумму для последующего обслуживания, эта сумма признается как доход за период, в течение которого производится обслуживание.

15. Критерии признания могут применяться одновременно к двум или более сделкам, когда они связаны. Например, Общество может продать товары и одновременно заключить отдельный договор на выкуп товаров в будущем, тем самым, снижая результат первой сделки. В этом случае обе сделки должны рассматриваться вместе.

16. При производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, когда результат сделки надежно оценен, доход должен признаваться со ссылкой на стадию завершенности сделки на отчетную дату.

17. Доходы признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) сумма дохода может быть надежно оценена;
- 2) возникновение соответствующего притока в Общество экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным;
- 3) имеется возможность надежного определения стадии завершенности сделки на отчетную дату;
- 4) имеется возможность надежной оценки затрат, понесенных при реализации сделки, и затрат, необходимых для ее завершения.

18. Доходы признаются в том периоде, в котором предоставляются услуги, осуществляется реализация продукции, выполняются работы.

19. Доходы признаются в случае вероятного притока в Общество экономических выгод, связанных со сделкой. Если возникает неопределенность в случае получения сумм, уже признанных в качестве дохода, то недополученные суммы или суммы, вероятность которых перестала существовать, признаются как корректировка первоначально признанных доходов.

20. Стадия завершенности сделки может определяться различными способами. Общество использует тот способ, который наиболее надежно обеспечивает оценку стадии выполненной работы.

21. Когда результаты сделки не поддаются надежной оценке и отсутствует вероятность того, что понесенные затраты будут возмещены, доходы не признаются, в то время как понесенные затраты признаются в качестве расходов.

22. Доходы от продажи товаров признаются тогда, когда удовлетворяются все перечисленные условия:

- 1) Общество передало покупателю значительные риски и выгоды, связанные с владением товарами. Передача рисков и выгод, связанных с владением, может совпадать или не совпадать с передачей юридических прав собственности или передачей прав владения;
- 2) Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- 3) размер дохода может быть надежно оценен;
- 4) существует уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- 5) затраты, которые произведены или будут произведены в связи со сделкой, могут быть надежно оценены.

23. Если Общество сохраняет значительные риски владения, операция не является продажей и доходы по ней не признаются. Если Общество сохраняет лишь незначительные риски, связанные с владением, то сделка является продажей, и доходы признаются.

24. Доходы признаются в случае вероятного притока экономически выгод, связанных со сделкой. Если возникает неопределенность по поводу получения сумм, уже признанных в качестве дохода от продажи товаров, то недополученные суммы или суммы, вероятность которых перестала существовать, признаются в качестве расходов, а не в качестве корректировки первоначально признанных доходов.

25. Если покупателю предоставляются гарантийные обязательства, затраты на гарантийное обслуживание признаются в качестве расходов. Если расходы не могут быть надежно оценены, полученное возмещение признается в качестве обязательства.

26. Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Общество использует **пошаговую процедуру** работы с договорами компании **для учета выручки**:

1. Идентификация контракта (договора) с покупателем, включая модификацию
2. Идентификация всех обязанностей к исполнению по договору
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки на конкретные обязанности
5. Признание выручки по мере исполнения обязанностей к исполнению

1 ШАГ. Наличие ДОГОВОРА

27. Общество определяет наличие договора и покупателя по нему.

28. Договор с покупателем имеется исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

1. Стороны по договору утвердили договор;
2. Общество может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

3. Идентифицированы условия оплаты товаров или услуг;

4. Договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);

5. Получение возмещения (оплаты) является вероятным.

29. Если вознаграждение от покупателя получено, но критерии по идентификации контракта не выполнены, то Общество все же признает выручку, если: Общество выполнило все обязанности к исполнению и вознаграждение не подлежит возврату ИЛИ контракт расторгнут, но аванс не возвращается.

2 ШАГ. Идентификация всех обязательств к исполнению

30. Модель признания выручки основана на учете контракта с клиентом. При вступлении в контракт Общество:

- получает права по договору на денежные потоки или другие активы от клиента,
- и возникает обязанность к исполнению поставить товары или предоставить услуги клиенту

31. *Обязанность к исполнению (Performance obligations)* есть обещание в договоре с покупателем передать покупателю товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

32. *Обязательство по договору (Contract liability)* - обязанность организации передать товары или услуги покупателю, за которые организация получила возмещение либо сумма возмещения, за которые уже подлежит оплате от покупателя.

33. *Актив по договору (Contract asset)* - право организации на возмещение в обмен на товары или услуги, которые организация передала покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени.

ШАГ 3. Определение цены сделки

34. **Цена операции (сделки)** для договора с покупателем - сумма возмещения, право на которое ожидает получить Общество в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

35. **Цена обособленной продажи товара или услуги** - цена, по которой Общество продало бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

36. Если цена договора фиксированная, то Общество учитывает финансовую составляющую сделки. Выручка признается в сумме эквивалента немедленной оплаты. Разница есть финансовый расход или доход Общества.

37. Общество оценивает сумму переменного возмещения, используя метод наиболее вероятной величины – единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона.

38. По завершении процесса идентификации обязательств по договору Общества определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Общество учитывает следующие нюансы:

- ✓ *переменную составляющую стоимости контракта;*
- ✓ *значительный компонент финансирования;*
- ✓ *неденежное возмещение.*

39. *Переменная составляющая стоимости контракта* (скидки, кредиты, возвраты товара, бонусы) - выручку Общество может признавать в том случае, если на основании опыта, статистики Общество может определить ту минимальную сумму, которая будет получена с высокой степенью вероятности.

40. *Значительный компонент финансирования.* Сумма выручки отражает цену, которую покупатель заплатил бы денежными средствами в момент перехода к нему обещанных товаров или услуг.

Пример

1) Общество продало товар за 1 210 000 тенге с оплатой через два года, ставка дисконтирования равна 10%.

Для определения выручки Общество использует метод дисконтирования.

Общество отражает выручку в размере:

1 210 000 тенге: $(1 + 10\%) \times 2 \text{ года} = 1\,000\,000 \text{ тенге}$, а затем в течение двух лет признает процентный доход в размере 210 000 тенге (за весь период).

2) Покупатель оплачивает аванс в размере 1 000 000 тенге, а товар поставлялся ему только через два года.

Общество признает контрактное обязательство (кредиторская задолженность по авансу) в сумме 1 000 000 тенге.

В течение последующих двух лет Общество признает процентные расходы, увеличивающие это контрактное обязательство до 1 210 000 тенге. По прошествии двух лет будет признана выручка в размере получившегося обязательства. Итогом будет признание **выручки в размере 1 210 000 тенге. и процентных расходов в размере 210 000 тенге.**

41. При неденежном возмещении товара или услуги выручка отражается Обществом в размере справедливой стоимости полученных активов.

ШАГ 4. Распределение цены сделки на конкретные обязанности

42. **Общество распределяет цену сделки на отличимые обязанности** к исполнению (отличимые товары или услуги) **на основе цены обособленной продажи.**

43. Общество может **признавать выручку по мере исполнения своих обязанностей** по договору - то есть, в течение времени.

44. Условия признания выручки: компания передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;

- в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;

либо

- выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

45. В остальных случаях выручка признается на конкретную дату.

46. **Цена обособленной продажи** — это цена, по которой Общество продал бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности. Ее наилучшим подтверждением является наблюдаемая цена отличимого товара или услуги, в том числе по прейскуранту.

Пример

Общество реализует пакет "услуга + товар" (обслуживание на год и товар). Общая стоимость пакета равна 50000 тенге. Стоимость товара в случае его отдельной покупки составляет 29 900 тенге., а ежемесячная стоимость пакета услуг после первого года составляет 4000 тенге в месяц. Таким образом, при покупке пакета скидка составляет:

$$29\,900\text{тг} + 4000\text{тг} \times 12\text{ мес.} - 50\,000\text{тг} = 27\,900\text{тг}.$$

Необходимо распределить скидку в размере 2790 тенге на оба компонента.

Отдельная цена товара составляет:

$$29\,900\text{ тг}: (29\,900\text{тг} + 4000\text{тг} \times 12\text{ мес.}) \times 100\% = 38\% \text{ от общей стоимости.}$$

Отдельная стоимость услуги на один год составляет:

$$(4\,000\text{тг} \times 12\text{ мес.}): 27\,900\text{тг} \times 100\% = 62\% \text{ от общей стоимости.}$$

Таким образом, Общество единовременно признает выручку от продажи товара в размере:

$$50\,000\text{тг} \times 38\% = 19\,000\text{ тенге.}$$

и ежемесячно выручку от продажи услуг в размере:

$$(50\,000 - 19\,000): 12\text{ мес.} = 2\,583,33\text{ тенге.}$$

ШАГ 5. Признание выручки по мере исполнения обязанностей к исполнению

47. Выручка признается Обществом, когда (или по мере того, как) оно выполнило свои **обязанности к исполнению по контракту** путем передачи товара или услуги (то есть передачи актива) покупателю.

48. **Выручка признается, когда покупатель получает контроль над активом.** В случае множественного контракта – по мере передачи каждой партии товара или части оказанных услуг, то есть компания исполнила каждую отличимую обязанность по договору.

49. **Контроль над активами** - есть возможность определять порядок использования актива и получать все заложенные в активе выгоды, и предотвращать использование актива другими компаниями.

50. Для определения момента времени передачи контроля Общество принимает во внимание **индикаторы передачи контроля**:

- у Общества имеется существующее право на оплату актива;
- у покупателя имеется право собственности на актив;
- Общество передало право физического владения активом;
- покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- покупатель принял актив.

Классификация

51. Доходы Общества классифицируются по следующим видам:

1. Доходы от оказания медицинских услуг;
2. Доходы от оказания образовательных услуг;
3. Доходы от организации и проведения прикладных научных исследований и опытно-конструкторских работ;
4. Доходы от издания и реализации научных и методических изданий;
5. Прочий доходы по основной деятельности:
 - Доходы от проведения семинаров и конференций;
 - Доходы от организации дополнительных курсов;
 - Доход штрафных санкций по гражданско-правовым договорам;
 - Доходы от аренды зданий, помещений, участка;
 - Доходы от безвозмездно полученных товаров, работ, услуг;
 - Доходы за возмещение затрат по коммунальным расходам;
 - Доходы от списания безнадежных и сомнительных задолженностей;
 - Прочие доходы
 - Доходы от культурно-воспитательных мероприятий;
 - Доходы от спортивно-оздоровительных услуг;
 - Доходы от реализации готовой продукции.

52. **К доходам от не основной деятельности относятся:**

- Суммовые разницы (положительные);
- Доход от курсовой разницы;
- Доходы от реализации и прочего выбытия внеоборотных активов;
- Прочие доходы от инвестиционной деятельности;
- Доходы от выбытия финансовых активов;
- Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- Доходы по дивидендам;
- Доходы по процентам от депозитных вкладов;
- Прочие доходы от финансовой деятельности;
- Доходы от государственных субсидий

53. Доходы Общества относятся к двум основным категориям, которые отражают условия их использования:

Неограниченные доходы — это доходы, не ограниченные определенными условиями по их использованию. Полученные средства направляются на академические, медицинские, научно-исследовательские, инфраструктурные и другие виды деятельности Общества. Например, оплата за обучение и другие доходы, полученные от прочих видов деятельности; а также пожертвования, не ограниченные условиями их использования.

Ограниченные доходы - возникают при получении средств, направляемых на специальные цели, определенные спонсором или донором в рамках специального соглашения или контракта, и могут быть применены только на эти цели. Например, доходы от контрактов и грантов на исследования.

54. **К государственным субсидиям и государственной помощи** относятся следующие виды доходов, полученные в результате финансирования из бюджета:

- 1) на приобретение основных средств;
- 2) капитальный ремонт оборудования, зданий и сооружений;

- 3) укрепление материально-технической базы;
- 4) строительство и реконструкция;
- 5) бюджетные субсидии.

55. **К прочим доходам** относятся следующие виды доходов:

- 1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 2) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
- 3) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- 4) отрицательный гудвилл;
- 5) поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- 6) прочие аналогичные доходы.

Оценка доходов

56. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

57. Размер доходов определяется договором или иным подтверждающим документом между Обществом и покупателем или пользователем актива (услуги).

58. Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности в части, не покрытой поступлением денежных средств.

Рассрочка платежа

59. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях рассрочки платежа на срок более 12 месяцев, выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере приведенной (дисконтированной) суммы будущих поступлений. Дисконтирование производится с использованием эффективной ставки процента.

Бартерные операции

60. В случае обмена товаров или услуг на товары или услуги аналогичного характера и стоимости, то такой обмен не рассматривается как сделка, приносящая доход. В случаях, когда товары продаются или услуги оказываются в обмен на неаналогичные товары или услуги, обмен рассматривается как сделка, приносящая доход. Этот доход измеряется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг. Когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно оценена, выручка измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг.

61. Если бартерная операция включает частичную оплату денежными средствами, то справедливая стоимость товаров или услуг корректируется на сумму соответствующих денежных средств или их эквивалентов.

Учет отдельных видов доходов

Учет доходов будущих периодов

62. Согласно основному допущению – методу начисления, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов, или при получении документов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Учет доходов от продажи активов

63. Величина поступлений от продажи активов (основные средства, нематериальные активы, и иные активы), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, не признаваемой доходом от операционной деятельности, определяется в общем порядке в момент продажи активов.

Учет штрафов полученных

64. Полученные штрафы за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков (в случае наличия высокой вероятности их получения) принимаются к учету в суммах, оцененных согласно условиям договора в момент нарушений этих условий. В конце отчетного периода в случае, если контрагенты не признали себя обязанными в результате выданного подтверждения уплатить штрафы либо такая обязанность не возложена на них по решению суда, создается резерв по непризнанным штрафам.

