**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Государственное коммунальное предприятие

на праве хозяйственного ведения

**«Городской онкологический центр»**

**управления здравоохранения города Шымкент**

Введена в действие с 01.05.2021  года

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "

**«Городской онкологический центр»**

**управления здравоохранения города Шымкент**

**28.04.2021**

**Решение из протокола №04/21**

**Об утверждении учетной политики**

 **Руководствуясь нормами:**

-  пункта 2 статьи 6 Закона РК от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

**в целях:**

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете;

- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;

- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов.

 **Приказываю:**

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение № 3);

2. Изменения учетной политики производить в случаях:

- изменения стандартов МСФО;

- изменения законодательства РК и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

3. Настоящий приказ вступает в действие с   **01.05.2021**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "

**«Городской онкологический центр»**

**управления здравоохранения города Шымкент**

**Утвержден**

решением Наблюдательного совета ГКП на ПХВ

«Городской онкологический центр» УЗ г. Шымкент

т «28» апреля 2021 года № 04/21

**Приложение №3**

к протоколу Наблюдательного совета ГКП на ПХВ

«Городской онкологический центр» УЗ г. Шымкент

от «28» апреля 2021 года № 04/21

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения "

**«Городской онкологический центр»**

**управления здравоохранения города Шымкент**

Введена в действие с 01.05.2021  года

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящая Учетная политика Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения " **«Городской онкологический центр»управления здравоохранения города Шымкент**   -  (далее организация) разработана в соответствии:

1) с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

2) с Международным стандартом для организаций малого и среднего бизнеса (далее - МСФО для МСБ);

3) с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241.

 **Учетная политика составлена на основе допущений, что:**

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

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

в) Организация действует и будет действовать в обозримом будущем;

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

В случае изменения учетной   политики применяется ретроспективный способ отражения изменений, то есть организация должна скорректировать начальное сальдо каждого компонента затронутого данным изменением сравнительные капитала за самый ранний из представленных периодов и другие периодов, данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих 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 для МСБ.

Каждый финансовый год начинается 1января и заканчивается 31 декабря.

 Предприятие имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, расчетные и иные счета в банках, бланки, гербовую печать и является правопреемником всех имущественных прав и обязанностей Предприятие

Целью деятельности Предприятия является оказание специализированной медицинской помощи населению.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

* стационарная;
* консультативно-диагностическая.

Предприятие не в праве осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленные в Уставе.

Хозяйственная деятельность Предприятия определяется, в том числе заказами государства.

Предприятие имеет государственные лицензии, выданные Управлением здравоохранения ЮКО:

* Государственная генеральная лицензия №\_\_\_\_\_\_ от \_\_.\_\_.\_\_\_\_\_ г. на занятие «медицинской деятельностью» с перечислением подвидов деятельности в приложениях №№\_\_\_\_\_\_\_\_
* Государственная генеральная лицензия №\_\_\_\_ от \_\_.\_\_.\_\_\_\_\_ г. г. на занятие «фармацевтической деятельностью», с перечислением подвидов деятельности в приложении №001.

Предприятие осуществляет свою деятельность на основе следующих нормативно-правовых актов:

* Конституции РК;
* МСФО;
* Гражданский кодекс РК №409-I от 01.07.1999 г.;
* Бюджетный кодекс РК от 04.12.2008 №95-IV;
* Кодекс РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 18.09.2009 г. №193-IV;
* Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10.12.2008 г. №99-IV;
* Трудовой кодекс РК от 15 мая 2007 года № 251-III;
* Закон РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 г по состоянию на 24.05.2018.;
* Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. №234 III;
* Постановление Правительства РК от 15 декабря 2009 года № 2136 «Об утверждении перечня гарантированного объема бесплатной медицинской помощи»;
* Приказ Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан
от 13 мая 2015 года № 344«Правила получения гражданами Республики Казахстан, оралманами, а также иностранцами и лицами без гражданства, постоянно проживающими на территории Республики Казахстан, гарантированного объема бесплатной медицинской помощи»
* Приказ ибо. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 23 ноября 2010 года № 907 «Об утверждении форм первичной медицинской документации организаций здравоохранения»;
* прочие законы, нормативно-правовые акты Правительства РК, Министерства здравоохранения РК, управления здравоохранения ЮКО, Акимата ЮКО, инструкций и методических рекомендаций по ним, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность Предприятия.

Предприятие согласно требований статьи 24 "Категории субъектов предпринимательства" Предпринимательского кодекс РК от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК является «субъектом среднего предпринимательства».

Основным видом экономической деятельности (ОКЭД) Предприятия является «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» (Код ОКЭД \_\_\_\_\_ ).

В соответствии с требованиями ЗРК РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III Главный врач Предприятия несет ответственность:

* За подбор специалиста на должность главного бухгалтера в соответствии с установленными критериями отбора;
* За согласование и утверждение Учетной политики Предприятия;
* За наличие утвержденных внутренних документов, регламентирующих порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех совершаемых в Предприятии операций;
* За создание бухгалтерской службы как структурного подразделения Предприятия.

В этой связи ответственность по представлению годовой финансовой отчетности для Предприятия определяется двумя законодательными актами РК:

-ЗРК от 28.02.2007 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;

Депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов как интернет - ресурс признается средством массовой информации, размещенное в сети Интернет по адресу "www.dfo.kz". Порядок размещения финансовой отчетности определяется «Правилами размещения на Интернет-ресурсах депозитария финансовой отчетности, фондовой биржи информации о корпоративных событиях, финансовой отчетности и аудиторских отчетов, списков аффилированных лиц акционерных обществ, а также информации о суммарном размере вознаграждения членов исполнительного органа по итогам года», утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 28 января 2016 года.

Согласно статьи 9 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности от 28 февраля 2007 года N 234 руководителем бухгалтерской службы является главный бухгалтер, обеспечивающий ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

Согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным приказом  Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстана от 21 мая 2012 года  № 201-ө-м, главному бухгалтеру Предприятия как «организации публичного интереса» установлены следующие требования: высшее (или послевузовское) образование по соответствующей специальности, наличие сертификата профессионального бухгалтера и стаж финансово-бухгалтерской работы, в том числе на руководящих должностях, не менее 5 лет.

Главный врач Предприятия делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных Учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

Общая система учета Предприятия подразделяется на:

* **финансовый учет**, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности Предприятия;
* **статистический учет**, который базируется на данных финансового учёта;
* **налоговый учет**, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством РК;
* **управленческий учет** - сводная информация, составляемая по заданию руководства, исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений;

**1.3. Цель и сфера применения Учетной политики**

1.3.2. Учетная политика включает принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Предприятием для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и требованиями МСФО.

Учетная политика Предприятия состоит из самой Учетной политики (Общая часть) и Приложений к ней, представляющих дополнительные внутренние документы Предприятия по отдельным вопросам организации бухгалтерского учёта и отчетности.

Налоговая учетная политика Предприятия и прилагаемые к ней налоговые регистры согласно пунктов 4 и 5 статьи 56 НК РК подготовлены по состоянию налогового законодательства РК на 31 марта 2018г. и утверждена в виде отдельного внутреннего документа Предприятия.

1.3.3. Целью принятия настоящей Учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета в целом по Предприятию, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях его финансового положения, а также соответствовать требованиям МСФО, действующих и уместных к применению в Предприятии по состоянию на 31 марта 2018г.

Типовые операции Предприятия отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с типовыми корреспонденциями счетов бухгалтерского учета.

1.3.4. Учетная политика призвана обеспечить:

* выполнение основных допущений учета;
* единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Предприятии;
* оперативность реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов РК и МСФО.

**II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

**2.1. Принципы и основные качественные характеристики бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности**

***Принципами*** ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности.

***Принцип начисления*** обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты.

***Принцип непрерывности*** деятельности означает, что Предприятие имеет намерение работать в обозримом будущем, не будет необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

***Понятность*** - информация, предоставляемая в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям.

***Уместность*** - информация должна быть уместной для пользователей, принимающих решения, и помогать им оценивать события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки.

***Существенность и обобщение***

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности Предприятия. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения.

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Предприятие не определяет однозначно суммовые границы существенности при организации бухгалтерского учёта. Главный бухгалтер Предприятия в каждом конкретном случае на основе «профессионального суждения» самостоятельно устанавливает суммовую величину существенности как в целях финансовой, так и в целях налоговой отчетности.