Учет доходов от списания кредиторской задолженности

65. Кредиторская задолженность признается в момент списания задолженности в составе прочих доходов Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

66. **Учет доходов от операционной аренды отражается** в составе прочих доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

67. Понятие операционной аренды и сопутствующих определений, а также порядок признания дохода подробно рассмотрены в разделе «Учет арендных операций».

Учет прочих доходов

68. Доходы, полученные при оприходовании активов, выявленных в ходе инвентаризации, учитываются на счетах прочих доходов по стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

69. Проценты, начисленные по вкладам, депозитам и займам выданным, признаются на пропорциональной временной основе.

70. Дивиденды признаются, когда установлено право Единственного акционера на получение платежа.

71. Иные поступления доходы признаются принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах по мере их образования (выявления).

72. **Для обобщения информации о полученных доходах Общество применяет следующие синтетические счета:**

6010 - «Доход от реализации продукции и оказания услуг»;

6020 – «Возврат проданной продукции»;

6030 – «Скидки с цены и продаж»;

6210 - «Доходы от выбытия активов»;

6250 – «Доходы от курсовой разницы»;

6280 - «Прочие доходы»;

1730 - «Краткосрочные активы по договорам»;

1740 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам»;

2940 - «Долгосрочные активы по договорам с покупателями»;

2950 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам»;

3540 - «Краткосрочные обязательства по договорам»;

4430 - «Долгосрочные обязательства по договорам».

В конце каждого отчетного периода счета по учету доходов закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью определения финансового результата Общества.

Раскрытие информации

73. В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация:

1) учетная политика, принятая для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг;

2) сумму каждой значимой категории выручки, признанной в течение отчетного периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, оказания услуг, процентов, лицензионных платежей, дивидендов;

3) сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию выручки;

4) расшифровка финансовых доходов, признанных в течение периода;

5) расшифровка прочих доходов, признанных в течение периода.

74. В финансовой отчетности доходы от основной деятельности группируются и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности на основании программ и видов деятельности, оказываемых Обществом, таких как медицинские, образовательные, консультационные, научно-исследовательские, и прочие.

4.15. Учет государственных субсидий

Общие положения

1. Общество ведет учет государственных субсидий в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

2. Данный раздел не определяет правила учета:

1) участия во владении предприятиями;

2) государственной помощи, предоставленной в форме льгот при определении налогооблагаемой прибыли или льгот, на основе суммы задолженности по налогам.

3. Целью раздела является определение порядка учета государственной субсидии и помощи: правильное оформление документов и принятие к учету разных видов государственной субсидии и помощи, достоверное отражение государственной субсидии и помощи в учете, а также ее возврата, полное раскрытие информации о государственной субсидии и помощи в финансовой отчетности.

4. Под государственной субсидией и ее поступлением 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.

Определения

5. **Государство** – это собственно государство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

6. **Государственная помощь** – это действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для Общества, отвечающих определенным критериям. Государственная помощь не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования.

7. **Государственная субсидия** – это государственная помощь в форме передачи организации ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности Общества. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии или государственные беспроцентные займы, предоставление льгот или отсрочек по налогам), а также такие операции с государством, которые нельзя отличить от обычных торговых операций Общества.

8. **Субсидии, относящиеся к активам** – это государственные субсидии, основное условие предоставления которых Обществу состоит в том, что Общество должно купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местоположение или сроки их приобретения или владения.

9. **Субсидии, относящиеся к доходу** – это государственные субсидии, не относящиеся к активам.

10. **Справедливая стоимость** — это сумма, на которую актив может быть обменян при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга покупателем и продавцом.

11. **Условно-безвозвратные займы** — это займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных задаваемых условий.

Классификация и группировка

12. Государственные субсидии подразделяются на следующие категории:

Субсидии, относящиеся к активам – средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов, которое может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими приобретение отдельных видов активов, их местонахождение или сроки приобретения или владения,

Субсидии, относящиеся к доходу – средства на финансирование текущих расходов, т.е. все прочие, не связанные с капитальными расходами.

Основные положения по учету государственных субсидий

Признание государственных субсидий

13. Для признания средств в качестве государственной субсидии, в том числе неденежной государственной субсидии, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- имеется обоснованная уверенность, что Обществом будут выполнены условия предоставления государственной субсидии;

- имеется обоснованная уверенность, что эти средства будут получены.

14. Подтверждением уверенности в выполнении условий предоставления финансирования могут быть заключенные Обществом договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

15. Подтверждением уверенности в получении государственной субсидии могут быть утвержденная бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

16. Если у Общества имеется уверенность, что она выполнит условия предоставления государственной субсидии, но нет уверенности, что эти средства будут получены, то до момента

фактического получения средств не отражаются ни доходы, ни задолженность источника государственной субсидии перед Обществом.

17. Если Общество получило средства, но достаточная уверенность в том, что оно выполнит условия предоставления этих средств, отсутствует, то полученные средства отражаются в качестве задолженности, отличной от государственной субсидии, до получения достаточных подтверждений того, что Общество выполнит условия предоставления государственной субсидии.

Субсидии, относящиеся к активам

18. Государственные субсидии, относящиеся к активам, включая неденежные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов на счете «Государственные субсидии» (для субсидий, выданных государством) и «Отложенные доходы» (для субсидий, выданных сторонними организациями). В последующем доход признается в отчете о совокупном доходе в течение срока полезного использования актива. Например, отложенные доходы признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых признаются расходы по амортизации данных активов.

19. Момент признания государственных субсидий не зависит от того, получены ли субсидии в денежной форме, в форме уменьшения обязательства Общества перед государством или в форме актива.

Субсидии, относящиеся к доходу

20. Государственные субсидии, которые предоставляются Обществу на операционную деятельность, отражаются в отчете о совокупном доходе как доходы от государственных грантов в течение периодов, необходимых для сопоставления их с соответствующими расходами, на систематической и рациональной основе.

21. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Обществу немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

22. Существует два основных подхода к учету государственных субсидий и помощи:

Подход с позиции капитала – государственные субсидии должны отражаться непосредственно на счетах учета собственного капитала, без отражения на счетах доходов.

Подход с позиции доходов – государственные субсидии должны отражаться как доход Общества.

23. При использовании метода дохода, государственные субсидии следует систематически признавать в составе доходов на протяжении стольких периодов, сколько необходимо для того, чтобы привести эти субсидии в соответствии с затратами, которые они должны компенсировать.

24. Признание государственных субсидий в качестве дохода в момент их получения не соответствует принципу начисления и применяется только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного в котором они получены.

25. При получении уведомления о выделении государственной субсидии, Общества отражает в учете дебиторскую задолженность по ее получению.

Дт «Дебиторская задолженность»

Кт «Доход будущих периодов (субсидия)»

По мере отнесения субсидии на доход:

Дт «Доход будущих периодов (субсидия)»

Кт «Прочие доходы»

При поступлении денег на счет:

Дт «Деньги»

Кт «Дебиторская задолженность»

26. Государственная субсидия может принимать форму передачи немонетарного актива (неденежного), например, земли, оборудования или других ресурсов, для использования Обществом. В этих обстоятельствах обычной практикой является оценка справедливой стоимости немонетарного актива, и учет, как субсидии, так и актива по данной справедливой стоимости. Иногда применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

27. Государственные субсидии могут относиться к амортизируемым активам и неамортизируемым активам.

28. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов.

29. Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств. Так, предоставление субсидии в форме земельного участка может быть связано с условием возведения на данном участке здания. В этом случае доход обычно признается в течение срока службы здания.

30. При предоставлении условно-безвозвратных займов если предусматривается, что при выполнении определенных условий Общества освобождается от возврата полученных ресурсов, и существует достаточная уверенность в том, что Университет выполнит эти условия, указанные средства учитываются в порядке, предусмотренном для субсидий.

31. С государственными субсидиями может быть связано возникновение условного обязательства.

32. При выполнении необходимых условий, указанные средства учитываются в порядке, предусмотренном для субсидий.

Государственные субсидии, выданные в качестве компенсации уже понесенных затрат и потерь или полученные в виде срочной финансовой поддержки без каких-либо соответствующих затрат в дальнейшем, признаются как доход в том периоде, в котором они предоставлены, в качестве чрезвычайной статьи, если это уместно (МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

33. Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, должны признаваться полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

34. Государственные субсидии в конечном итоге всегда признаются в качестве дохода, либо сразу при получении, либо в будущих периодах, независимо от того, получены ли субсидии в денежной форме, в форме уменьшения обязательства организации перед государством, или в форме актива (неденежная форма субсидирования).

Оценка средств государственного субсидирования

35. Государственные субсидии принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

36. Величина поступлений или кредиторской задолженности определяется исходя из условий, установленных договором между Обществом и контрагентом, предоставляющим субсидию.

37. В случае поступления в Общество государственных субсидий в виде неденежных активов, например, таких как земельный участок или другие активы, и субсидия и актив принимаются к учету по справедливой стоимости. В редких случаях, когда невозможно достоверно определить справедливую стоимость, можно воспользоваться значением номинальной величины с учетом фактических затрат, связанных с получением данной субсидии для отражения субсидий и активов в учете.

Использование средств государственного субсидирования

38. Для учета государственных субсидий в Обществе применяется метод с позиции дохода, в соответствии с которым субсидия относится на доходы одного или более отчетных периодов.

39. Способ получения субсидии, не влияет на выбор метода ее учета. Таким образом, субсидия учитывается одинаково, независимо от того, получена ли она в денежной форме или в форме уменьшения обязательства перед государством.

40. Признание государственных субсидий в качестве дохода в момент их получения не соответствует принципу начисления и применяется только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того, одного в котором они получены.

41. Если выделение средств государственного субсидирования связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание сумм со счета учета государственной субсидии, должен определяться исходя из времени признания отдельных видов расходов.

42. Государственные субсидии, которые предоставляются в качестве компенсации за уже понесенные расходы и убытки признаются как доход в периоде, в котором они были понесены.

43. Если государственная субсидия получена для осуществления капитальных расходов, в момент ввода внеоборотного актива в эксплуатацию отражаются доходы будущих периодов.

44. Доходы будущих периодов признаются доходами от основной деятельности (если они относятся к основной деятельности Общества) или прочими доходами (если они относятся к неосновной деятельности или к расходам, осуществленным Обществом в предыдущие отчетные периоды) в течение срока полезной службы внеоборотного актива в той пропорции, в которой по

нему начисляется амортизация. Если по данным активам за время, прошедшее с ввода актива до получения средств, была начислена амортизация, то одновременно с признанием доходов будущих периодов признается прочий доход в размере, пропорционально начисленной амортизации.

45. Если за счет средств государственного субсидирования приобретаются внеоборотные активы, не подлежащие амортизации (например, земельные участки), то списание средств производится в течение срока, в котором признаются расходы, связанные с выполнением условий предоставления целевых средств.

46. Если государственные субсидии получены на финансирование текущих расходов, они признаются доходами будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов, начисления оплаты труда и осуществления иных аналогичных расходов. Затем средства государственного субсидирования относятся на доходы периода в момент отпуска запасов в производство продукции (оказание услуг, выполнение работ), списания прочего имущества и имущественных прав и осуществления прочих расходов пропорционально произведенным затратам.

47. В целях составления отчета о прибылях и убытках государственные субсидии отражаются следующим образом:

при классификации доходов по характеру:

- если они поступают для операционной деятельности – в составе статьи «Доходы»;
- если они поступают для неоперационной деятельности – в составе статьи «Прочие доходы»;

по функциям - в составе основной деятельности отчета о прибылях и убытках.

Возврат государственных субсидий

Возврат государственных субсидий/целевого вклада

48. Возврат государственных субсидий/целевого вклада учитывается как пересмотр учетной оценки в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

49. Возврат субсидий, относящихся к доходу, производится в первую очередь в счет оставшейся неамортизированной величины отсроченного дохода, признанного в отношении данной субсидии в отчете о финансовом положении. На сумму превышения возвращаемой величины над таким отсроченным доходом, или в случае его отсутствия, возврат субсидии должен признаваться как расходы периода.

50. Возврат субсидии, относящейся к активам, должен признаваться путем уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата. Обстоятельства, которые привели к возврату субсидии, относящейся к активам, могут потребовать дополнительного распределения возможного обесценения новой балансовой стоимости актива.

Субсидирование процентных ставок полученного займа

51. В целях поддержки деятельности Общества государство может предоставлять безусловную помощь в виде субсидирования процентных ставок по займам.

52. Общество признает справедливую стоимость полученных субсидий в составе займа. Проценты по займу начисляются условно по методу эффективной процентной ставки.

53. Общество должно вести отдельный учет расходов по проектам, осуществляемым за счет средств целевого финансирования, в т.ч. отдельно по проектам за счет средств государственного бюджета в разрезе выделяемых средств на возвратной, срочной и платной основе и субсидировании.

Требования к раскрытию в финансовой отчетности

54. Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию:

- учетную политику, принятую для учета государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;
- характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, а также указание других видов государственной помощи, от которых Общество получило прямую выгоду; и
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с признанной государственной субсидией.
- прочие формы государственной помощи в случае их существенности для характеристики финансового положения и финансовых результатов деятельности организации подлежат раскрытию.

Корреспонденция счетов типовых операций по предоставленным государственным субсидиям

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Получено уведомление о предоставлении государственной субсидии в денежной форме, в счет доходов будущих периодов	1274	3520, 4420
Получены субсидии на расчетный счет предприятия, в счет доходов будущих периодов	1030	3520, 4420
Предоставлено уведомление или получены субсидии, компенсирующие расходы прошлых лет	1030, 1274	6230
Признание в отчетном периоде субсидий в качестве дохода, полученных в предыдущих периодах	3520, 4420	6230
Предоставлена субсидия в качестве основного средства	2410	4420
Признание в отчетном периоде дохода от государственных субсидий, полученных в качестве основного средства, пропорционально начисляемой амортизации данного основного средства	4420	6230
Предоставлена субсидия в качестве земельного участка, строительства здания, сооружения	2410	4420
Признание в отчетном периоде дохода от государственных субсидий, полученных в качестве земельного участка, пропорционально начисляемой амортизации построенного здания, сооружения	4420	6230

4.16. Доходы будущих периодов

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

2. Согласно основному допущению – методу начисления, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов, или при получении документов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, в которых они произошли.