***Надежность*** - отсутствие существенных ошибок и искажений, когда пользователи могут положиться на информацию как на «правдивую».

***Правдивое представление*** - информация является достоверной, если она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность.

***Осмотрительность*** - это проявление осторожности в процессе формирования оценок так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены.

***Полнота*** - информация в финансовой отчетности Предприятия является полной, если она представляет и раскрывает существенные моменты хозяйственной деятельности.

***Сопоставимость*** - возможность сравнивать информацию за разные периоды.

**2.2. Элементы финансовой отчетности и их признание**

Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и чистые активы и капитал.

Существующая обязанность, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды или сервисный потенциал, является **обязательством**.

Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о результатах финансовой деятельности, являются **доходы и расходы.**

**Доходом** является увеличение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению чистых активов/капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

**Расходом** является уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению чистых активов/капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, признается как **актив**, если:

1) существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода или сервисный потенциал, связанные со статьей, будут получены;

2) фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно измерены.

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, признается как обязательство, если:

1) если у Предприятия имеется существующее обязательство в результате прошлого события;

2) есть вероятность, что потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды или сервисный потенциал, для погашения обязательства;

3) может быть определена надежная оценка обязательства.

Актив классифицируется как «оборотный», в случае если он соответствует любым из следующих критериев:

1) предполагается его реализация или продажа или он предназначен для потребления в ходе нормального операционного цикла;

2) он предназначен, в основном, для целей торговли, оказания услуг или работ;

3) предполагается его реализация в течение 12 месяцев после отчетной даты;

4) это денежные средства или денежные эквиваленты, если только его обмен или использование для расчета по обязательству не запрещено, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы классифицируются как «долгосрочные».

Обязательство классифицируется как «краткосрочное», когда оно удовлетворяет любым из следующих критериев:

1) его погашение предполагается произвести в пределах обычного операционного цикла;

2) оно предназначено в основном для целей торговли, оказания услуг или работ;

3) оно должно быть погашено в пределах 12 месяцев после отчетной даты;

4) Предприятие не обладает безусловным правом отсрочить погашение обязательства, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как «долгосрочные».

На конец отчетного года долгосрочная задолженность в обязательном порядке пересматривается с целью выделения краткосрочной (текущей) части долгосрочной задолженности.

**2.3. Финансовая отчетность**

 2.3.1. Порядок составления финансовой отчетности и дополнительные требования к ней устанавливаются в соответствии с международными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

       2.3.2.Финансовая отчетность Предприятия как организации публичного интереса подписывается Главным врачом и главным бухгалтером, имеющего в обязательном порядке сертификат профессионального бухгалтера.

2.3.3. Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является финансовый (календарный) год.

2.3.4.Финансовая отчетность представляется в национальной валюте РК – в казахстанских тенге (в тыс. тенге).

2.3.5.Полный комплект финансовой отчетности состоит в соответствии с Приказом № 665 от 1 июля 2019 года. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса

Бухгалтерский баланс;

Отчет о прибылях и убытках;

Отчет о движении денежных средств (прямой метод);

Отчет об изменениях в капитале;

Пояснительная записка (раскрытия осуществляются в соответствии с
международными стандартами финансовой отчетности).

2.3.6. При необходимости руководством Предприятия может быть подготовлена и утверждена «отдельная» финансовая отчетность в соответствии с

основами представления финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и других МСФО и включать в себя следующие отчеты:

Отчет о финансовом положении;

Отчет о совокупной прибыли;

Отчет об изменениях в капитале;

Отчет о движении денежных средств;

Примечания к финансовой отчетности (раскрытия осуществляются в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности).

Финансовая отчетность организации представляется ежегодно.

**Бухгалтерский баланс**

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение организации и представляет информацию об    активах, обязательствах и капитале.

Основываясь на характере хозяйственных   операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

  **Актив классифицируется как краткосрочный**, если:

- его предполагается продать/реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла организации, который не превышает 12 месяцев;

- он предназначен в основном для целей торговли;

- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты; или

- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты.

долгосрочные.  Все прочие активы должны классифицироваться как

Организация признает актив в  балансе бухгалтерском выгод, тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических а актив имеет стоимость или цену, которая может быть надежно оценена.

Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда   выгод были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических подобная в организацию за пределами текущего отчетного периода. Вместо этого, операция ведет к признанию расхода в отчете о прибылях и убытках.

  Организация не признает в бухгалтерском учете условный актив. Однако, когда существует высокая вероятность притока будущих и экономических выгод в организацию, то этот актив не является условным активом, соответственно подлежит признанию.

  **Обязательства классифицируются как краткосрочные**, в случаях, когда:

- предполагается погашение в рамках обычного операционного цикла организации, который не превышает 12 месяцев;

- оно удерживается организацией в основном для целей торговли;

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты; или

- у организации нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

долгосрочные.  Все прочие обязательства классифицируются как

  Организация признает обязательство в бухгалтерском балансе тогда, когда

- организация имеет обязательство на конец отчетного периода в результате прошедших событий,

- существует вероятность того, что у организации возникнет отток ресурсов, содержащих экономические выгоды в счет погашения, и

- сумма погашения может быть надежно оценена.

Организация представляет краткосрочные и долгосрочные активы, и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификации в своем бухгалтерском балансе.

При первоначальном признании организация признает активы и обязательства по исторической стоимости, за исключением особых случаев, когда МСФО для МСБ  чтобы первоначальное  совершалось требует, признание на иной основе, например, справедливой стоимости.

  **Капитал** - остаток, образующийся в результате вычета стоимости признанных обязательств из стоимости признанных активов.

  Бухгалтерский баланс организации, по меньшей мере, включает статьи, представляющие следующие суммы:

- денежные средства и эквиваленты денежных средств;

- торговая и прочая дебиторская задолженность;

- финансовые активы (торговая дебиторская задолженность и др.);

- запасы;

- основные средства;

- нематериальные активы;

- торговая и прочая кредиторская задолженность;

- финансовые обязательства (полученные займы, начисленные дивиденды);

- обязательства и активы по текущему налогу;

- отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (эти активы надлежит всегда классифицировать как долгосрочные);

- резервы.

*

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 |
|  | к приказу |
|  | Первого заместителя |
|  | Премьер-Министра |
|  | Республики Казахстан – |
|  | Министра финансов |
|  | Республики Казахстан |
|  | от 1 июля 2019 года № 665 |
|  | Приложение 2 |
|  | к приказу Министра финансов |
|  | Республики Казахстан |
|  | от 28 июня 2017 года №404 |
|  | Форма |
|  |  |  |  |
|  **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** |
| отчетный период 20\_\_\_ год |
|  |  |  |  |
| Индекс: | №1 - Б (баланс) |
| Периодичность: | годовая |
| Представляют: | организации публичного интереса по результатам финансового года  |
| Куда представляется:  | в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения |
| Срок представления: | ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным |
|  Примечание:  | пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс". |
| Наименование организации |  |
| по состоянию на "31" декабря 20\_\_ года |
|  |  |  | в тысячах тенге |
| **Активы** | **Код строки** | **На конец отчетного периода** | **На начало отчетного периода** |
| **I. Краткосрочные активы:** |   |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 |  |  |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 011 |  |  |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012 |  |  |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 013 |  |  |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 014 |  |  |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 015 |  |  |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 016 |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 017 |  |  |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями | 018 |  |  |
| Текущий подоходный налог | 019 |  |  |
| Запасы | 020 |  |  |
| Биологические активы | 021 |  |  |
| Прочие активы | 022 |  |  |
| **Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)** | **100** |  |  |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 |  |  |
| **II. Долгосрочные активы** |   |  |  |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | 110 |  |  |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 111 |  |  |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки | 112 |  |  |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 113 |  |  |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | 114 |  |  |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 115 |  |  |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 116 |  |  |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 117 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | 118 |  |  |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями | 119 |  |  |
| Инвестиционное имущество | 120 |  |  |
| Основные средства | 121 |  |  |
| Актив в форме права пользования | 122 |  |  |
| Биологические активы | 123 |  |  |
| Разведочные и оценочные активы | 124 |  |  |
| Нематериальные активы | 125 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 126 |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 127 |  |  |
| **Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)** | **200** |  |  |
| **Баланс (строка 100 +строка 101+ строка 200)** |   |  |  |
| **Обязательство и капитал** | **Код строки** |  |  |
| **III. Краткосрочные обязательства** |   |  |  |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210 |  |  |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211 |  |  |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты | 212 |  |  |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 213 |  |  |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 214 |  |  |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 215 |  |  |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 216 |  |  |
| Вознаграждения работникам | 217 |  |  |
| Краткосрочная задолженность по аренде | 218 |  |  |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями | 219 |  |  |
| Государственные субсидии | 220 |  |  |
| Дивиденды к оплате | 221 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 222 |  |  |
| **Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)** | **300** |  |  |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 |  |  |
| **IV. Долгосрочные обязательства** |   |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 310 |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 311 |  |  |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты | 312 |  |  |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 313 |  |  |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 314 |  |  |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 315 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 316 |  |  |
| Вознаграждения работникам | 317 |  |  |
| Долгосрочная задолженность по аренде | 318 |  |  |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями | 319 |  |  |
| Государственные субсидии | 320 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 321 |  |  |
| **Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)** | **400** |  |  |
| V. Капитал |   |  |  |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 |  |  |
| Эмиссионный доход | 411 |  |  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 |  |  |
| Компоненты прочего совокупного дохода | 413 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 |  |  |
| Прочий капитал | 415 |  |  |
| **Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)** | **420** |  |  |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 |  |  |
| **Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)** | **500** |  |  |
| **Баланс (строка 300 +строка 301+строка 400 + строка 500)** |   |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Пояснение по заполнению формы "Бухгалтерский баланс"**

       1) Форма "Бухгалтерский баланс" разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      2) Форма "Бухгалтерский баланс" представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается "Бухгалтерский баланс" электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

      3) Форма заполняется следующим образом:

       в графе "Активы":

       I. Краткосрочные активы:

       в строке "Денежные средства и их эквиваленты" 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1000 – "Денежные средства" Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 года № 185 (далее – ТПС), зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан 29 июня 2007 года под № 4771;

      в строке "Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" 011 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – "Краткосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" 012 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – "Краткосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки" 013 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – "Краткосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Краткосрочные производные финансовые инструменты" 014 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – "Краткосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Прочие краткосрочные финансовые активы" 015 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1100 – "Краткосрочные финансовые активы" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке "Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность" 016 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – "Краткосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде" 017 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – "Краткосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Краткосрочные активы по договорам с покупателями" 018 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1200 – "Краткосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Текущий подоходный налог" 019 указывается сумма сальдо по счету 1410 – "Корпоративный подоходный налог" ТПС;

       в строке "Запасы" 020 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1300 – "Запасы" ТПС;

      в строке "Биологические активы" 021 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 1600 – "Биологические активы" ТПС;

      в строке "Прочие краткосрочные активы" 022 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 1 "Краткосрочные активы" ТПС (за исключением счетов подраздела 1500 – "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи"), не указанная в предыдущих строках;

      значение графы "Итого краткосрочных активов" 100 равно сумме строк с 010 по 022;

       в графе 101 "Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи", указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 1500 – "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" ТПС.

      II. Долгосрочные активы:

      в строке "Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" 110 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – "Долгосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" 111 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – "Долгосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки" 112 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – "Долгосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Долгосрочные производные финансовые инструменты" 113 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – "Долгосрочные финансовые активы" ТПС;

      в строке "Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости" 114 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – "Инвестиции" ТПС для отдельной финансовой отчетности;

      в строке "Инвестиции, учитываемые методом долевого участия" 115 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2200 – "Инвестиции" ТПС;

      в строке "Прочие долгосрочные финансовые активы" 116 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2000 – "Долгосрочные финансовые активы" и подраздела 2200 – "Инвестиции" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке "Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность" 117 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – "Долгосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде" 118 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – "Долгосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Долгосрочные активы по договорам с покупателями" 119 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2100 – "Долгосрочная дебиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Инвестиционное имущество" 120 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2300 – "Инвестиционное имущество" ТПС;

      в строке "Основные средства" 121 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – "Основные средства" ТПС;

      в строке "Актив в форме права пользования" 122 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2400 – "Основные средства" и подраздела 2700 – "Нематериальные активы" ТПС;

      в строке "Биологические активы" 123 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2500 – "Биологические активы" ТПС;

      в строке "Разведочные и оценочные активы" 124 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2600 – "Разведочные и оценочные активы" ТПС;

      в строке "Нематериальные активы" 125 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 2700 – "Нематериальные активы" ТПС;

      в строке "Отложенные налоговые активы" 126 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 2800 – "Отложенные налоговые активы" ТПС;

      в строке "Прочие долгосрочные активы" 127 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 2 "Долгосрочные активы" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы "Итого долгосрочных активов" 200 равно сумме строк с 110 по 127;

      значение графы "Баланс" равно сумме строк 100, 101 и 200.

      В графе "Обязательство и капитал":

       III. Краткосрочные обязательства:

      в строке "Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" 210 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – "Краткосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" 211 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – "Краткосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Краткосрочные производные финансовые инструменты" 212 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам 3000 – "Краткосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Прочие краткосрочные финансовые обязательства" 213 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3000 – "Краткосрочные финансовые обязательства" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке "Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность" 214 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – "Краткосрочная кредиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Краткосрочные оценочные обязательства" 215 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3400 – "Краткосрочные оценочные обязательства" ТПС;

      в строке "Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу" 216 указывается сумма сальдо по счету 3110 – "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате" ТПС;

      в строке "Вознаграждения работникам" 217 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – "Краткосрочная кредиторская задолженность" и подраздела 3400 – "Краткосрочные оценочные обязательства" ТПС;

      в строке "Краткосрочная задолженность по аренде" 218 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – "Краткосрочная кредиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями" 219 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – "Прочие краткосрочные обязательства" ТПС;

      в строке "Государственные субсидии" 220 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3500 – "Прочие краткосрочные обязательства" ТПС;

      в строке "Дивиденды к оплате" 221 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 3300 – "Краткосрочная кредиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Прочие краткосрочные обязательства" 222 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 3 "Краткосрочные обязательства" (за исключением счета 3110 – "Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате" и счета 3530 – "Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи") ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы "Итого краткосрочных обязательств" 300 равно сумме строк с 210 по 222;

      в графе "Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи" 301 указываются сумма сальдо по счету 3530 – "Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи" ТПС.

      IV. Долгосрочные обязательства:

      в строке "Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" 310 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – "Долгосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" 311 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – "Долгосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Долгосрочные производные финансовые инструменты" 312 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – "Долгосрочные финансовые обязательства" ТПС;

      в строке "Прочие долгосрочные финансовые обязательства" 313 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4000 – "Долгосрочные финансовые обязательства" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      в строке "Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность" 314 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – "Долгосрочная кредиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Долгосрочные оценочные обязательства" 315 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4200 – "Долгосрочные оценочные обязательства" ТПС;

      в строке "Отложенные налоговые обязательства" 316 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 4300 – "Отложенные налоговые обязательства" ТПС;

      в строке "Вознаграждения работникам" 317 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – "Долгосрочная кредиторская задолженность" и подраздела 4200 – "Долгосрочные оценочные обязательства" ТПС;

      в строке "Долгосрочная задолженность по аренде" 318 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4100 – "Долгосрочная кредиторская задолженность" ТПС;

      в строке "Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями" 319 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – "Прочие долгосрочные обязательства" ТПС;

      в строке "Государственные субсидии" 320 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 4400 – "Прочие долгосрочные обязательства" ТПС;

      в строке "Прочие долгосрочные обязательства" 321 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 4 – "Долгосрочные обязательства" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      Значение графы "Итого долгосрочных обязательств" 400 равно сумме строк с 310 по 321.

      V. Капитал:

      в строке "Уставный (акционерный) капитал" 410 указывается разница сальдо по счетам подразделов: 5000 – "Уставный капитал" и 5100 – "Неоплаченный капитал" ТПС;

      в строке "Эмиссионный доход" 411 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5300 – "Эмиссионный доход" ТПС;

      в строке "Выкупленные собственные долевые инструменты" 412 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5200 – "Выкупленные собственные долевые инструменты" ТПС;

      в строке "Компоненты прочего совокупного дохода" 413 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5500 – "Резервы" ТПС;

      в строке "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" 414 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 5600 – "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" ТПС;

      в строке "Прочий капитал" 415 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам раздела 5 – "Капитал и резервы" ТПС, не указанная в предыдущих строках;

      значение графы "Итого капитал, относимый на собственников" 420 равно сумме строк с 410 по 415;

      в графе "Доля неконтролирующих собственников" указывается доля неконтролирующих собственников 421;

      значение графы "Всего капитал" 500 равно: строка 420 + строка 421.