3. Счет «Доходы будущих периодов» в разрезе доходов предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

4. Доходы будущих периодов представляет собой получение денежных средств вперед, до того, как доставка товара или услуги будет осуществлена. Несмотря на то, что критерий (способность расчетов) удовлетворен, процесса признания дохода не происходит. Доход не будет признан до тех пор, пока товар не будет отгружен (доставлен), услуга оказана или работа выполнена. Признание доходов будущих периодов доходами отчетного периода производится после полного использования всех условий. Причем признание может происходить одномоментно (по окончании работ на основании актов выполненных работ) или на периодической основе, если это предусмотрено договором.

Отражение в финансовой отчетности

5. Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в балансе в составе долгосрочной задолженности (за исключением расклассифицированной части) отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей долгосрочной задолженности, если незначительны.

6. Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в балансе отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочей краткосрочной задолженности, если незначительны. При этом расклассифицированная часть доходов будущих периодов также отражается в составе краткосрочной задолженности.

7. Порядок признания доходов будущих периодов и сопутствующих определений, более подробно рассмотрены в разделе «Учет государственных субсидий».

4.17. Учет расходов**Общие положения**

1. Расходы представляют собой затраты Общества в ходе осуществления академической, медицинской, научно-исследовательской, инфраструктурной и иной деятельности, представляющие собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или амортизации активов, или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению чистых активов (не связанному с выплатами учредителю).

2. Расходы формируются и признаются на основании первичных документов бухгалтерского учета в соответствии с учетными принципами, отраженными в настоящей

учетной политике, а также нормативными правовыми актами и международными стандартами финансовой отчетности.

Метод начисления

3. Метод начисления - метод учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег, или их эквивалентов.

Определение

4. **Производство** - процесс оказания услуг, производства продукции, выполнения работ в рамках уставной деятельности Общества.

5. **Затраты на производство (основное и вспомогательное)** - расходы, связанные с производственной деятельностью (оказанием услуг, производством продукции, выполнения работ), которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость услуг, товаров и работ.

6. **Затраты на производство подразделяются на:**

1. прямые, непосредственно включаемые в себестоимость работ, услуг (связанные с производственным процессом);

Особенность прямых производственных затрат заключается в том, что их можно непосредственно отнести на определенную услугу. К прямым затратам относятся затраты, связанные с производством услуги, в том числе: оплата труда работников, занятых в основном производстве, затраты на сырье и основные материалы, работы и услуги, полученные от подрядчиков, налоги и социальные отчисления, прочие затраты, связанные с основным производством, а также расходы на вспомогательное производство;

Расходы на вспомогательное производство – это затраты производств, связанных с обслуживанием основного производства (прачечная, перевозка грузов, подача воды, электростанция, котельная и т.д.). Затраты вспомогательные производства являются вспомогательными по отношению к основному производству Общества.

2. накладные расходы;

Накладные расходы — это затраты, которые сопровождают, сопутствуют основному производству, но не связаны с ним напрямую. Накладные расходы включаются в себестоимость работ, услуг через распределение.

Накладные расходы не изменяются либо почти не изменяются в результате оказания услуг, а также расходы, которые не могут быть прямо и однозначно отнесены к определенной услуге и относятся к основному и вспомогательному производству.

Пример накладных расходов: заработная плата аппарата управления и обслуживающего персонала, затраты связанные с использованием энергии (электрической и тепловой), текущий ремонт, амортизация нематериальных активов и основных средств и иные затраты. При выпуске Обществом нескольких видов услуг, товаров, работ накладные расходы распределяются между ними косвенным способом (например, пропорционально заработной плате рабочих без доплат; количеству отработанных рабочими человеко-часов и др.).

7. **Расходы периода** – это непроизводственные расходы, которые включают расходы по реализации продукции и оказанию услуг, административные расходы, расходы на финансирование и прочие расходы, которые не связаны с производственным процессом.

8. **Расходы по реализации** – расходы, связанные с продвижением и процессом реализацией деятельности Общества.

9. **Административные расходы** - управленческие и хозяйственные расходы, направленные на организацию деятельности Общества, несвязанные с производственной деятельностью Общества.

10. **Расходы по вознаграждениям (финансированию)** – это выплаты, кроме выплат основного долга, связанные с привлечением вкладов, с получением кредитов, микрокредитов, займов, финансовой аренды (лизинга), гарантий, с заключением договоров факторинга и прочие выплаты, связанные с деятельностью по выплате вознаграждения.

11. **Прочие расходы** – расходы, не связанные с основной деятельностью Общества.

12. **Расходы будущих периодов** — это расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

13. **Производственный персонал** - работники, непосредственно участвующие в процессе производства или занятые обслуживанием производственной деятельности Общества в рамках вспомогательного производства.

14. **Административно-управленческий персонал** - категория работников, непосредственно осуществляющих функции управления Обществом, а также служащие, входящие в администрацию Общества согласно утвержденной структуры Общества и должностных инструкций.

15. **Административно-хозяйственный персонал** – категория работников, занятых в решении административных и общих вопросов деятельности, так и производственных, включая руководителей, работников инженерно-технической службы, а также иной обслуживающий персонал, соответствующих вышеуказанным критериям.

16. **База распределения затрат** – показатель, непосредственно относящийся к процессу производства определенных видов работ и услуг пропорционально которым на себестоимость этих видов работ и услуг относятся накладные расходы.

17. В качестве базы распределения должен выбираться фактор, который наиболее соответствует накладным расходам производственного процесса:

- 1) время отработанное производственным персоналом;
- 2) время отработанное оборудованием;
- 3) фонд оплаты труда производственного персонала;
- 4) произведенные единицы продукции, работ и услуг;
- 5) затраты на производство;
- 6) и др.

Классификация расходов

18. Расходы в соответствии с их экономическим содержанием классифицируются на:

- 1) затраты на производство (основное и вспомогательное);
- 2) расходы периода.

19. По способу включения в производственную себестоимость затраты на производство подразделяются на:

- 1) затраты основного производства;
- 2) затраты вспомогательного производства;
- 3) накладные расходы.

20. Расходы периода подразделяются на:

- 1) расходы по реализации;
- 2) административные расходы;
- 3) расходы по вознаграждениям;
- 4) прочие расходы.

Затраты основного производства

21. Аналитический учет затрат на основное производство ведется отдельно по подразделениям и по видам основной производственной деятельности в соответствии с предметом и целью деятельности, предусмотренной Уставом Общества.

22. Раздельный учет затрат на основное производство представляет собой систему сбора и обобщения данных о затратах и задействованных активах отдельно по каждому виду основной производственной деятельности. Раздельный учет основывается на первичных документах бухгалтерского учета, которые обеспечивают необходимый уровень детализации для разделения затрат и задействованных активов.

23. По характеру, затраты основного производства подразделяются на:

- 1) оплату труда работников, занятых в производстве основной продукции, т.е. оказание медицинских услуг;
- 2) налоги и социальные отчисления от фонда оплаты труда работников, занятых в производстве основной продукции, т.е. оказание медицинских услуг;
- 3) запасы: сырье, материалы, ГСМ, запасные части, прочие запасы;
- 4) работы и услуги, полученные от подрядчиков;
- 5) прочие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;
- 6) расходы на вспомогательное производство;
- 7) накладные расходы, включая амортизацию основных средств и нематериальных активов.

24. Для учета затрат на основное производство используется счет 8110 бухгалтерского учета.

25. По характеру, затраты вспомогательного производства подразделяются на:

- 1) оплату труда работников, занятых в производстве продукции, оказании услуг и выполнении работ, обслуживающих основное производство, т.е. оказание медицинских услуг;

2) налоги и социальные отчисления от фонда оплаты труда, занятых в производстве продукции, оказании услуг и выполнения работ, обслуживающих основное производство, т.е. оказание медицинских услуг;

3) запасы: сырье, материалы, ГСМ, запасные части, прочие запасы;

4) работы и услуги, полученные от подрядчиков;

5) прочие затраты, непосредственно связанные со вспомогательным производством;

6) накладные расходы, включая амортизацию основных средств и нематериальных активов.

26. Для учета затрат на вспомогательное производство используется счет 8310 бухгалтерского учета, том числе:

По характеру затрат накладные расходы подразделяются на:

1) оплата труда работников;

2) налоги и социальные отчисления работников;

3) запасы: сырье и материалы, ГСМ, запасные части и прочие запасы;

4) работы и услуги, полученные от подрядчиков;

5) амортизация основных средств и нематериальных активов, участвующих в процессе оказания услуг;

6) обслуживание и ремонт основных средств;

7) энергия тепловая и электрическая;

8) водоснабжение и канализация и иные коммунальные затраты;

9) транспортные услуги;

10) услуги связи;

11) информационные услуги;

12) консультационные услуги;

13) командировочные услуги;

14) операционная аренда;

15) пожарная безопасность и соблюдение специальных требований;

16) охрана труда и техника безопасности;

17) налоги;

18) расходы по обязательному страхованию гражданско-правовой ответственности работодателя

19) расходы по обязательному страхованию транспортных средств;

20) прочие накладные расходы.

Себестоимость оказанных услуг

27. Себестоимость продукции — это совокупность затрат по реализации услуг и работ. В себестоимость услуги включаются расходы на основное производство, расходы на вспомогательное производство, накладные расходы. Детальная структура затрат, включаемых в себестоимость, зависит от особенностей производственного процесса и характером выполняемых услуг и работ.

Признание расходов

28. Расходы признаются при наличии следующих условий:

1. понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить;

2. если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

29. Это означает, что признание расходов происходит в том же периоде, в котором признается увеличения обязательств или уменьшения активов (например, задолженность по выплатам заработной платы или амортизация оборудования).

30. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов. Этот процесс предполагает одновременное признание доходов и расходов, которые являются результатом одних и тех же сделок.

31. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

32. Если произведенные затраты не приводят к ожидаемым экономическим выгодам, или будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, то затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

База распределения затрат

33. Расходы на основное производство относятся непосредственно к прямым производственным расходам.

34. При выпуске Обществом нескольких видов услуг, производства продукции, выполнения работ накладные расходы распределяются между ними косвенным способом (например, пропорционально заработной плате рабочих без доплат; количеству отработанных рабочими человеко-часов и др.) и включаются в расходы производства.

35. При наличии вспомогательного производства затраты распределяются по видам услуг, производства продукции, выполнения работ исходя из фактического участия вспомогательного производства в производстве основной услуги, производства продукта, выполнения работы.

36. Общество должно предоставлять аналитическую структуру расходов, используя классификацию, основанную либо на характере, либо на функциональном назначении расходов, в зависимости от того, какой из классификационных признаков более уместен.

37. Для учета себестоимости оказанных услуг используется счет 7010 бухгалтерского учета.

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
В конце отчетного периода списаны затраты основного производства на себестоимость по видам основной производственной деятельности	7010	8110
Закрытие в конце отчетного периода производственные расходы на итоговый прибыль(итоговый убыток)	5710	7010

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 8110 «Основное производство»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Израсходованы запасы: сырье, материалы, ГСМ и прочие ТМЗ на основную производственную деятельность	8110	1310
Начислена заработная плата работникам, занятым основной производственной деятельностью	8110	3350
Начислен социальный налог с заработной платы работников, занятых основной производственной деятельностью	8110	3150
Начислены социальные отчисления, с заработной платы работников, занятых основной производственной деятельностью	8110	3210
Работы, полученные от подрядчиков	8110	3310
Распределены накладные расходы по видам основной производственной деятельности в соответствии с базой распределения накладных расходов	8110	8410
В конце отчетного периода списаны затраты основного производства на себестоимость по видам основной производственной деятельности	7010	8110

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 8310 «Вспомогательное производство»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Израсходованы запасы: сырье, материалы, ГСМ и прочие ТМЗ на вспомогательное производство;	8310	1310
Начислена заработная плата работникам, занятым вспомогательным производством	8310	3350

Начислен социальный налог с заработной платы работников, занятых вспомогательным производством	8310	3150
Начислены социальные отчисления, с заработной платы работников, занятых вспомогательным производством	8310	3210
Работы, полученные от подрядчиков	8310	3310
Распределены накладные расходы на вспомогательное производство в соответствии с базой распределения накладных расходов	8310	8410
В конце отчетного периода списаны затраты вспомогательного производства на затраты основного производства по видам основной производственной деятельности, на расходы по реализации, на административные расходы в соответствии с базой распределения вспомогательных расходов	8110, 7110, 7210	8310

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 8410 «Накладные расходы»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Израсходованы запасы: сырье, материалы, ГСМ и прочие ТМЗ, расходы по которым нельзя прямо и непосредственно отнести к определенному виду производственной деятельности	8410	1310
Начислена заработная плата работникам, расходы по которым нельзя прямо и непосредственно отнести к определенному виду производственной деятельности	8410	3350
Начислен социальный налог с заработной платы работников, расходы по которым нельзя прямо и непосредственно отнести к определенному виду производственной деятельности	8410	3150
Начислены социальные отчисления, с заработной платы работников, расходы по которым нельзя прямо и непосредственно отнести к определенному виду производственной деятельности	8410	3210
Работы, полученные от подрядчиков, расходы по которым нельзя прямо и непосредственно отнести	8410	3310
Расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов	8410	2420,2740
Расходы по энергии, по услугам связи, операционной аренде, по транспортным услугам, информационным и консультационным и прочим услугам	8410	3310
Командировочные расходы	8410	1251
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет: налог на транспорт, налог на землю, налог на имущество, плата за эмиссии в окружающую среду и пр. налоги и платежи	8410	3160,3170, 3180,3190
В конце отчетного периода распределены накладные расходы по видам основной производственной деятельности на основное производство, на вспомогательное производство в соответствии с базой распределения накладных расходов	8110, 8310	8410

Расходы периода**38. Расходы по реализации**

По характеру затрат расходы по реализации подразделяются на:

- 1) запасы: сырье и материалы, ГСМ, запасные части и прочие запасы;
- 2) оплата труда работников;

- 3) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 4) операционная аренда;
- 5) командировочные услуги;
- 6) налоги и социальные отчисления;
- 7) другие обязательные платежи в бюджет;
- 8) прочие расходы.