      Значение графы "Баланс" равно сумме строк: 300, 301, 400 и 500.

      В графе "Код строки" указывается код строки.

      В графе "На конец отчетного периода" указывается сумма в тысячах тенге на конец отчетного периода.

      В графе "На начало отчетного периода" указывается сумма в тысячах тенге на начало отчетного периода.

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**

Организация представляет один отчет о совокупном доходе за отчетный период, демонстрирующий все статьи доходов и расходов, признанные за период, включая статьи, признанные при определении прибыли или убытка (являющегося промежуточным итогом в отчете о совокупном доходе) и статьи прочего совокупного дохода.

  Отчет о прибылях и убытках составляется методом, основанным на:

Организация при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Предприятие как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2к приказу Первого заместителя Премьер-МинистраРеспублики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстанот 1 июля 2019 года № 665 |
|  | Приложение 3к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 |
|  | Форма |
|  |  |  |  |
|  **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТОК** |
| отчетный период 20\_\_\_г. |
|  |  |  |  |
| **Индекс:** | № 2 - ОПУ |
| **Периодичность:** | годовая |
| **Представляют:** | организации публичного интереса по результатам финансового года  |
| **Куда представляется:**  | в депозитарий финансовой отчетности в электронном форматепосредством программного обеспечения |
| **Срок представления:** | ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным |
|  Примечание:  | пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках" |
| Наименование организации |  |
| за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года |
|  |  |  |  |
|      |  |  | тыс. тенге |
| **Наименование показателей** | **Код строки** | **За отчетный период** | **За предыдущий период**  |
| Выручка  | 010 |  |  |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг  | 011 |  |  |
| **Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)** | **012** |  |  |
| Расходы по реализации  | 013 |  |  |
| Административные расходы  | 014 |  |  |
| **Итого операционная прибыль(убыток) (+/- строки с 012 по 014)** | **020** |  |  |
| Финансовые доходы | 021 |  |  |
| Финансовые расходы | 022 |  |  |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 |  |  |
| Прочие доходы | 024 |  |  |
| Прочие расходы | 025 |  |  |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)** | **100** |  |  |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу | 101 |  |  |
| **Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)** | **200** |  |  |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 |  |  |
| **Прибыль за год (строка 200 + строка 201), относимая на:** | **300** |  |  |
| собственников материнской организации | 301 |  |  |
| долю неконтролирующих собственников | 302 |  |  |
| **Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):** | **400** |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 410 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 411 |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 412 |  |  |
| хеджирование денежных потоков | 413 |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 414 |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 415 |  |  |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода | 416 |  |  |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 417 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 418 |  |  |
| **Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)** | **420** |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов | 431 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 432 |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 433 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода | 434 |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 435 |  |  |
| **Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)** | **440** |  |  |
| **Общий совокупный доход(строка 300 + строка 400)** | **500** |  |  |
| Общий совокупный доход, относимый на: |   |  |  |
| собственников материнской организации |   |  |  |
| доля неконтролирующих собственников |   |  |  |
| **Прибыль на акцию:** | **600** |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |
| Базовая прибыль на акцию: |   |  |  |
| от продолжающейся деятельности |   |  |  |
| от прекращенной деятельности |   |  |  |
| Разводненная прибыль на акцию: |  |  |  |
| от продолжающейся деятельности |  |  |  |
| от прекращенной деятельности |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Пояснение по заполнению формы "Отчет о прибылях и убытках"**

       1) Форма "Отчет о прибылях и убытках" разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      2) Форма "Отчет о прибылях и убытках" представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается "Отчет о прибылях и убытках" электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года, следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

      3) Форма заполняется следующим образом:

       в графе "Наименование показателей" указывается:

       в строке "Выручка" 010 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6000 – "Доход от реализации продукции и оказания услуг" ТПС.

      в строке "Себестоимость реализованных товаров и услуг" 011 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7000 – "Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг" ТПС;

      Сумма сальдо счетов 6 и 7 разделов определяется до момента закрытия на счет 5710 – "Итоговая прибыль (итоговый убыток)" ТПС;

      в графе "Валовая прибыль" 012 указывается разница строк 010 и 011;

       в строке "Расходы по реализации" 013 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7100 – "Расходы по реализации продукции и оказанию услуг" ТПС;

      в строке "Административные расходы" 014 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7200 – "Административные расходы" ТПС;

      строка "Итого операционная прибыль (убыток)" 020 равна сумме (+/-) строк с 012 по 014;

      в строке "Финансовые доходы" 021 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6100 – "Доходы от финансирования" и счету 6280 – "Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам" ТПС;

      в строке "Финансовые расходы" 022 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7300 – "Расходы на финансирование" и счету 7470 – "Расходы от обесценения финансовых инструментов" ТПС;

      в строке "Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия" 023 указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6400 – "Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия" ТПС минус сумма по счетам подраздела 7600 – "Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия" ТПС;

       в строке "Прочие доходы" 024 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 6200 – "Прочие доходы" (за исключением счета 6280 – "Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам") ТПС;

       в строке "Прочие расходы" 025 указывается сумма сальдо по соответствующим счетам подраздела 7400 – "Прочие расходы" (за исключением счета 7470 – "Расходы от обесценения финансовых инструментов") ТПС;

      значение графы "Прибыль (убыток) до налогообложения" 100 указывается: +/- строк с 020 по 025;

      в строке "Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу" 101 указывается сальдо счета подраздела 7700 – "Расходы по корпоративному подоходному налогу" ТПС;

      значение графы "Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности" 200 указывается сумма строк 100 и 101;

      в строке "Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности" 201 указывается разница по соответствующим счетам подраздела 6300 – "Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью" и подраздела 7500 – "Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью" ТПС;

       значение графы "Прибыль за год" 300 равно сумме строк 200 и 201 относимая на:

      собственников материнской организации

      долю неконтролирующих собственников;

       значение графы "Прочий совокупный доход, всего" 400 равно (сумма строк 420 и 440):

      в том числе:

      "переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" 410;

      "доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия" 411;

      "эффект изменения в ставке подоходного налога на отложенный налог" 412;

      "хеджирование денежных потоков" 413;

      "курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации" 414;

      "хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции" 415;

      "прочие компоненты прочего совокупного дохода" 416;

      "корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка" 417;

      "налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода" 418;

       "Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)" 420 (сумма строк с 410 по 418);

      "переоценка основных средств и нематериальных активов" 431;

      "доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия" 432;

      "актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам" 433;

       "налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода" 434;

      "переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" 435;

      "Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)" 440 (сумма строк с 431 по 435);

      значение графы "Общий совокупный доход" 500 указывается сумма строк 300 и 400;

      Общий совокупный доход, относимый на:

      собственников материнской организации;

      доля неконтролирующих собственников;

       в графе "Прибыль на акцию" 600 указывается прибыль на акцию,

      в том числе:

      Базовая прибыль на акцию:

      от продолжающейся деятельности;

      от прекращенной деятельности;

      Разводненная прибыль на акцию:

      от продолжающейся деятельности;

      от прекращенной деятельности;

      в графе "Код строки" указывается код строки;

      в графе "За отчетный период" указывается сумма в тысячах тенге за отчетный период;

      в графе "За предыдущий период" указывается сумма в тысячах тенге за предыдущий период.

**Отчет о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств   организация отражает потоки денежных средств за период, классифицированные по принадлежности к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность является основной средств организации, приносящей выручку. Таким образом, потоки  деятельностью денежных операций от операционной деятельности, как правило, являются результатом и других событий, учитываемых при определении прибыли или убытка.

 Примерами  от потоков денежных средств операционной деятельности являются:

- денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;

- денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;

- денежные выплаты работникам и от имени работников;

- денежные выплаты подоходного налога.

Некоторые операции, такие  оборудования продажа как, единицы прибыли производственным предприятием, могут привести к возникновению движение или убытка, которые признаются в качестве прибыли или убытка. Однако, движение денежных средств, связанное с такими операциями, классифицируется как денежных средств от инвестиционной деятельности.