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление амортизации по нематериальным активам, используемым в процессе реализации	7110	2740
Начисление амортизации по основным средствам и недвижимости, используемым в процессе реализации	7110	2420
Стоимость материалов, израсходованных в процессе реализации	7110	1310
Списание расходы будущих периодов, связанных с выплатами страховых премий страховой организации по договору страхования	7110	1720
Начисление заработной платы работникам, занятым реализацией	7110	3350
Начисление социального налога, социальных отчислений	7110	3150, 3210
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги по реализации и рекламе	7110	3310
Начисление резерва на оплату отпусков работникам, занятым реализацией	7110	3430
Образование резерва на предстоящие расходы на ремонт основных средств, используемых в процессе реализации	7110	3440
Расходы по служебным командировкам работников, занятых в процессе реализации продукции (услуг)	7110	1251
Заккрытие в конце отчетного периода счета 7110	5710	7110

Административные расходы

39. По характеру затрат административные расходы подразделяются на:

- 1) запасы: сырье и материалы, ГСМ, запасные части и прочие запасы;
- 2) оплата труда работников;
- 3) амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 4) обслуживание и ремонт основных средств;
- 5) энергия тепловая и электрическая;
- 6) водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы;
- 7) страхование;
- 8) транспортные услуги;
- 9) операционная аренда;
- 10) услуги связи;
- 11) повышение квалификации работников;
- 12) консультационные услуги;
- 13) информационные услуги;
- 14) командировочные услуги;
- 15) аудиторские услуги;
- 16) услуги охраны;
- 17) банковские услуги;
- 18) охрана труда и техника безопасности;
- 19) пожарная безопасность и соблюдение специальных требований
- 20) представительские расходы;
- 21) налоги и социальные отчисления;

- 22) другие обязательные платежи в бюджет;
23) прочие расходы.

Для учета административных расходов используется счет 7210 бухгалтерского учета.

Корреспонденция счетов типовых операций по счету 7210 «Административные расходы»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Израсходованы запасы: сырье, материалы, ГСМ и прочие ТМЗ, на административные цели	7210	1310
Начислена заработная плата работникам, связанных с административно–управленческой деятельностью	7210	3350
Начислен социальный налог с заработной платы работников, связанных с административно–управленческой деятельностью	7210	3150
Начислены социальные отчисления с заработной платы работников, связанных с административно–управленческой деятельностью	7210	3210
Расходы по амортизации основных средств и нематериальных активов, связанные с административно-управленческой деятельностью	7210	2420,2740
Расходы по обслуживанию и ремонту основных средств и нематериальных активов, по энергии, по услугам связи, операционной аренде, по транспортным услугам, информационным и консультационным и прочим услугам, связанных с административно-управленческой деятельностью	7210	3310
Командировочные расходы, связанные с административно-управленческой деятельностью	7210	1251
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет: налог на транспорт, налог на землю, налог на имущество, плата за эмиссии в окружающую среду и пр. налоги и платежи, связанные с административно-управленческой деятельностью	7210	3160,3170, 3180,3190
Отнесены на расходы будущих периодов: страхование работников, страхование автотранспортных средств и пр. затраты	7210	1720
Закрытие в конце отчетного периода административные расходы на итоговый прибыль (итоговый убыток)	5710	7210

Расходы по вознаграждениям (финансированию)

40. Расходы по вознаграждениям подразделяются:

- 1) расходы по полученным кредитам, займам, микрокредитам и т.д.;
- 2) расходы по гарантиям, полученным;
- 3) расходы на выплату процентов по финансовой аренде (лизингу);
- 4) прочие расходы по вознаграждениям.

41. Для учета расходов по вознаграждениям (финансированию) используются счета бухгалтерского учета:

7310 «Расходы по вознаграждениям»

7320 «Расходы на выплату по финансовой аренде»

7330 «Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов»

7340 «Прочие расходы на финансирование».

Корреспонденция счетов типовых операций по подразделу 7300 «Расходы на финансирование»

Содержание операции	Корреспонденция счетов
---------------------	------------------------

	Дебет	Кредит
Начисление вознаграждения по полученным займам, эмитированным ценным бумагам, векселям	7310	4160, 3380
Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	7320	3360, 4150
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов (финансового актива или обязательства)	7330	1110, 1120, 1140, 1150, 2010, 2030, 2040, 4020, 4030
Закрытие в конце отчетного периода счетов подраздела «Расходы на финансирование»	5710	7310, 7320, 7330, 7340

Прочие расходы

42. К прочим расходам, не связанным с основной деятельностью Общества, относятся:

- 1) Расходы от выбытия основных средств;
- 2) Обесценение основных средств;
- 3) Обесценение нематериальных активов;
- 4) Расходы по созданию резервов на обесценение активов;
- 5) Расходы по созданию резервов по сомнительным долгам;
- 6) Убытки от курсовой разницы;
- 7) расходы по инвестициям, учитываемых методом долевого участия;
- 8) расходы, связанные с прекращенной деятельностью;
- 9) прочие расходы, в том числе, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора,

недостача материальных ценностей, выявленных при недостатке, которую невозможно отнести на виновное лицо, возмещение причинённых убытков, расход на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов и другие расходы, которые возникают, независимо от процесса обычной деятельности.

43. Для учета прочих затрат используются следующие счета бухгалтерского учета:

Подраздел 7400 «Прочие расходы»

7410 Расходы по выбытию активов

7420 Расходы от обесценения нефинансовых 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 Расходы от обесценения финансовых инструментов

7480 Прочие расходы.

Подраздел 7500 «Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью»

7510 Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью.

Подраздел 7600 «Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия».

Раскрытие информации

44. В финансовой отчетности Общества раскрывается следующая информация.

Если статьи расходов являются существенными, Общество должно раскрывать их характер и сумм:

- классификация расходов в соответствии с их характером или функциями;
- расшифровка всех существенных статей расходов;
- обстоятельства, при которых статьи расходов подлежат отдельному раскрытию;
- уценка запасов до величины чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой стоимости, а также реверсирование таких списаний;
- выбытие объектов основных средств;
- прекращенная деятельность;
- урегулирование судебных споров;
- прочие реверсивные записи в отношении резервов.

45. Расходы и убытки от продолжающейся деятельности за отчетный период отражаются в финансовой отчетности Общества на основе функциональной классификации:

1) Себестоимость оказанных услуг (медицинской, академической, научно-исследовательской, инфраструктурной и иной деятельности, не запрещенной законодательством);

2) Общие и административные расходы;

3) Расходы по реализации;

4) Государственные субсидии;

5) Прочие доходы;

6) Отрицательная курсовая разница, нетто;

7) Финансовые расходы;

8) Убыток от обесценения долгосрочных активов;

9) Убыток от выбытия долгосрочных активов, нетто.

46. В примечаниях к финансовой отчетности Общество раскрывает наиболее крупные статьи расходов по элементам затрат. Обязательными для раскрытия являются такие элементы, как амортизация, материальные затраты и расходы на оплату труда. Материальные статьи прочих расходов (убытков) также подлежат обязательному раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

4.18. Учет аренды

1. Общество ведет учет аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде.

3. **Целью стандарта** является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.

4. **Аренда** – договор или компонент (часть) договора, согласно которому передается **право пользования активом** (базовый актив) в течение определенного периода в обмен на возмещение.

5. **Базовый актив** – актив, являющийся объектом аренды, право на использование которого было предоставлено арендатору арендодателем.

6. Актив может находиться как на территории клиента, так и на территории поставщика.

7. **Договор** в целом или его отдельные компоненты **являются договором аренды**, если:

- по этому договору имеется **идентифицированный актив** и
- договором предусмотрено **право контролировать** использование идентифицированного актива

8. **Право контроля использования актива** подразумевает:

- право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и

- право определять способ использования идентифицированного актива.

9. **Порядок идентификации актива** Обществом следующий. В момент идентификации актива Общества тестирует актив по следующим вопросам:

1) есть ли идентифицируемый актив?

2) есть ли у заказчика право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и

3) есть ли у заказчика право определять способ использования идентифицированного актива.

10. Если на каждый вопрос Общества отвечает «да», то это договор аренды, и заказчик является арендатором. В противном случае это договор на оказание услуг.

11. **Идентифицируемый актив** — это актив, который является предметом аренды, т.е. актив, который арендодатель предоставляет в пользование арендатору. Этот актив не может быть заменен на другой аналогичный актив в течение срока аренды. Если арендодатель может заменить актив по своему усмотрению в любое время в течение срока договора, то такой договор не является арендой, даже если в названии договора написано «договор аренды».

12. **Наличие всех экономических выгод от актива** — это означает, что никакая другая компания не сможет воспользоваться этим активом для своих нужд.

13. Общество имеет право определять **способ использования актива**, если в рамках договора, она может решать, как и для какой цели используется актив.

Срок аренды

14. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

(a) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

(b) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

15. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды Общество должно учитывать все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды, как описано в пунктах B37-B40 МСФО 16 «Аренда».

Учет аренды в случаях, когда Общества является Арендатором

16. В соответствии с новым МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в момент заключения договора аренды Общества - Арендатор не должен определять к какому виду относится данная аренда – к финансовой аренде или к операционной аренде. МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета любой аренды с точки зрения арендатора.

17. Таким образом, в момент заключения договора аренды Арендатор (Общество) должен признать право пользования активом и соответствующее обязательство в отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды. Право пользования активом также может включать в себя любые затраты непосредственно связанные с заключением аренды.

Пример

Арендатор (Общество) заключает 10-летний договор аренды актива. Арендные платежи составляют 50 000 тенге в год. Также арендатор берет на себя первоначальные прямые затраты 15 000 тенге. Ставка процента, по которой Арендатор мог заимствовать такую же сумму в той же валюте, на тот же срок составляет 5.87%.

Таким образом, в самом начале, в момент заключения договора аренды Арендатор (Общество):

- осуществляет арендный платеж за первый год – 50 000 тенге
- полностью оплачивает первоначальные прямые затраты – 15 000 тенге
- а также берет на себя обязательства по выплате оставшихся девяти платежей по 50 000 тенге, которые при дисконтировании по ставке 5.87%, составляет 342 017 тенге.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Арендатор (Общество) отражает активы и обязательства следующим образом.

Дт Актив - Право пользования активом 407 017 (342 017 + 50 000 + 15 000)

Кт Обязательство по аренде 342 017

Кт Денежные средства (арендная плата за первый год) 50 000

Кт Денежные средства (первоначальные прямые затраты) 15 000

В дальнейшем право пользования активом будет амортизироваться в течение срока аренды, а также проверяться на обесценение, с соответствующим отражением расхода по амортизации и убытка от обесценения в отчете о прибыли и убытке.

Обязательство по арендным платежам в дальнейшем будет учитываться по амортизированной стоимости с начислением финансового расхода в виде процентов в отчете о прибыли и убытке.

Упрощения практического характера

18. Арендатор вправе принять решение о неприменении требований признания права пользования активом и соответствующего обязательства в отношении следующих позиций:

- (a) краткосрочная аренда (менее 12 календарных месяцев); и
- (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

19. За исключением случая предоставления актива в субаренду Общество применяет пункт 6 МСФО (IFRS) 16 для учета аренды, в которой **базовый актив имеет низкую стоимость**.

20. Критерием признания базового актива, имеющего **низкую стоимость для Общества, является сумма в размере 1 500 000 тенге**.

21. Общество оценивает стоимость базового актива на основе стоимости актива, как если бы он был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

22. Базовый актив может иметь низкую стоимость только в том случае, если:

(а) арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; и

(б) базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

23. Аренда базового актива не удовлетворяет критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью, если характер актива таков, что, когда актив является новым, он, как правило, не имеет низкой стоимости. Например, аренда автомобилей не будет удовлетворять критериям классификации в качестве аренды активов с низкой стоимостью, поскольку новый автомобиль, как правило, не будет иметь низкой стоимости.

24. Примерами базовых активов с низкой стоимостью могут быть **планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны**.

25. Если Общество принимает решение о неприменении требований признания права пользования активом и соответствующего обязательства, тогда оно будет признавать арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды, либо с использованием другого систематического подхода.

Отдельный учет сервисного элемента договора аренды

26. Достаточно часто договора аренды содержат два элемента:

- арендный и
- сервисный.

27. Например, аренда оборудования совместно с услугами по его техническому обслуживанию или аренда помещений вместе с услугами по их охране и уборке. Новый МСФО (IFRS) 16 требует от арендаторов и арендодателей выделять сервисный элемент договора и распределять платежи по договору на оба элемента. Такое распределение должно осуществляться на основе независимых отдельных цен за каждый элемент договора.

28. Однако МСФО (IFRS) 16 дает возможность в целях упрощения учета не выделять сервисный элемент, а учитывать весь договор как арендный, в ситуации **если сервисный элемент составляет незначительную часть договора**.

29. Общество для таких случаев определяет **критерий существенности – 30%**.

30. Если сервисный элемент арендного договора составляет от 1 до 29% - этот элемент будет составлять незначительную часть договора и весь договор будет учтен как арендный.

Арендный договор с сервисным компонентом. Пример 1.

Общество 1 января 2018 года (дата начала применения IFRS 16) арендовало 100 кв. метров склада у компании Омега. Срок аренды составляет 3 года, ежегодный платеж 10 000тг. Омега предоставляет своим арендатором услугу еженедельной уборки помещения бесплатно. Точно такая же услуга по уборке складских помещений в соседнем здании у конкурирующей фирмы Бета стоит 1 500 тенге ежегодно, а аренда аналогичного помещения без уборки – 9000 тенге в год. Ставка дисконтирования составляет 10%.

Общество отразит данный арендный договор в отчетности следующим образом:

1) Сначала распределяет сумму платежа по договору на два компонента: сервисный и арендный:

	Цена на рынке	Пропорция	Разбивка договора на компоненты
Аренда	9000	$10\,000 \cdot 9000 / 10\,500 =$	8 571 (85,71%)
Услуги	1500	$10\,000 \cdot 1500 / 10\,500 =$	1 429 (14,29%)
Итого	10500		10 000

Таким образом, на сервисный элемент договора приходится 1 429 тенге, на арендный – 8 571 тенге в год.

2) На 1 января 2018 года Общества сделает проводку:

Дт Актив (право пользования) Кт Арендное обязательство

Чтобы рассчитать сумму этой проводки, надо продисконтировать арендные платежи по ставке, которая дана в условии – 10%.

Получается аннуитетный денежный поток — три платежа в конце года, каждый платеж равен 8 571 тенге. При ставке 10% за три года коэффициент дисконтирования аннуитета равен 2,4869.

$2,4869 \cdot 8\,571 = 21\,315$ тенге. Проводка следующая:

Дт Актив (право пользования) Кт Арендное обязательство – 21 315 тенге

3) В дальнейшем на актив будет начисляться амортизация в сумме $21\,315/3$ года = 7 105тг.

4) На арендное обязательство будут начисляться финансовые расходы так, как показано в таблице.

Входящее сальдо, тенге	Проценты по ставке, тенге	Выплата, тенге	Исходящее сальдо, тенге
(а)	(б)=(а)*10%	(в)	(г)=(а)+(б)-(в)
21 315	2 132	(8 571)	14 876
14 876	1 488	(8 571)	7 792
7 792	779	(8 571)	0

5) Суммарные расходы, связанные с арендным договором, будут распределены по годам следующим образом.

	1-й год	2-й год	3-й год
Амортизация	7 105	7 105	7 105
Финансовый расход	2 132	1 488	779
Расход по услугам	1 429	1 429	1 429
Итого	10 666	10 022	9 313

Отражение актива и обязательства в учете арендатора. Пример 2.

Общество 1 февраля 2018 года арендовало здание у компании Омега. Срок аренды составляет 5 лет, ежегодный платеж 50 000 тенге в начале каждого года аренды. Университет понесло дополнительные издержки, связанные с заключением договора аренды, в сумме 15 000 тенге. Ставка дисконтирования составляет 6%.

Общество отражает данный арендный договор в отчетности следующим образом:

1) На дату начала аренды 1 февраля 2018 года Общества понесло прямые издержки на сумму 15 000, сделало платеж за аренду в сумме 50 000 и делает следующую проводку:

Дт Актив (право пользования) — $X + 50\,000 + 15\,000$

Кт Арендное обязательство — X

Кт Денежные средства (платеж по аренде) — 50 000

Кт Денежные средства (прямые издержки) — 15 000

где X — это дисконтированная к дате начала аренды стоимость арендных платежей

2) В данном случае первый платеж уже сделан, осталось еще 4 платежа по 50 000 тенге. Чтобы рассчитать дисконтированную стоимость обязательства по арендному договору X, нужно 50 000 умножить на аннуитетный коэффициент 3,4651.

Таким образом, приведенная стоимость арендного обязательства равна:

$$50\,000 * 3,4651 = 173\,255 \text{ тенге}$$

Полная проводка на дату начала аренды будет такой:

Дт Актив (право пользования) — 238 255

Кт Арендное обязательство — 173 255

Кт Денежные средства (платеж по аренде) — 50 000

Кт Денежные средства (прямые издержки) — 15 000

3) В дальнейшем на актив будет начисляться амортизация в сумме $238\,255/5 \text{ лет} = 47\,651$ тенге.

4) На арендное обязательство будут начисляться финансовые расходы так, как показано в таблице. Эта таблица отличается от таблицы в примере 1, так как арендный платеж осуществляется в начале года. Платеж за первый год уже учтен в сумме входящего сальдо, остальные вычисления должны быть понятны.

Дата начала	Входящее сальдо	Выплата	Промежут. итог	Проценты по ставке	Исходящее сальдо	Дата конца
	(а)	(б)	(в)	(г)=(в)*6%	(д)=(в)+(г)	
01.02.17	173 255			10 395	183 650	31.01.18
01.02.18	183 650	(50 000)	133 650	8 019	141 669	31.01.19
01.02.19	141 669	(50 000)	91 669	5 500	97 169	31.01.20
01.02.20	97 169	(50 000)	47 169	2 830	50 000	31.01.21
01.02.21	50 000	(50 000)	0	0	0	31.01.22

5) Распределение расходов по годам показано в таблице ниже:

	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
Амортизация	47 651	47 651	47 651	47 651	47 651
Финансовый расход	10 395	8 019	5 500	2 830	0
Итого	58 046	55 670	53 151	50 481	47 651

Учет аренды в случаях, когда Общества является Арендодателем

Классификация аренды (пункты В53-В58 МСФО «Аренда»)

31. Арендодатель классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве **операционной аренды** или **финансовой аренды**.

32. **Аренда классифицируется как финансовая аренда**, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

33. **Аренда классифицируется как операционная аренда**, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

34. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Ниже представлены примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой:

(а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;

(б) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;

(с) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются;

(d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и

(е) зовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

35. Признаки, которые по отдельности или в совокупности также могут привести к классификации аренды как финансовой:

a. если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;

b. прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и

c. арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

36. Перечисленные примеры и признаки не всегда позволяют сделать однозначный вывод. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Например, это может произойти, если актив передается в собственность в конце срока аренды в обмен на нефиксированный платеж, равный справедливой стоимости актива на тот момент времени, или если предусмотрены переменные арендные платежи, в результате чего арендатору не передаются практически все такие риски и выгоды.

37. Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды. Изменения в оценочных значениях (например, изменения в расчетной оценке срока экономического использования или ликвидационной стоимости базового актива) или изменения в обстоятельствах (например, неисполнение арендатором своих обязательств) не приводят к необходимости новой классификации аренды в целях учета.

Финансовая аренда

Признание и оценка

38. На дату начала аренды арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.

Первоначальная оценка

39. Общество использует процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, заложенная в договоре субаренды, не может быть легко определена, промежуточный арендодатель может использовать ставку дисконтирования, используемую для главного договора аренды (скорректированную с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду.

40. Первоначальные прямые затраты, отличные от тех, которые несут арендодатели, являющиеся производителями или дилерами, включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, определяется таким образом, чтобы первоначальные прямые затраты автоматически включались в чистую инвестицию в аренду; необходимость их отдельного включения отсутствует.

Последующая оценка

41. Арендодатель должен признавать финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

42. Арендодатель стремится распределить финансовый доход на весь срок аренды, используя систематический и рациональный подход. Арендодатель должен относить арендные платежи за период на уменьшение валовой инвестиции в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

43. Арендодатель должен применять требования в отношении прекращения признания и обесценения, предусмотренные МСФО (IFRS) 9, к чистой инвестиции в аренду. Арендодатель должен регулярно проверять расчетные оценки негарантированной ликвидационной стоимости, использованные при расчете валовой инвестиции в аренду. При уменьшении расчетной негарантированной ликвидационной стоимости арендодатель должен пересмотреть схему

распределения дохода на срок аренды и немедленно признать уменьшение ранее начисленных сумм.

44. Если Общество классифицирует актив, являющийся предметом финансовой аренды, как предназначенный для продажи (или включает его в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то и отражение такого актива в учете осуществляет в соответствии с указанным стандартом.

Модификации договора аренды

45. Общество учитывает модификацию договора финансовой аренды в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий:

(а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и

(b) возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой обособленной продажи для увеличения сферы применения, а также на соответствующие корректировки такой цены обособленной продажи, отражающие обстоятельства определенного договора.

46. В случае модификации договора финансовой аренды, которая не учитывается в качестве отдельного договора аренды, Общество учитывает модификацию следующим образом:

(а) если бы аренда классифицировалась в качестве операционной аренды при вступлении модификации в силу на дату начала арендных отношений, арендодатель должен:

(i) учитывать модификацию договора аренды в качестве нового договора аренды с даты вступления в силу модификации договора аренды; и

(ii) оценивать балансовую стоимость базового актива в сумме чистой инвестиции в аренду непосредственно перед датой вступления в силу модификации договора аренды.

(b) в противном случае арендодатель должен применять требования МСФО (IFRS) 9.

Операционная аренда

47. Общество признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом.

48. Общество признает затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, в качестве расхода.

49. Общество прибавляет первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании договора операционной аренды, к балансовой стоимости базового актива и признавать такие затраты в качестве расхода на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

50. Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, соответствует политике амортизации, принятой Университетом в отношении аналогичных активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

51. Общество применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения базового актива, являющегося предметом аренды, и учета выявленного убытка от обесценения.

Раскрытие информации

52. Общество предоставляет качественную и количественную информацию, объясняющую значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции *в финансовую аренду*.

53. Общество раскрывает информацию об анализе дебиторской задолженности по арендным платежам по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет. Арендодатель должен осуществлять сверку недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду. В сверке должны быть выделены незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам, и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.

54. В случае объектов основных средств, являющихся предметом *операционной аренды*, Общество применяет требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16, а именно осуществляет разбивку каждого вида основных средств на активы, являющиеся предметом операционной аренды, и активы, не являющиеся предметом операционной аренды.

55. Общество применяет требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 38 и МСФО (IAS) 40 для активов, являющихся предметом операционной аренды.

56. Общество раскрывает информацию об анализе арендных платежей по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет.

4.19. Обесценение активов

1. Общество учитывает обесценение активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общие положения

2. Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок обесценения активов, а также определяет требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности Общества.

3. Общество проверяет на обесценение следующие виды активов:

- 1) основные средства и незавершенное строительство;
- 2) нематериальные активы;
- 3) инвестиции в недвижимость;
- 4) прочие долгосрочные активы.

4. Данный раздел не определяет правила учета обесценения для:

- запасов;
- финансовых активов;
- отложенных налоговых активов;
- активов, возникающих из вознаграждений работникам;
- долгосрочных активов (или групп выбытия), классифицированных как предназначенные для продажи.

Применимые термины

5. **Активный рынок** — рынок, где выполняются все перечисленные ниже условия:

- 1) обращающиеся на рынке товары являются однородными;
- 2) как правило, в любое время можно найти покупателей и продавцов, желающих совершить сделку;
- 3) информация о ценах является общедоступной.

6. **Амортизируемая величина** - стоимость актива или иная сумма, принимаемая за стоимость в финансовой отчетности, за вычетом его остаточной стоимости.

7. **Амортизация (списание)** — систематическое распределение амортизируемой величины актива на срок его полезного использования.

8. **Балансовая стоимость** - стоимость, по которой учитывается актив после вычета начисленных амортизационных отчислений (амортизации) и начисленных убытков от обесценения.

9. **Возмещаемая стоимость актива или генерирующей единицы** — справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

10. **Единица, генерирующая денежные средства (генерирующая единица)** - наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов.

11. **Затраты на выбытие** - приростные издержки, напрямую связанные с выбытием актива или генерирующей единицы, за вычетом финансовых издержек и расходов по налогу на прибыль.

12. **Корпоративные активы** - активы, помимо гудвилла, которые способствуют поступлению денежных средств в будущем как от рассматриваемой генерирующей единицы, так и от других генерирующих единиц.

13. **Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу** - сумма, которую можно выручить от продажи актива или генерирующей единицы, в результате сделки между независимыми, осведомленными и желающими заключить сделку сторонами, минус затраты на выбытие.

Срок службы — это либо:

- предполагаемый период использования актива Обществом;
- число единиц продукции или аналогичных единиц, которое Общества ожидает получить в результате использования актива.

14. **Убытки от обесценения** - сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы, превышает его возмещаемую стоимость.

15. **Ценность использования** - приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от актива или генерирующей единицы.

Учетные принципы

16. Обесценение актива признается только в том случае, если экономическая стоимость актива или обособленной группы актива ниже их балансовой стоимости. Стоимость активов не должна быть завышена, но, с другой стороны, не допускается и сознательное занижение стоимости активов.

17. Определение экономической выгоды от актива возможно в результате оценки получения выгоды от использования актива по назначению (ценность использования) или выгоды от продажи (справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу). Обществу необходимо выбрать максимальную величину из возможных выгод – эксплуатировать или продать.

18. Общество должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака, Общество должно оценить возмещаемую стоимость актива.

Признаки обесценения активов и генерирующих единиц

19. Общество рассматривает признаки возможного обесценения активов, если в течение отчетного периода произошли следующие события:

Внешние источники информации:

1) рыночная стоимость актива уменьшилась намного больше, чем предполагалось, исходя из нормальных условий использования актива, или по прошествии определенного времени;

2) существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Общество, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем;

3) увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти изменения могут повлиять на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму.

Внутренние источники информации:

1) существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;

2) существенные изменения в степени или способе использования актива в настоящем или будущем, отрицательно сказывающиеся на положении Общества, произошедшие в течение времени или ожидаемые в ближайшем будущем.