Инвестиционная деятельность организации включает приобретение и выбытие долгосрочных активов. Примерами потоков денежных средств от инвестиционной деятельности являются:

- выплаты денежных средств для приобретения основных средств (включая самостоятельно произведенные средства), нематериальных активов и других долгосрочных активов;

- денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;

- денежные авансы и займы, предоставленные другим лицам;

- поступления денежных средств от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам.

В Отчете о движении денежных средств, полученные и реализованные субсидии (например поступления от Управления здравоохранения на мат.оснащение), относящиеся к активам, отражаются в разделе II. Движение денежных средств от инвестиционной как инвестиции на «приобретение основных средств».

Финансовой является деятельность организации, которая включает результаты изменений в размере и составе внесенного капитала и заемных средств.

Примерами потоков денежных  деятельности от средств финансовой являются:

- денежные поступления от краткосрочных или долгосрочных заимствований;

- денежные выплаты по заемным средствам;

- денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде.

Для составления отчета о движении  средств денежных организация использует:

Прямой метод. При использовании прямого метода, чистый поток денежных средств от операционной деятельности представляется путем раскрытия информации об основных видах валовых денежных поступлений и денежных выплат. Такая информация может быть получена из учетных записей организации.

Организация классифицирует выплаченные проценты и деятельности,  полученные проценты и дивиденды как движение денежных средств от операционной потому что они включаются в определение прибыли или убытка.

Организация классифицирует выплаты дивидендов как движение денежных средств от финансовой деятельности, так как так они являются привлечение затратами на  финансовых ресурсов.

Организация исключает из отчета о движении средств такие инвестиционные операции и которые не требуют использования  денежных операции по финансированию, средств денежных или эквивалентов денежных средств.

организацией  Подобные операции должны раскрываться раскрытия в другом разделе финансовой отчетности таким образом, чтобы эти финансовой предоставляли всю необходимую информацию об инвестиционной и деятельности.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 3 |
|  | к приказу |
|  | Первого заместителя |
|  | Премьер-Министра |
|  | Республики Казахстан – |
|  | Министра финансов |
|  | Республики Казахстан |
|  | от 1 июля 2019 года № 665 |
|  | Приложение 4 |
|  | к приказу Министра финансов |
|  | Республики Казахстан |
|  | от 28 июня 2017 года № 404 |
|  | Форма |
|  |  |  |  |
|  **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  |
| **(прямой метод)**  |
| отчетный период 20\_\_\_г. |
|  |  |  |  |
| **Индекс:** | № 3 - ДДС-П |
| **Периодичность:** | годовая |
| **Представляют:** | организации публичного интереса по результатам финансового года  |
| **Куда представляется:**  | в депозитарий финансовой отчетности в электронном форматепосредством программного обеспечения |
| **Срок представления:** | ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным |
|  Примечание:  | пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежныхсредств (прямой метод)" |
| Наименование организации |  |
| за год, заканчивающийся 31 декабря 20\_\_\_ годав тысячах тенге |
| **Наименование показателей** | **Код  строки** | **За отчетный период** | **За предыдущий период** |
| **I. Движение денежных средств от операционной деятельности** |
| **1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)** | **10** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| реализация товаров и услуг | 11 |  |  |
| прочая выручка | 12 |  |  |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 13 |  |  |
| поступления по договорам страхования | 14 |  |  |
| полученные вознаграждения | 15 |  |  |
| прочие поступления | 16 |  |  |
| **2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)** | **20** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 21 |  |  |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 22 |  |  |
| выплаты по оплате труда | 23 |  |  |
| выплата вознаграждения | 24 |  |  |
| выплаты по договорам страхования | 25 |  |  |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет | 26 |  |  |
| прочие выплаты | 27 |  |  |
| **3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)** | **30** |  |  |
| **II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности** |
| **1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)** | **40** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| реализация основных средств | 41 |  |  |
| реализация нематериальных активов | 42 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов | 43 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 44 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций | 45 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 46 |  |  |
| изъятие денежных вкладов | 47 |  |  |
| реализация прочих финансовых активов | 48 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 49 |  |  |
| полученные дивиденды | 50 |  |  |
| полученные вознаграждения | 51 |  |  |
| прочие поступления | 52 |  |  |
| **2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)** | **60** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| приобретение основных средств | 61 |  |  |
| приобретение нематериальных активов | 62 |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов | 63 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 64 |  |  |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 65 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 66 |  |  |
| размещение денежных вкладов | 67 |  |  |
| выплата вознаграждения | 68 |  |  |
| приобретение прочих финансовых активов | 69 |  |  |
| предоставление займов | 70 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 71 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 72 |  |  |
| прочие выплаты | 73 |  |  |
| **3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)** | **80** |  |  |
| **III. Движение денежных средств от финансовой деятельности** |
| **1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)** | **90** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 91 |  |  |
| получение займов | 92 |  |  |
| полученные вознаграждения | 93 |  |  |
| прочие поступления | 94 |  |  |
| **2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)** | **100** |  |  |
| в том числе: |   |  |  |
| погашение займов | 101 |  |  |
| выплата вознаграждения | 102 |  |  |
| выплата дивидендов | 103 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 |  |  |
| прочие выбытия | 105 |  |  |
| **3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)** | **110** |  |  |
| **4. Влияние обменных курсов валют к тенге** | **120** |  |  |
| **5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов** | **130** |  |  |
| **6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)** | **140** |  |  |
| **7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода** | **150** |  |  |
| **8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода** | **160** |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Пояснение по заполнению формы "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

       1) Форма "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)" разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      2) По выбору организации публичного интереса денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности по результатам финансового года могут быть представлены в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения с использованием прямого метода по форме "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)". Подписывается "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)" электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

      3) Форма заполняется следующим образом:

      в графе I. "Движение денежных средств от операционной деятельности" указывается:

      значение графы "Поступление денежных средств, всего" 010 равно сумме строк с 011 по 016, в том числе:

      "реализация товаров и услуг" 011;

      "прочая выручка" 012;

      "авансы, полученные от покупателей, заказчиков" 013;

      "поступления по договорам страхования" 014;

      "полученные вознаграждения" 015;

      "прочие поступления" 016;

      значение графы "Выбытие денежных средств, всего" 020 равно сумме строк с 021 по 027, в том числе:

      "платежи поставщикам за товары и услуги" 021;

      "авансы, выданные поставщикам товаров и услуг" 022;

      "выплаты по оплате труда" 023;

      "выплата вознаграждения" 024;

      "выплаты по договорам страхования" 025;

      "подоходный налог и другие платежи в бюджет" 026;

      "прочие выплаты" 027;

      в графе "Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности" 030 указывается разница строк 010 и 020.

      В графе II. "Движение денежных средств от инвестиционной деятельности" указывается:

      значение графы "Поступление денежных средств, всего" 040 равно сумме строк с 041 по 052, в том числе:

       "реализация основных средств" 041;

      "реализация нематериальных активов" 042;

      "реализация других долгосрочных активов" 043;

      "реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве" 044;

      "реализация долговых инструментов других организаций" 045;

      "возмещение при потере контроля над дочерними организациями" 046;

      "изъятие денежных вкладов" 047;

      "реализация прочих финансовых активов" 048;

      "фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы" 049;

      "полученные дивиденды" 050;

      "полученные вознаграждения" 051;

      "прочие поступления" 052;

      значение графы "Выбытие денежных средств, всего" 060 равно сумме строк с 061 по 073, в том числе:

      "приобретение основных средств" 061;

      "приобретение нематериальных активов" 062;

      "приобретение других долгосрочных активов" 063;

      "приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве" 064;

      "приобретение долговых инструментов других организаций" 065;

      "приобретение контроля над дочерними организациями" 066;

      "размещение денежных вкладов" 067

      "выплата вознаграждения" 068

      "приобретение прочих финансовых активов" 069;

      "предоставление займов" 070;

      "фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы" 071;

      "инвестиции в ассоциированные и дочерние организации" 072;

      "прочие выплаты" 073;

      в графе "Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности" 080 указывается разница строк 040 и 060.

       В графе III. "Движение денежных средств от финансовой деятельности" указывается:

      значение графы "Поступление денежных средств, всего" 090 равно сумме строк с 091 по 094,

      в том числе:

      "эмиссия акций и других финансовых инструментов" 091;

      "получение займов" 092;

      "полученные вознаграждения" 093;

      "прочие поступления" 094;

      Значение графы "Выбытие денежных средств, всего" 100 равно сумме строк с 101 по 105, в том числе:

      "погашение займов" 101;

      "выплата вознаграждения" 102;

      "выплата дивидендов" 103;

      "выплаты собственникам по акциям организации" 104;

      "прочие выбытия" 105;

      в графе "Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности" 110 указывается разница строк 090 и 100.

       В строке "Влияние обменных курсов валют к тенге" 120 указывается влияние обменных курсов валют к тенге.

      В строке "Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов" 130 указывается влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов.

      Значение графы "Увеличение +/- уменьшение денежных средств" 140 равно: +/- строк 030, 080, 110, 120 и 130.

      В графе "Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода" 150 указываются денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода.

      В графе "Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода" 160 указываются денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода.

      В графе "Код строки" указывается код строки.

      в графе "За отчетный период" указывается сумма в тысячах тенге за отчетный период;

      в графе "За предыдущий период" указывается сумма в тысячах тенге за предыдущий период.

**Отчет об изменениях в капитале**

Отчет об изменениях в капитале организации прибыль или убыток признанных за отчетный представляет и расходов, учетной в составе прочего  период, статьи доходов совокупного дохода за период, влияние изменений в произведенных политике и исправления ошибок, признанных за период, суммы инвестиций, выплаченных владельцами капитала, и суммы дивидендов и иных распределений, им за период.

Организация должно представлять отчет об в капитале, показывая в отчете:  изменениях

(a) общий совокупный доход за период;

(б) по каждому компоненту капитала, влияние ретроспективного применения или ретроспективного пересчета;

(в) по каждому компоненту капитала, сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода, отдельно раскрывая изменения, вызванные:

(i) прибылью или убытком.

(ii) каждой статьей прочего совокупного дохода.

(iii) суммы дивидендов, подлежащих выплате учредителям.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | Приложение 5 |
|  |  |  |  |  |  | к приказу |
|  |  |  |  |  |  | Первого заместителя |
|  |  |  |  |  |  | Премьер-Министра |
|  |  |  |  |  |  | Республики Казахстан – |
|  |  |  |  |  |  | Министра финансов |
|  |  |  |  |  |  | Республики Казахстан |
|  |  |  |  |  |  | от 1 июля 2019 года № 665 |
|  |  |  |  |  |  | Приложение 6 |
|  |  |  |  |  |  | к приказу Министра финансов |
|  |  |  |  |  |  | Республики Казахстан |
|  |  |  |  |  |  | от 28июня 2017 года № 404 |
|  |  |  |  |  |  | Форма |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ** |
| **отчетный период 20\_\_\_г.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Индекс:** | № - 5-ИК |  |  |  |  |  |  |
| **Периодичность:** | годовая |  |  |  |  |  |  |
| **Представляют:** | организации публичного интереса по результатам финансового года  |
| **Куда представляется:**  | в депозитарий финансовой отчетности в электронном форматепосредством программного обеспечения |
| **Срок представления:** | ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным |
|  Примечание:  | пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале" |
| Наименование организации |  |
| за год, заканчивающийся 31 декабря 20\_\_\_ года |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | в тысячах тенге |
| **Наименование компонентов** | **Код строки** | **Капитал материнской организации** | **Доля неконтролирующих собственников** | **Итого капитал** |
| **Уставный (акционерный) капитал** | **Эмиссионный доход** | **Выкупленные собственные долевые инструменты**  | **Компоненты прочего совокупного дохода** | **Нераспре-деленная прибыль**  | **Прочий капитал** |
| **Сальдо на 1 января предыдущего года** | **10** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение в учетной политике | 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)** | **100** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):** | **200** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год | 210 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): | 220 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 223 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 226 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 228 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежныеорганизации | 229 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): | 300 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями: | 310 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников | 311 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 312 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 313 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов | 315 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками | 317 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции | 319 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)** | **400** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение в учетной политике | 401 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)** | **500** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):** | **600** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год | 610 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):** | **620** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 622 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта) | 623 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 624 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог | 626 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 628 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 629 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)** | **700** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями | 710 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *в том числе:* |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников | 711 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций) | 712 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса | 713 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов | 715 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками | 717 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции | 719 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)** | **800** |  |  |  |  |  |  |  |  |

* Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
* Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Пояснение по заполнению формы "Отчет об изменениях в капитале"

       1) Форма "Отчет об изменениях в капитале)" разработана в соответствии с подпунктом 18-1) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

      2) Форма "Отчет об изменениях в капитале" представляется организациями публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения. Подписывается "Отчет об изменениях в капитале" электронной цифровой подписью организации, выданной национальным удостоверяющим центром. Электронный формат отчета, который представляется в депозитарий финансовой отчетности формируется после утверждения его учредителями и представляется не позднее 31 августа года следующего за отчетным. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан;

      3) Форма заполняется следующим образом:

      в графе "Наименование компонентов":

      "Сальдо на 1 января предыдущего года" 010;

      "Изменение в учетной политике" 011;

      В графе "Пересчитанное сальдо" 100 указывается +/- строк 010 и 011;

      Значение графы "Общий совокупный доход, всего" 200 равно сумме строк 210 и 220:

      "Прибыль (убыток) за год" 210;

      Значение графы "Прочий совокупный доход, всего" 220 равно сумме строк с 221 по 229,

      в том числе:

      "переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)" 221;

      "переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)" 222;

      "переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)" 223;

      "доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия" 224;

      "актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам" 225;

      "эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог" 226;

      "хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)" 227;

      "хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции" 228;

      "курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации" 229;

      Значение графы "Операции с собственниками, всего" 300 равно сумме строк с 310 по 318,

      в том числе:

      "Вознаграждения работников акциями" 310;

      в том числе:

      стоимость услуг работников;

      выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

       налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

      "Взносы собственников" 311;

      "Выпуск собственных долевых инструментов (акций)" 312;

      "Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса" 313;

      "Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)" 314;

      "Выплата дивидендов" 315;

      "Прочие распределения в пользу собственников" 316;

      "Прочие операции с собственниками" 317;

      "Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля" 318;

      "Прочие операции 319";

      Значение графы "Сальдо на 1 января отчетного года" 400 равно сумме строк 100, 200, 300 и 319;

      "Изменение в учетной политике" 401;

      Значение графы "Пересчитанное сальдо" 500 равно +/- строк 400 и 401;

      Значение графы "Общий совокупный доход, всего" 600 равно сумме строк 610 и 620:

      "Прибыль (убыток) за год" 610;

      Значение графы "Прочий совокупный доход, всего" 620 равно сумме строк с 621 по 629,

      в том числе:

      "переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)" 621;

      "переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)" 622;

      "переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)" 623;

      "доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия" 624;

      "актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам" 625;

      "эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог" 626;

      "хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)" 627;

      "хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции" 628;

      "курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации" 629;

      Значение графы "Операции с собственниками всего" 700 равно сумме строк с 710 по 718,

      в том числе:

      "Вознаграждения работников акциями" 710;

      в том числе:

      стоимость услуг работников;

      выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями;

      налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями;

      "Взносы собственников" 711;

      "Выпуск собственных долевых инструментов (акций)" 712;

      "Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса" 713;

      "Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)" 714;

      "Выплата дивидендов" 715;

      "Прочие распределения в пользу собственников" 716;

      "Прочие операции с собственниками" 717;

      "Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля" 718;

      "Прочие операции 719";

      Значение графы "Сальдо на 31 декабря отчетного года" 800 равно сумме строк 500, 600, 700 и 719;

      В графе "Капитал, относимый на собственников" указывается сумма в тысячах тенге, в том числе уставный капитал, эмиссионный доход, выкупленные собственные долевые инструменты, компоненты прочего совокупного дохода, нераспределенная прибыль и прочий капитал.

      В графе "Доля неконтролирующих собственников" указывается сумма доли неконтролирующих собственников, в тысячах тенге.

      В графе "Итого капитал" указывается сумма итого капитала в тысячах тенге.

**Примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка)**

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует обязательное представление пояснительной записки к финансовой отчетности.