Например: простой актива, планы по прекращению, планы по выбытию актива в ближайшее время, пересмотр срока полезного использования актива - с неограниченного на ограниченный;

1) на основе внутренней отчетности свидетельство того, что текущие или будущие результаты использования актива хуже, чем предполагалось;

2) прочие указания на возможное уменьшение стоимости актива:

➤ денежные средства, необходимые для приобретения актива или его эксплуатации и обслуживания, существенно превышают ранее предусмотренные бюджетом;

➤ чистые потоки денежных средств существенно ниже, чем запланированные в бюджете;

➤ прогнозируется чистый отток денежных средств на протяжении всего срока полезного использования актива.

20. При оценке этих показателей нужно применять принцип существенности. Если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива не чувствительна к названным показателям, то нет необходимости оценивать возмещаемую сумму.

21. Последствиями перечисленных выше признаков является снижение будущих поступлений денежных средств от активов по сравнению с первоначально ожидаемыми. Ситуация, которая приводит к уменьшению будущих поступлений денежных средств от актива, является признаком возможного обесценения актива и требует проведения теста на обесценение. На основе собранной информации, подтвержденной документально, Общества создает резерв под обесценение данных объектов.

22. Если существуют признаки возможного обесценения актива, это может свидетельствовать о том, что оставшийся срок полезной службы, метод амортизации основного средства или нематериального актива с ограниченным сроком использования следует пересмотреть и скорректировать, даже если в отношении него не признается какой-либо убыток от обесценения.

Правила проведения теста на обесценение

23. Для всех активов и генерирующих единиц Общества проводит обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения необходим расчет возмещаемой стоимости.

24. Если признаки обесценения отсутствуют, возмещаемая стоимость не рассчитывается за исключением следующих случаев:

- нематериальных активов с неограниченным сроком полезной службы;
- активов, не готовых к использованию.

Генерирующая единица

25. Возмещаемая стоимость определяется для отдельных активов за исключением случаев, когда невозможно определить ценность использования отдельного актива. В данном случае возмещаемая стоимость должна быть определена для так называемой единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит рассматриваемый актив.

Корпоративные активы

26. Общество может владеть активами, которые не могут генерировать денежные потоки независимо от других активов или групп активов (например, административные здания или компьютерное оборудование, выполняющее централизованные функции). Указанные активы являются корпоративными активами. Характеристикой корпоративного актива является то, что он вносит свой вклад в несколько генерирующих единиц и его балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу.

27. Генерирующие единицы должны определяться последовательно от периода к периоду - то есть в каждом последующем периоде включать единый перечень активов. Перечень активов, включенных в генерирующие единицы, может быть изменен в случае, когда такое изменение оправдано.

28. Тестирование генерирующих единиц на предмет обесценения осуществляется аналогично проверке на обесценение отдельного актива. Оно предполагает определение возмещаемой стоимости и ее сравнение с балансовой стоимостью активов генерирующих единиц, включающей в том числе распределенную стоимость корпоративных и совместно используемых активов. Если балансовая стоимость активов генерирующих единиц оказывается больше ее возмещаемой стоимости, необходимо уменьшить балансовую стоимость активов генерирующих единиц до их возмещаемой стоимости и признать убыток от обесценения.

Измерение возмещаемой суммы

29. Балансовая стоимость актива не должна превышать экономической выгоды, которую Общество в состоянии получить от актива, то есть проверка актива на обесценение состоит в выборе минимального из значений – балансовой стоимости актива или его возмещаемой стоимости.

30. Если балансовая стоимость актива оказывается больше его возмещаемой стоимости, необходимо:

- уменьшить стоимость актива в балансе до его возмещаемой стоимости;
- признать убыток от обесценения в размере балансовая стоимость актива минус его возмещаемая стоимость.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу

31. Наилучшей базой для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу является цена, указанная в обязательном к исполнению договоре купли-продажи актива между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, одной из которых выступает Общество. Цена, указанная в договоре, должна быть скорректирована на сумму расходов, непосредственно связанных с выбытием актива. К таким затратам относятся расходы по демонтажу и транспортировке актива, юридические услуги по оформлению сделки, сборы, налоги и другие прямые дополнительные затраты на предпродажную подготовку актива. Затраты Общества на привлечение оценщика для проведения независимой оценки активов не включаются в расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и должны признаваться как расход в отчетном периоде.

32. Если договор купли-продажи отсутствует, но существует активный рынок, справедливая стоимость может быть определена как рыночная цена (обычно текущая цена покупателя), скорректированная с учетом затрат на осуществление сделки. Существование активного рынка обусловлено следующими факторами:

- 1) желающие продать или купить актив могут быть найдены в любое время;
- 2) цены общедоступны, т.е. объявляются открыто.

33. В случае отсутствия активного рынка или его недостаточной организованности для определения справедливой стоимости используются технические способы оценки:

- 1) цена последней аналогичной сделки, при условии, что с момента ее проведения до отчетной даты не произошло существенных изменений экономических условий;
- 2) сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего актива и т.д.

34. Оценка справедливой стоимости должна основываться на наилучшей доступной информации. При этом используется информация о результатах последних операций с аналогичными активами в рамках той же отрасли, различные внешние источники, такие как: статистические данные, данные прайс-листов других организаций, Интернет.

35. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу может быть определена даже в том случае, если актив не обращается на активном рынке. Однако, в некоторых случаях, из-за отсутствия основы для надежной оценки суммы, которая может быть получена от продажи актива, Общество принимает ценность использования за возмещаемую сумму актива.

Определение ценности использования актива

36. Расчет определения ценности использования актива, генерирующей единицы включает следующие этапы:

этап 1: расчет будущего притока и оттока денежных средств, ожидаемых от дальнейшего использования актива и в результате его выбытия в конце срока службы;

этап 2: применение соответствующей ставки дисконтирования к этим будущим потокам денежных средств.

Этап 1. Оценка будущих потоков денежных средств

37. Основанием для построения прогнозных денежных потоков от использования актива являются Планы развития, утвержденные в установленном порядке. Данные, закладываемые в расчет, должны основываться на допущениях, которые отражают текущее состояние актива и содержат наилучшие оценки будущих экономических условий его использования. Прогнозы, основанные на этих Планах развития, должны охватывать период максимальной продолжительностью в пять лет, за исключением случаев, когда может быть оправдан более продолжительный период. Прогнозы потоков денежных средств, выходящие за пределы этого периода, должны оцениваться путем экстраполяции прогнозов, основанных на Планах развития, с использованием стабильного или понижающего темпа роста для последующих лет, за исключением случаев, когда может быть оправдан повышающий темп роста. При этом темп роста не должен превышать долгосрочный средний темп роста в отношении работ и услуг, отраслей, страны, в которых работает Общество, или в отношении рынка, на котором используется актив.

38. Потоки денежных средств от использования актива должны включать:

1) притоки денежных средств от продолжающегося использования актива, т.е. выручку от реализации работ и услуг, произведенной с использованием рассматриваемого актива;

2) оттоки денежных средств, необходимые для генерирования этих притоков денежных средств (т.е. требуемые для повседневного обслуживания актива, а также будущие накладные расходы, которые относятся к использованию актива);

3) поступления от продажи актива в конце периода его эксплуатации.

38. Будущие потоки денежных средств оцениваются для актива в его текущем состоянии и не должны включать оценочные будущие потоки и оттоки денежных средств, которые ожидаются от:

➤ будущих капитальных затрат, которые улучшат или усовершенствуют актив, повысив его первоначально оцененную стандартную эффективность;

➤ финансовой деятельности;

➤ поступлений и выплат по корпоративному подоходному налогу.

Этап 2. Применение соответствующей ставки дисконтирования к этим будущим потокам денежных средств.

39. Если ставка дисконтирования включает влияние инфляции, то будущие потоки денежных средств оцениваются в номинальном выражении, если ставка дисконтирования не включает влияние инфляции, то будущие потоки денежных средств оцениваются в реальном выражении. То есть первоначально нужно скорректировать потоки денежных средств на индекс инфляции, а затем рассчитать приведенную стоимость чистых потоков денежных средств, применяя ставку дисконтирования.

40. Будущие потоки денежных средств оцениваются в той валюте, в какой они будут генерироваться, а затем определяется приведенная стоимость с помощью ставки дисконтирования, соответствующей этой валюте. Университет переводит полученную приведенную стоимость, используя валютный курс, действующий на дату расчета стоимости от использования актива.

41. Ставка дисконтирования должна быть ставкой, применяемой к потокам денежных средств до вычета налога на прибыль, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие этому активу.

Признание и оценка убытков от обесценения

42. Убытком от обесценения является превышение балансовой стоимости актива над возмещаемой суммой актива. Для всех активов это положение одинаково, однако учет убытка немного различается в зависимости от вида актива и от применяемых подходов.

43. Убыток от обесценения должен признаваться в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости, произведенной согласно другому МСФО.

44. После признания убытка от обесценения, будущие расходы по амортизации в отношении данного актива, относимые на расходы, следует пересмотреть и скорректировать метод амортизации и оставшийся срок полезной службы, основного средства или нематериального актива.

45. На каждую отчетную дату Общество оценивает признаки того, что убыток от обесценения активов, признанный в предыдущих периодах (например, в отношении ОС или незавершенного строительства), возможно больше не существует или изменился. К таким признакам относятся следующие события:

- 1) снизились рыночные ставки процента;
- 2) данные управленческой отчетности доказывают, что текущие или будущие результаты использования актива оказываются значительно лучше, чем ожидалось и др.

46. Если вышеуказанные признаки существуют, то Общество повторно рассчитывает возмещаемую сумму актива.

47. Балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате возвращения убытка от обесценения, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы для актива убыток от обесценения не признавался. Любое увеличение балансовой стоимости актива, превышающее величину возвращения убытка от обесценения данного актива, является переоценкой.

48. Величина реверсирования убытка от обесценения актива не должна превышать сумму, которая могла быть получена на этот момент в результате амортизации первоначальной стоимости данного актива. Любое увеличение сверх такой стоимости должно рассматриваться как переоценка актива. Общество учитывает такую переоценку, применяя к активу соответствующий МСФО.

49. Возмещение убытка от обесценения должно признаваться непосредственно в отчете о прибылях и убытках, если только актив не учитывается по переоцененной величине в соответствии с другим МСФО.

50. Возмещение убытка от обесценения в отношении переоцененного актива кредитруется непосредственно на счета капитала как результат от переоценки. Однако, в той же степени, в какой убыток от обесценения переоцененного актива был ранее признан в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, возмещения убытка от обесценения в отношении этого актива признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

51. После того, как произошло возмещения убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости на протяжении оставшегося срока полезного использования актива.

Раскрытие информации

52. Для каждого класса активов и по каждому отчетному сегменту в финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

сумма, признанная в отчете о совокупном доходе, в отношении:

- убытков от обесценения;
- восстановление убытков от обесценения.

53. Если убыток от обесценения отдельного актива (группы активов, генерирующей потоки денежных средств), признаваемый или восстанавливаемый в отчетном периоде, является существенным для финансовой отчетности, необходимо раскрыть следующее:

- 1) события или обстоятельства, которые привели к признанию или возвращению убытка от обесценения;
- 2) сумму признанного убытка от обесценения или восстановления таких убытков;
- 3) для отдельного актива - описание актива и отчетный сегмент, к которому принадлежит данный актив;
- 4) для группы активов единиц, генерирующих потоки денежных средств;
- 5) описание единицы, генерирующей потоки денежных средств (описать, является ли этот объект зданием и сооружением, производственной линией \ процессом, хозяйственной операцией, географическим регионом, отчетным сегментом или чем-либо другим);
- 6) сумма убытка от снижения стоимости, признанного или возмещенного;

7) по видам активов;
 8) по операционным сегментам;
 9) если группирование активов с целью определения единицы, генерирующей потоки денежных средств, изменилось с момента предыдущей оценки возмещаемой суммы этой группы активов, Общество должно описать предыдущий и настоящий способ группирования активов и причины такого изменения;

10) является ли возмещаемая сумма справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие) или ценностью использования;

11) если возмещаемая сумма является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию (выбытие), должен раскрываться способ её определения (например, была ли она определена на основании рыночной информации или каким-то иным способом);

12) если возмещаемая сумма является ценностью использования, должны указываться ставки дисконтирования, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если таковая имеется) ценности использования.

53. По совокупным признанным и восстановленным убыткам от обесценения требуется предоставлять следующую информацию:

1) основные виды активов, подвергшиеся обесценению (или по которым было восстановлено ранее признанное обесценение);

2) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию (восстановлению) убытков от обесценения.

Корреспонденция счетов типовых операций по учету Обесценения активов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
уменьшение первоначальной стоимости основных средств в результате произведенной переоценки:		
в пределах сумм ранее произведенной переоценки (дооценки):		2410, 2730 и другие счета активов
- корректировка первоначальной стоимости	5520	5520
- корректировка суммы накопленной амортизации	2420, 2740	
сверх сумм ранее произведенной переоценки (дооценки):		2410, 2730 и другие счета активов
- корректировка первоначальной стоимости	7420	7420
- корректировка суммы накопленной амортизации	2420, 2740 и т.д.	
Примечание:		
- если в результате следующей переоценки происходит увеличение стоимости основных средств, то ранее отраженная по дебету счета 7420 сумма подлежит к восстановлению как доход и отражается записью	2410, 2730 и другие счета активов	6240
- если сумма дооценки превышает сумму, ранее отнесенную в дебет счета 7420 по этому объекту, то сумма превышения отражается записью	2410 и т.д.	5520
Списание суммы дооценки по выбывшим основным средствам	5520	5610
Перенос суммы переоценки основных средств, находящихся в эксплуатации, на нераспределенный доход	5520	5610
Выбытие переоцененных основных средств на сумму убытка от выбытия актива	7420	5520
Выбытие переоцененных основных средств на сумму дохода от выбытия актива	5520	6290
Обесценение переоцененных активов за счет резерва по переоценке	5520	счета активов
Восстановление обесценения активов, ранее учтенного на счете резерва по переоценке	счета активов	5520

4.20. Резервы условные обязательства и условные активы

1. Учет оценочных резервов, условных обязательств и условных активов Общество ведет в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные активы и условные обязательства».