  В пояснительной записке годовой финансовой отчетности организации отражается:

- заявление о том, что финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО для предприятий МСБ;

- свод значительных положений применяемой учетной политики;

- сопроводительная информация для статей, представленных в финансовых отчетах, причем последовательность изложения такой информации должна совпадать с последовательностью представления финансовых отчетов и статей в них; и

- любые прочие раскрытия.

В кратком описании основных положений  политики учетной организация раскрывает:

- основу (или основы) оценки, использованную при подготовке финансовой отчетности;

- прочие использованные положения учетной политики, которые могут оказаться полезными для понимания финансовой отчетности.

В кратком описании основных положений  политики учетной помимо или других примечаниях организация раскрывает информацию о суждениях, руководством тех, что предполагают использование расчетных оценок, принятых наиболее в процессе применения учетной политики организации, которые имеют значительное влияние на суммы, признанные в финансовых отчетах.

Организация раскрывает в примечаниях информацию о ключевых допущениях относительно будущего и о прочих ключевых  неопределенности источниках необходимости оценки на отчетную дату, которые вызывают значительный риск активов проведения существенных корректировок балансовой стоимости обязательств и обязательств в следующем финансовом году. В отношении этих активов и примечания должны включать подробную информацию:

- об их характере;

- их балансовой стоимости на конец отчетного периода.

**Изменения в учетной политике**

  Организацией должна быть изменена учетная политика, в тех случаях, когда это изменение:

- необходимо для выполнения изменений в МСФО для МСБ;

- приведет к тому, что финансовая отчетность будет представлять более надежную и уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств организации.

политике  Организация должна учитывать изменения в учетной следующим образом:

- если они возникли в результате изменений требований МСФО для МСБ, то их учет осуществляется в соответствии с условиями переходного периода;

- все прочие изменения должны учитываться ретроспективно.

**Ретроспективное применение**

 МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное.

В случаях, когда изменение в учетной политике применяется ретроспективно, организация должна применять новую учетную политику к сравнительной информации за предыдущие периоды на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо и так, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящегося к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или несколько представленных периодов, организация должна применить новую учетную политику в отношении стоимости балансовой ретроспективный раннего  активов и обязательств на начало самого периода, для которого текущим), пересчет практически осуществим (этот период может быть периода и должна провести соответствующую корректировку сальдо на начало каждого затронутого компонента капитала за этот период.

**Исправление ошибок предыдущих периодов**

**Ошибки предыдущих периодов** - это пропуски или искажения в финансовой отчетности организации для одного или более периодов, возникающих вследствие неиспользования, либо использования ненадлежащим образом надежной информации, которая имелась в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены организацией.

Существенной ошибкой является ошибка, влияние   которой на финансовую отчетность превышает 5% от чистой прибыли после налогообложения **.**

возможно, будет  В той степени, в которой это практически периодов организация ретроспективно исправляет существенные ошибки предыдущих после в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденной к выпуску, их обнаружения посредством:

(a) пересчета сравнительных сумм за представленный предыдущий период (-ы), в котором (-ых) была допущена ошибка, или

(б) если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета сальдо активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных периодов.

Когда невозможно практически определить влияние ошибки, относящейся к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или несколько представленных периодов, организация пересчитывает сальдо активов, обязательств и капитала на начало самого раннего периода ретроспективный пересчет для которого практически возможен  , (этот период может быть текущим).

Пересчет для исправления ошибок производен ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли.

**Изменения в бухгалтерских оценках**

**Изменение в бухгалтерской оценке** - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния актива и обязательств, и ожидаемых будущих выгод, и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

оценки:  Примеры, когда могут потребоваться расчетные

(a) безнадежных долгов;

(b) устаревания запасов;

(c) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;

(d) сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах; и

(e) гарантийных обязательств.

Организация   признает влияние изменения в бухгалтерской оценке на перспективной основе, посредством включения его в прибыль или убыток:

- периода, в котором имело место изменение, если оно влияет только на данный период;

- периода, в котором имело место изменение, и будущих периодов, если оно влияет как на данный, так и на будущий период.

В той степени, в какой изменение в бухгалтерской оценке служит причиной изменений в активах и обязательствах или имеет отношение к статье капитала, организация признает его путем корректировки  стоимости балансовой изменения. соответствующего актива, обязательства или статьи капитала в периоде

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные организации учитываются   следующим  образом:

по себестоимости за вычетом суммы обесценения.

**2.4. Задачи и организация бухгалтерской службы**

2.4.1. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

* формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования участником, поставщиками, покупателями, заимодателями, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
* обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью;
* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;
* контроль наличия и движения имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

2.4.2. Задачей бухгалтерской службы является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Предприятия, в соответствии с МСФО, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

2.4.3. В соответствии со статьей 8 ЗРК «О бухгалтерском учете и отчетности на руководителя Предприятия возложена обязанность «обеспечивать организацию бухгалтерского учета».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер.

Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются утвержденными Руководством Предприятия должностными инструкциями.

2.4.5. Задачи главного бухгалтера – организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

При ведении бухгалтерского учета главный бухгалтер обеспечивает:

* неизменность принятой учетной политики отражения операций, событий и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;
* полноту отражения в учете за отчетный период всех операций и событий, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации активов и обязательств;
* правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам.

2.4.6. При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности (увольнении, назначении на другую должность, перемещении) производится сдача дел главному бухгалтеру, назначенному на должность в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан, а при отсутствии последнего - работнику, назначенному приказом Главным врачом Предприятия.
      Прием и сдача дел главным бухгалтером, сдающим дела (далее - сдающим), и работником, принимающим дела (далее - принимающим), производятся на основании приказа Главным врачом Предприятия. В приказе указывается срок приема-сдачи дел бухгалтерской службы, но не более двух недель; порядок оплаты труда сдающего и принимающего. В приказе также указывается, кому предоставлено на период приема-сдачи дел право подписи на документах, при этом должно быть оговорено, что до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.
      В процессе сдачи дел определяется состояние бухгалтерского учета Предприятия и достоверность отчетных данных, при этом составляется акт приема-сдачи дел (в котором указывается состав комиссии, согласно приказа руководителя, наименование и количество бухгалтерских регистров, отчетность: финансовая, налоговая и статистическая, сумма и наименование активов, обязательств, чистых активов/капитала), разграничивающих ответственность принимающего и сдающего дела.
       Передача дел бухгалтерской службы производится на основе последнего представленного баланса. В акте приема-сдачи дел должна быть указана дата

 осуществления передачи дел.

       В начале приема и сдачи дел проверяется состояние кассы (обеспечены ли надлежащие условия для хранения денежной наличности, состояние записей в кассовой книге, состояние по другим ценностям, хранящимся в кассе, и соответствие их бухгалтерским записям, наличие чековых книжек, номера неиспользованных чеков).

Акт проверки остатков наличности в кассе (в котором указывается сумма остатка денежных средств по спецификам, номера и даты последних приходных и расходных ордеров) подписывается лицом, как сдающим, так и принимающим дела бухгалтерской службы, а также кассиром, либо лицом, отвечающим за ведение кассовых операций.
       При приеме и сдаче дел проверяется состояние денежного учета, учета расчетных операций, расчетных статей баланса (реальность дебиторской и кредиторской задолженности, наличие нереальной для взыскания задолженности, с указанием виновных в этом лиц, наличие актов сверки взаимных расчетов, наличие не перечисленных своевременно в бюджет сумм), а также составление отчетности (соблюдение отчетной дисциплины, качество представляемой отчетности) государственного учреждения.
       Кроме того, в акте приема-сдачи дел отражается:
       состояние организации учета в бухгалтерской службе (штат, его укомплектованность, распределение обязанностей, должностные инструкции, наличие инструктивных материалов по бухгалтерскому учету и отчетности, обеспеченность бухгалтерскими книгами, бланками учета и отчетности), формирование учетной системы;

       состояние первичной документации учета, бухгалтерской отчетности;
       мероприятия, необходимые для организации учета и финансового контроля;
       правильность оформления и хранения документов, состояние архива.
       Составленный по завершению проверки состояния учета и отчетности акт приема-сдачи дел подписывается принимающим и сдающим дела, и утверждается Главный врачом Предприятия.

В случае несогласия принимающего с какими-либо положениями акта приема - сдачи дел он при его подписании должен указать соответствующие мотивированные оговорки. Акт приема-сдачи дел составляется в двух экземплярах, один из которых остается у лица, сдающего дела.
 При этом сроки приема-передачи дел бухгалтерской службы не могут составлять более двух недель с момента подписания приказа.