Общие положения

2. Данный раздел учетной политики должен применяться Обществом при учете всех резервов, условных обязательств и условных активов, за исключением:

1) проистекающих из договоров в стадии исполнения, если только эти договоры не являются обременительными;

2) тех, на которые распространяется действие иного международного стандарта финансовой отчетности и тех, которые освещены в других разделах учетной политики.

3. Данный раздел не применяется к финансовым инструментам (включая гарантии), которые покрываются в разделе «Финансовые активы и обязательства».

4. **Договоры в стадии исполнения** — это договоры, по которым ни одна из сторон не выполнила никаких своих обязательств или обе стороны в равной степени частично выполнили свои обязательства. Данный раздел не применяется в отношении договоров в стадии исполнения, если только они не являются обременительными.

5. Сфера действия данного раздела распространяется на резервы, условные обязательства и условные активы, которые не покрыты в других разделах настоящей учетной политики.

Определения

6. **Резерв** - представляет собой обязательство Общества, возникающее из прошлых событий, в результате исполнения которого ожидается выбытие ресурсов (ДЕНЬГИ), заключающих в себе экономические выгоды. В общем смысле, все резервы являются условными, поскольку их суммы и сроки неопределенны.

7. **Обязательство (для целей признания в финансовой отчетности)** — это существующее обязательство Общества, возникающее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, приведет к выбытию с Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды.

8. **Обязывающее событие** - событие, создающее юридическое или нет реалистичной альтернативы урегулированию этого обязательства.

9. **Юридическое обязательство** - обязательство, проистекающее из:

- 1) договора (из прямо определенных или подразумеваемых условий его);
- 2) законодательства;
- 3) иного действия правовых норм.

10. **Обязательство, обусловленное сложившейся практикой (конклюдентное обязательство)** - обязательство, возникающее в результате действий Общества в случаях, когда:

1) посредством сложившейся практики, опубликованной политики или достаточно конкретного текущего заявления Общества продемонстрировал другим сторонам, что он примет на себя определенные обязанности;

2) в результате Общество создал у других сторон обоснованные ожидания, что он исполнит принятые на себя обязанности.

11. **Обременительный договор** - договор, для которого неизбежные затраты на выполнение обязательств по договору превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды.

12. **Условное обязательство** - возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Например, существующее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается, так как:

не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;

величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

13. **Условный актив** - возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем Общества.

Например, есть уверенность на 80% в том, что решение суда по иск будет определено в пользу Университета.

Классификация резервов

14. В составе прочих резервов Общества учитываются:

1. резервы под обеспечение выплат отпусков раздел «Вознаграждения работникам»; резервы по сомнительной дебиторской задолженности;
2. раздел «Аренда». Однако, договора операционной аренды, которые стали обременительными, подпадают под сферу действия раздела «Резервы, условные обязательства и условные активы»;
3. прочие резервы (в составе прочих резервов учитываются резервы на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанным Обществом).

Признание резервов

15. Общества признаёт резерв, если:

1. у Общества имеется существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;
2. представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
3. возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

16. Если эти условия не выполняются, резерв признаваться не должен.

17. В финансовой отчетности резервы представляются отдельно.

Прошрое событие и существующее обязательство

18. В качестве резервов Общество признает только те обязательства, которые возникли из прошлых событий и существуют независимо от будущих действий Общества. Прошрое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

Вероятное выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды

19. Чтобы обязательство считалось удовлетворяющим критериям признания, должно иметь место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

Надежная расчетная оценка обязательства

20. Общество производит расчетную оценку обязательства достаточно надежную для признания резерва, если нет оно не признается. Такое обязательство раскрывается в финансовой отчетности как условное обязательство.

21. Если Общество имеет договор, который является обременительным, текущее обязательство по этому договору должно быть признано и измерено как резерв.

Оценка резервов

22. Сумма резерва определяется как наилучшая оценка расходов, требуемых для погашения текущего обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

23. Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства Общества, дополненного практикой по аналогичным операциям и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов, а также дополнительными свидетельствами, полученными в результате событий после окончания отчетного периода.

24. В случае, когда измеряемый резерв включает большую совокупность элементов, обязательство оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям. Такой статистический метод оценки называется «ожидаемая стоимость». Если существует непрерывный диапазон возможных результатов и каждая точка этого диапазона настолько же вероятна, как и другие, то используется средняя точка применяемого диапазона.

25. Когда оценивается единое обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства, однако Общество должно рассмотреть и другие возможные результаты. Когда другие возможные результаты значительно выше или значительно ниже наиболее вероятного результата, то наилучшей оценкой будет большая или меньшая сумма.

26. Оценка резерва проводится без учета налогообложения.

Риски и источники неопределенности

27. Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства Общества, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях,

отчетов независимых экспертов. Риски и неопределенности, окружающие многие события и обстоятельства, должны учитываться при наилучшей оценке величины обязательства. Корректировка на риск может увеличивать сумму оцениваемого обязательства. При вынесении суждений в условиях неопределенности необходима осмотрительность с тем, чтобы не завысить доходы и активы и не занижить расходы или обязательства.

28. Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства — это сумма, которую Общество разумно уплатил бы для погашения обязательства на конец отчетного периода или передала третьей стороне на эту дату.

Приведенная стоимость

29. Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на конец каждого отчетного периода на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются. Ставка дисконтирования должна быть ставкой до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и риски, характерные для обязательства. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Будущие события

30. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для исполнения обязательства, должны отражаться в сумме резерва, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. Влияние возможного нового законодательства и технологические изменения принимаются в расчет при оценке существующего обязательства, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. Во многих случаях достаточно объективное свидетельство не будет существовать до момента действительного принятия такого законодательства.

Ожидаемое выбытие активов

31. Прибыль от ожидаемого выбытия активов не должна учитываться при определении суммы резерва, даже если ожидаемое выбытие тесно связано с событием, приводящим к возникновению обязательства.

Возмещения

32. В случае, когда Общество рассматривает третью сторону в качестве оплачивающей все или часть затрат, необходимых для погашения оценочного обязательства (например, через договор страхования, оговорки о возмещении ущерба или гарантии поставщика), третья сторона может либо возмещать суммы, уплаченные Обществом, либо выплачивать эти суммы непосредственно.

33. Если Общество несет ответственность по всей рассматриваемой сумме и должен погасить всю сумму в случае, если третья сторона не уплатит по любой причине, то оценочное обязательство признается на полную сумму обязательств, а отдельный актив по ожидаемому возмещению признается, когда действительно определено, что возмещение будет получено, если Университет погасит обязательство.

34. Если Общество не несет ответственности по обязательствам, которые не сможет погасить третья сторона, то такие затраты не являются обязательством Общества и не включаются в оценочное обязательство.

Изменение и использование резервов

35. По состоянию на конец каждого отчетного периода следует пересматривать сумму созданных резервов. Если отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестал быть вероятным, резерв должен аннулироваться.

36. Если применяется дисконтирование, балансовая стоимость резерва увеличивается в каждом периоде, отражая течение времени. Это увеличение признается в качестве финансовых расходов.

37. Резервы могут быть использованы только на покрытие тех обязательств, под которые они были созданы.

Обременительные договоры

38. Общество создает резервы под существующие обязательства, связанные с обременительными договорами. Прежде чем создать отдельный резерв по обременительному договору, Общество признает убытки от обесценения каких-либо активов, выделенных для исполнения данного договора.

Условные обязательства и условные активы

39. Общество применяет термин «условный» к обязательствам и активам, которые не признаны из-за того, что их существование будет подтверждено только при наступлении или не наступлении одного или более неопределенных будущих событий, не находящихся полностью под контролем Общества.

Например, Гарантий на сервисное обслуживание.

Признание условных обязательств

40. Общество не признает условные обязательства в финансовой отчетности.

41. Информация по условным обязательствам раскрывается, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды, является отдаленной.

42. В случаях, когда Общество несет солидарную ответственность по обязательству, та часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством. Ситуация с условными обязательствами может развиваться не так, как изначально ожидалось. В связи с этим они постоянно пересматриваются с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в финансовой отчетности того периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением исключительно редких обстоятельств, когда невозможно привести надежную расчетную оценку).

Признание условных активов

43. Условные активы несмотря на наличие определенной уверенности не признаются в финансовой отчетности, так как по принципу методу начисления фактические доходы пока еще не поступили в Университет и поэтому информация об условном активе раскрывается в финансовой отчетности.

44. Примером может служить иск, удовлетворения которого Общество пытается достичь в судебном порядке, исход которого не определен.

45. Оценка условных активов постоянно пересматривается для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение произошедших изменений в финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло данное изменение.

46. Общество при учете условных активов и обязательств ориентируется на следующий порядок учета значения вероятности наступления условного события, используемые при подготовке финансовой отчетности:

Степень вероятности	Примерный процент вероятности	Отражение актива	Отражение обязательства
Почти полная	Более 95%	Требуется начисление	Создается резерв
Высокая	Более 50%	В примечаниях к финансовой отчетности	Создается резерв
Средняя	10% – 50%	Не раскрывается	В примечаниях к финансовой отчетности
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

Раскрытие информации

47. Для каждого вида резервов Общество должно раскрывать следующую информацию:

- 1) балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода;
- 2) дополнительные резервы, признанные в течение периода, включая увеличение существующих резервов;
- 3) суммы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет резерва) в течение периода;
- 4) неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- 5) приращение дисконтированной суммы за отчетный период с течением времени и результат изменений ставки дисконтирования.

Представление сравнительной информации не требуется.

48. Для каждого класса резервов Общество также раскрывает следующую информацию:

- 1) краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;
- 2) указание на признаки неопределенности в отношении величины и сроков их выбытия;

3) величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.

49. В примечаниях к отчетности для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание условного обязательства, и, если практически возможно:

- 1) расчетную оценку его влияния на финансовые показатели;
- 2) указание на признаки неопределенности в отношении величины и сумм возможного выбытия ресурсов;
- 3) возможность какого-либо возмещения.

50. В случае, когда представляется вероятным приток экономических выгод, Общество должно раскрывать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели, определенные согласно принципам оценки, определенным для резервов.

Корреспонденция счетов типовых операций по разделу «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
Создан резерв по гарантийным обязательствам по реализованной продукции и оказанным услугам по срокам гарантии до одного года и прочим краткосрочным гарантийным обязательствам	7110	3410
Списание за счет резерва гарантийных обязательств расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в пределах срока выданных гарантий	3410	3390,1310, 1330,1350, 7010,8410
Восстановление неиспользованного резерва по гарантийным обязательствам:		
- метод красного сторно	7110	3410
- метод обратной проводки	3410	7110
Создание резерва на краткосрочные обязательства по юридическим претензиям:		
по обязательствам, выданным за ассоциированные, совместные и дочерние организации, филиалов структурных подразделений	1220 - 1240	3420
по юридическим претензиям, предъявленным организации	7470	3420
Использование резерва при наступлении обязывающего события	3420	1010, 1030
Восстановление неиспользованного резерва на краткосрочные обязательства по юридическим претензиям:		
- метод красного сторно	1220 - 1240,	3420
	7470	1220 - 1240,
- метод обратной проводки	3420	7470
Начисление резерва на оплату отпусков рабочим	1720,7010,7110,	3430
	8110,8310	
Начисление заработной платы рабочим за время нахождения их в отпуске	3430	3350
Произведены за счет резерва на оплату отпуска рабочим отчисления:		
- на социальный налог	3430	3150
- на социальное страхование	3430	3210
Восстановление излишне начисленного резерва на оплату отпуска рабочим в конце отчетного года:		
- метод красного сторно	1720,7010,7110,	3430

	8110 - 8310	
- метод обратной проводки	3430	1720, 7010, 7110,
		8110, 8310
Создание резерва на предстоящие расходы:		
на ремонт основных средств	7010, 7110, 7210, 8410	3440
на подготовительные работы на предприятиях сезонных отраслей промышленности и др.	8410	3440
Отражение фактических расходов, произведенных за счет резерва по ремонту основных средств:		
при подрядном способе	3440	3310 - 3330, 3390
при хозяйственном способе	3440	8310
Восстановление неиспользованного резерва на ремонт основных средств:		
- метод красного сторно	7110, 7210,	3440
	8410	7010, 7110, 7210,
- метод обратной проводки	3440	8410
Ежемесячные списания сезонных затрат в доле, подлежащей включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах созданного резерва	3440	1720

4.21. Раскрытие информации о связанных сторонах

1. Расчеты со связанными сторонами Общества, в финансовой отчетности, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, применяет МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

2. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, Обществом принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

3. Связанные стороны - стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую. Операции между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между ними, независимо от взимания платы за передачу.

4. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами, в частности выдавать займ беспроцентный на неограниченно большой срок, что соответствует пункту 8 МСФО 24, но связанные стороны не могут предъявлять друг другу штрафные санкции.

5. В контексте настоящего подраздела следующие стороны не являются связанными сторонами Общества:

1) организация, директором или иным ключевым управленческим персоналом которой является руководитель или иной ключевой управленческий персонал Общества, либо над которой руководитель или иной ключевой управленческий персонал Общества имеет значительное влияние.

2) стороны только потому, что они являются участниками соглашения о совместной деятельности, в котором Общества также является участником.

3) организации, предоставляющие финансирование, профсоюзы и коммунальные службы, только исходя из наличия обычных операций с Обществом (даже если они могут влиять на свободу действий или участвовать в процессе принятия решений).

4) отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, дистрибьютор или генеральный агент, с которым Общество проводит сделки значительного объема, лишь по причине, возникающей в результате этого экономической зависимости.

Раскрытие информации

6. Взаимоотношения между Обществом и учредителем, между Обществом и дочерними предприятиями должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того,

осуществлялись ли с ними операции. В финансовой отчетности раскрывается наименование конечной контролирующей стороны.

7. Требование о раскрытии информации о взаимоотношениях между материнским предприятием и его дочерними предприятиями как о взаимоотношениях между связанными сторонами в лице материнских и дочерних организаций дополняет требования к подготовке консолидированной финансовой отчетности.

8. В финансовой отчетности раскрывается размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждой из следующих категорий:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) другие долгосрочные вознаграждения;
- 4) выходные пособия;
- 5) выплаты на основе долевого инструмента.

9. Если со связанными сторонами в течение периодов, представленных в отчетности, осуществлялись операции, в финансовой отчетности раскрываются характер взаимоотношений с этими связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов и обязательств к исполнению, необходимые для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

10. Раскрытию подлежит следующая информация:

- 1) сумма осуществленных операций;
- 2) сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов, включая обязательства к исполнению, и:
 - связанные с ними условия, в том числе обеспеченность и характер возмещения, предоставляемого при расчетах; и
 - детальные сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- 3) резервы по сомнительным долгам, связанным с суммой непогашенных сальдо; и
- 4) расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, причитающихся к получению со связанных сторон.

10. Информация должна раскрываться отдельно для каждой из перечисленных ниже категорий:

- 1) дочерние предприятия;
- 2) ассоциированные компании;
- 3) совместные предприятия, в которых Общества является участником;
- 4) ключевой управленческий персонал; и
- 5) другие связанные стороны.

11. Ниже приведены примеры операций, информация о которых подлежит раскрытию, если они осуществляются со связанной стороной:

- 1) закупки или продажи товаров (готовой или незавершенной продукции);
- 2) закупки или продажи имущества и других активов;
- 3) оказание или получение услуг;
- 4) аренда;
- 5) передача исследований и разработок;
- 6) передача по лицензионным соглашениям;
- 7) передача по финансовым соглашениям (в том числе кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме);
- 8) предоставление гарантий или обеспечения; и
- 9) погашение обязательств другой организации (связанной стороны) от лица Общества, или Общество от лица другой (связанной) стороны;
- 10) операции с банками, являющимися связанными сторонами (средства банков и средства в банках, процентные доходы и расходы);
- 11) обязательства предпринять какие-либо действия в том случае, если определенное событие возникнет или не возникнет в будущем, в том числе договоры в стадии исполнения (признанные и непризнанные);
- 12) прочее.

12. Информация о том, что операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые превалируют в сделках между независимыми сторонами, раскрывается только в тех случаях, когда такой факт находит подтверждение.

13. Аналогичные по характеру статьи могут раскрываться по совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на финансовую отчетность организации.

Раздел 5. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Инвентаризация

Общие положения

1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год на основании приказа Председателя Правления о проведении инвентаризации.

2. Основной целью инвентаризации является выявление фактического наличия имущества путем:

1) сопоставления фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета путем подтверждения остатков счетов аналитического учета с результатами инвентаризации;

2) определения состояния имущества на дату инвентаризации;

3) проверки и подтверждения полноты отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, капитального и текущего ремонта, завершенного и незавершенного строительства.

3. Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки и принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

4. В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств различают полную, частичную, выборочную инвентаризацию.

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

6. Полная инвентаризация активов и обязательств проводится не менее одного раза в год. Частичная инвентаризация при необходимости проводится чаще. Охват видов активов и обязательств при частичной инвентаризации утверждается руководителем (либо лицом, его замещающим) организации или должностным (должностными) лицом (лицами), определенным (определенными) руководителем Общества.

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

8. В обязательном порядке инвентаризация проводится:

1) при смене материально-ответственных лиц, должностных лиц;

2) при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи имущества;

3) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;

4) при реорганизации Предприятия перед составлением разделительного баланса и в других случаях;

5) в иных случаях, установленных внутренними документами Общества.

Плановая ежегодная инвентаризация производится в следующие сроки.

Разделы	Сроки
1	2
Касса	ежеквартально
Дебиторская задолженность	один раз в год (на 31 декабря)
Кредиторская задолженность	один раз в год (на 31 декабря)
Инвестиции	один раз в год (1 ноября)

ТМЗ	один раз в год (1 ноября)
ОС, НМА	один раз в год (1 ноября)
Прочие	один раз в год (1 ноября)

Инвентарные номера или штриховые коды.

9. Для осуществления контроля за имуществом, числящимся на балансе и на забалансовом учете, Общество обеспечивает организацию учета путем присвоения каждому имуществу отдельного инвентарного номера и (или) штриховых кодов в порядке, установленном Обществом. Инвентарные номера и (или) штриховые коды присваиваются объектам имущества по мере их поступления по порядково-серийной системе.

10. Под инвентарным номером понимается комбинация буквенных и (или) цифровых обозначений, примененных Обществом для кодового обозначения имущества.

11. Под штриховым кодом (далее - штрих номер) понимается комбинация последовательно расположенных параллельных штрихов и промежутков между ними в машиночитаемой форме (визуально-читаемых знаков) для кодового обозначения имущества.

12. Штрих номера считываются специальным устройством при проведении инвентаризации имущества.

13. В штрих номерах при необходимости указываются наименование, инвентарный и заводской номер, модель, марка, тип, а также код имущества.

14. Для учета основных средств и нематериальных активов организацией обеспечивается ведение в информационной системе инвентарной карточки для каждого отдельного объекта. Форма инвентарной карточки разрабатывается Обществом самостоятельно. Инвентарная карточка содержит основные качественные и количественные показатели объекта основных средств и нематериальных активов.

15. Общество ведет классификатор имеющегося имущества, числящегося на балансе и забалансовом учете, с присвоенным им инвентарными номерами и (или) штрих номерами.

16. Для осуществления учета и контроля имущества, маркировка которого не представляется возможной, Обществом при необходимости в произвольной форме заводится журнал учета имущества, в который наклеиваются инвентарные номера и (или) штрих номера напротив реквизитов соответствующей единицы имущества.

17. Инвентарные номера и (или) штрих номера сохраняются на объектах имущества до его полного выбытия либо вывода из эксплуатации путем безвозмездной передачи либо реализации физическим или юридическим лицам, либо путем уничтожения (демонтажа).

Порядок проведения инвентаризации.

18. Для проведения инвентаризации активов и обязательств создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя (либо лица, его замещающего) Общества.

19. В состав инвентаризационной комиссии (далее - комиссия) включаются работники бухгалтерской службы и другие специалисты.

20. После утверждения приказа о создании комиссии, председателю комиссии выдается письменное распоряжение за подписью руководителя (либо лица, его замещающего) Общества, с указанием состава комиссии, номера и даты приказа, объекта, подлежащей инвентаризации, сроков начала и окончания инвентаризации.

21. До проведения инвентаризации члены комиссии осуществляют следующие действия:

- подробно знакомятся с материалами последней инвентаризации, проведенной по данным объектам, с мерами, принятыми по результатам последней инвентаризации;
- опломбируют подсобные помещения, подвалы и другие места хранения имущества, имеющие отдельные входы и выходы;
- получают последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении имущества, подлежащего инвентаризации;
- от материально - ответственных лиц получают 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.

22. Инвентаризация имущества производится по местонахождению имущества.

23. Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально-ответственного лица, при этом материально-ответственное лицо не является членом комиссии на своем участке.

24. Результаты подсчета и иного измерения заносятся в инвентаризационные описи - документы, составляемые в момент проведения инвентаризации и подтверждающие фактическое наличие имущества и обязательств на определенную дату не менее чем в двух

экземплярах, которые подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. В конце описи материально-ответственное лицо дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

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

26. Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещение, где хранится инвентаризируемое имущество, ежедневно опечатывается в присутствии членов комиссии и материально-ответственного лица.

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

28. На имущество, пришедшее в негодность, составляется отдельная инвентаризационная опись.

29. Описи подписывает комиссия, материально-ответственное лицо своей подписью подтверждает согласие с результатами инвентаризации. Сличительные ведомости составляются в течение 20 рабочих дней.

30. По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные описи сдаются в бухгалтерскую службу.

31. Бухгалтерская служба осуществляет проверку инвентаризационных описей в бухгалтерском учете.

Инвентаризация денег и бланков строгой отчетности.

32. Инвентаризация денег и бланков строгой отчетности производится с полным полистным пересчетом.

33. Результаты инвентаризации денег и бланков строгой отчетности отражаются в инвентаризационных описях.

34. Денежная наличность включается в инвентаризационную опись по купюрам и сумме.

35. Инвентаризационная опись сверяется с данными бухгалтерского учета. При обнаружении комиссией недостачи или излишков в протоколе по результатам инвентаризации указывается сумма.

36. Инвентаризация денег, находящихся на банковских счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерской службы организации, с данными по выписке банков.

Инвентаризация расчетов.

37. Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами и другими дебиторами, и кредиторами заключается:

- в проверке тождественности расчетов с банками, органами казначейства (при необходимости), финансовыми, налоговыми органами, единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами, поставщиками, заказчиками;
- в проверке правильности и обоснованности сумм задолженности, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности;
- в выявлении по задолженности работникам организации сумм своевременно невыплаченной заработной платы, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам организации.

38. Проверке подвергаются счета кредиторской задолженности в части сумм товаров в пути и расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

39. 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).

40. При инвентаризации доходов (расходов) будущих периодов комиссия по документам устанавливает и включает в инвентаризационные описи сумму, подлежащую отражению в бухгалтерском учете.

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.

41. При инвентаризации нематериальных активов проверяется:

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

42. До начала инвентаризации основных средств проверяется:

- наличие и состояние инвентарных карточек инвентарных описей и списков по учету основных средств;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества, на ответственном хранении, а также договоров аренды. При отсутствии документов обеспечивается их получение и оформление.

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

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

45. Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты и тому подобное одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно подразделение учитываемые в одной типовой инвентарной карточке, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

46. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в учетных регистрах отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в инвентаризационную опись недостающие, правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

47. Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации будут вне места нахождения Общества (автомшины, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и тому подобное), инвентаризируются до момента временного их выбытия, что предусматривается в распоряжении о проведении инвентаризации.

Документальное оформление инвентаризации.

48. Инвентаризационные описи оформляются на бумажных носителях. Записи в инвентаризационных описях осуществляются без помарок и подчисток.

49. На последних листах инвентаризационной описи пустые строки прочеркиваются.

50. Материально-ответственное лицо в случае обнаружения ошибки в описях после завершения инвентаризации немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и тому подобное) заявляет об этом председателю инвентаризационной комиссии. Комиссия осуществляет проверку указанных фактов и, в случае, их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в порядке, установленном внутренними документами Общества.

51. Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над ними правильных записей. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом.

52. Не допускается внесение комиссией в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках с целью сокрытия недостачи или излишков.

53. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации - расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Сличительные ведомости составляются по активам, при инвентаризации которых выявлены отклонения от учетных данных.

Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.

54. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются: излишки - доходом и подлежат оприходованию, недостачи - расходом или, в случае установления виновного лица, его задолженностью, подлежащая погашению.

55. Комиссия выявляет причины недостачи или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководителем (либо лицом, его замещающим) Общества.

56. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

57. Нормы естественной убыли применяются лишь в случаях выявления фактических недостач.

58. Недостача и порча запасов сверх норм естественной убыли при наличии виновных лиц возмещается виновными лицами в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

59. Комиссия выявляет причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным руководством Общества (либо лицом, его замещающим).

60. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой финансовой отчетности.

Корреспонденция счетов типовых операций по результатам инвентаризации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
Недостача запасов в пределах норм естественной убыли	7210	1300
Недостача, превышающая допустимые нормы естественной убыли, до выяснения причин образовавшейся недостачи	7470	1300
Недостача, превышающая допустимые нормы естественной убыли, до выяснения причин образовавшейся недостачи в результате хищений, порчи, материального ущерба и др.)	1254	6290
Взыскание недостачи материальных ценностей с виновного лица запасов производится по себестоимости, основных средств по балансовой стоимости, прочие активы по исторической стоимости	3350	1254
Выявленные излишки приходятся в подотчет материально-ответственного лица до выяснения причин, по средней себестоимости аналогичных запасов. При отсутствии аналогичных материальных ценностей излишки запасов приходят по рыночной стоимости на момент выявления	1300	3396
Отнесение на доход Общества выявленных излишков, при отсутствии других причин	3396	6290

5.2. Вопросы охраны окружающей среды

1. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

5.3. Заключительное положение

1. При отсутствии конкретного МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета, Университет использует свои суждения для разработки положений учетной политики по этим вопросам, основываясь на принципах бухгалтерского учета и Концептуальной основе подготовки и представления финансовой отчетности, с соблюдением следующих условий:

- полностью учитывать требования МСФО, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- соблюдать требования определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленных МСФО;
- принимать во внимание решения других органов (в том числе контролирующих), устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той или иной степени, в какой они соответствуют действующему законодательству.

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

3. Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей.

4. Контроль за исполнением учетной политики возлагается на главного бухгалтера Общества.

5.4. Нормативно-правовая база

- 1) Гражданский Кодекс РК.
- 2) Трудовой кодекс РК.
- 3) Закон РК «О некоммерческих организациях».
- 4) Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».
- 5) Закон РК «Об акционерных обществах».
- 6) Закон РК «О здоровье народа и системе здравоохранения»
- 7) Закон РК «Об образовании».
- 8) Закон РК «О науке».
- 9) Международные стандарты финансовой отчетности;
- 10) Иные нормативно-правовые акты Республики Казахстан.