2.4.7. При ведении бухгалтерского учета должны быть обеспечены:

* неизменность порядка отражения хозяйственных операций и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода, принятого в соответствии с Учетной политикой;
* полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществляемых в этом периоде, и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
* правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
* тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

2.4.8. Способ ведения бухгалтерского учета принимается:

* автоматизированный, в системе лицензионной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» – для ведения учетных синтетических и аналитических регистров и финансовых отчетов;
* неавтоматизированный, на бумажных носителях – для оформления первичных документов в момент совершения хозяйственных операций.

2.4.9. Предприятие ведет бухгалтерский учет операций и событий, связанных с наличием и движением активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета и с утвержденной учетной политикой.

2.4.10. При наличии материнской компании (когда учредителем выступает другое юридическое лицо) Предприятие стремится гармонизировать учетные принципы и методы к материнской компанией.

В случае наличия расхождений и (или) затруднений для пересчета данных Предприятие обязано по требованию материнской организации провести пересчет показателей бухгалтерского учета и представить финансовую отчетность по принципам материнской компании для целей консолидации.

**2.5. Документация и документооборот**

2.5.1. Бухгалтерская документация включает в себя:

* первичные документы;
* регистры бухгалтерского учёта;
* финансовую отчетность;
* учётную политику.

2.5.2. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, разработанные самим Предприятием в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» и последующих дополнений приказами Министра финансов от 19.08.2013 №402 и от 27.10. 2014 года № 458, утверждаются Руководством Предприятия и содержат следующие обязательные реквизиты:

* наименование документа (формы);
* бизнес-идентификационный номер.
* дату составления;
* наименование субъекта, от имени которого составлен документ;
* содержание операции или события;
* единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
* наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность ее (его) оформления.

2.5.3. Исходя из требований нормативных правовых актов РК, в зависимости от характера операции или события и способа обработки учётной информации Предприятием в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

2.5.4. Первичные документы составляются в момент совершения операции или события либо могут быть составлены непосредственно после их окончания.

2.5.5. Поступившие в бухгалтерию Предприятия первичные документы подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события, если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции или события.
       Записи в первичных документах производятся лишь такими средствами, которые обеспечивают сохранность записей в них в течение длительного времени.

Электронная форма первичного документа имеет силу первичного документа, оформленного на бумажном носителе. Использующий электронные подписи должен принять надлежащие меры предосторожности и контроля, касающиеся права использования и доступа к электронным подписям.
      При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях Предприятием должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально-ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах за выполненные работы - подтверждение принятия работ соответствующими лицами.
 2.5.6. В первичных документах, как в текстовой части, так и цифровых данных, подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.
       Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и написания над исправленным - правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты внесения исправления.
      Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается.

Исправление в первичных документах предыдущего отчетного годового периода вносятся при обязательном оформлении бухгалтерской справки, утверждаемой (согласованной) Руководством Предприятия.

2.5.7. Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, составленных в формате программного продукта «1С: Предприятие». Данные регистров в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность Предприятия.

2.5.8. Конфиденциальность информации

Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, имеющим на это разрешение руководства, либо должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством РК.

Перечень сведений, содержащих коммерческую тайну, определяется Главным врачом Предприятия.

Ограничения на доступ к конфиденциальной информации, правила работы с ней и круг лиц, имеющих право доступа к ней, устанавливаются в приказе руководства.

Лица, имеющие доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законодательством РК.

2.5.9. Документооборот

Движение документов со дня их выписки до передачи в архив представляет собой документооборот и регламентируется графиком, который утверждается Главным врачом Предприятия. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, указываются порядок, место, время прохождения документа с момента его составления до сдачи в архив. Ответственность за выполнение графика документооборота, своевременную передачу документов для их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность, содержащихся в документах данных, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Предприятие организует и поддерживает также электронный документооборот, правила и требования к которому утверждены ЗРК от 7 января 2003 года «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» и Постановление Правительства Республики Казахстан от 17 апреля 2004 года N 430 «Об утверждении Правил электронного документооборота»

2.5.10. Хранение документов

Первичные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность хранятся в соответствии с Постановлением Правительства РК от 26 декабря 2011г. №1605 «Об утверждении перечня типовых документов образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием сроков хранения».

Установлены следующие сроки хранения бухгалтерских документов Предприятия:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№№****п./п.** | **Наименование документов** | **Срок хранения, лет**  |
| 1 | Учредительные документы, протоколы органов управления, годовая финансовая отчетность и пояснительные записки к ней, а также аудиторские отчеты к годовой финансовой отчетности | на постоянной основе |
| 2 | Первичные документы и приложения к ним, являющиеся основанием для бухгалтерских записей (счета-фактуры, накладные, кассовые выписки банка, табели, документы, банковские документы, акты о приеме и списании имущества и материалов, авансовые отчеты) | 5  |
| 3 | Расчетные и расчетно-платежные ведомости заработной платы рабочих и служащих, включая штатную расстановку | 75  |
| 4 | Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей. | 5  |
| 5 | Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовая книга. | 5  |
| 6 | Документы об инвентаризации (описи, акты, протоколы). | 5  |
| 7 | Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности | 5  |
| 8 | Документы по дебиторской-кредиторской задолженности, о недостачах и хищениях. | 5  |
| 9 | Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа | 5  |
| 10 | Паспорта зданий, сооружений, оборудования | 5 лет после ликвидации |
| 11 | Договоры и соглашения (хозяйственные, трудовые) | 5 лет после истечения срока действия |
| 12 | Договоры о материальной ответственности. | 5 лет после увольненияматериально-ответственного лица |

2.5.11. Хранение указанных документов и прочих документов бухгалтерского учёта и финансовой отчетности осуществляется непосредственно в Предприятии.

2.5.12.Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

 2.5.13. Порядок использования и соотношения электронных и бумажных
документов в системах электронного документооборота организаций

      Электронный документ не имеет копий в электронном виде.  В номенклатуре дел фиксируется форма представленного документа: электронная с указанием носителя информации, или бумажная. Сроки хранения документов, составляющихся только в электронном виде, определяются Главным врачом Предприятия и не может быть менее 5 лет. Электронные документы хранятся в том формате (касательно вложенных файлов), в котором они были сформированы, отправлены или получены, с обеспечением одновременного хранения сформированных электронных цифровых подписей под соответствующими электронными документами. Хранение электронных документов сопровождается хранением соответствующих электронных регистрационных контрольных карточек, электронных баз данных, использованных открытых ключей электронных цифровых подписей (регистрационных свидетельств электронных цифровых подписей) и программ, реализующих процессы формирования и проверки электронных цифровых подписей электронных документов. Сроки хранения электронных документов и обязательность оформления бумажных подлинников документов устанавливаются перечнем типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций.

**2.6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

Инвентаризация в Предприятии проводится на основании требований ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», приказа Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» от 31 марта 2015 года № 241, Положения Предприятия о проведении инвентаризации имущества и обязательств, распоряжения управления здравоохранения .

2.6.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, контроля за сохранностью, проверки соответствия фактического наличия нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных запасов, инвестиции (далее – имущества), дебиторской задолженности и обязательств проводится полная инвентаризация не менее одного раза в год.

2.6.2. В обязательном порядке инвентаризация производится:

* при смене материально – ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);
* при установлении фактов хищений или злоупотреблений и порчи товарно-материальных запасов;
* при ликвидации (реорганизации);
* при других чрезвычайных ситуациях.

2.6.3. В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств в Предприятии могут применять:

* **полную инвентаризацию**, которая охватывает все без исключения активы и обязательства;
* **частичную инвентаризацию**, которая охватывает один или несколько видов активов и обязательств;
* **выборочную инвентаризацию**.

2.6.4. По срокам проведения инвентаризация бывает:

* **плановая** (в установленные сроки);
* **внеплановая** (по мере необходимости);
* **внезапная** (по требованию государственных органов в соответствии с их компетенцией, руководства Предприятия).

2.6.5. Плановая инвентаризация проводится в следующие сроки:

|  |  |
| --- | --- |
| **Имущество и обязательства** | **Срок на** |
| Запасы | 1 декабря отчетного года  |
| Долгосрочные активы (объекты, относящиеся к основным средствам, незавершенному строительству; инвестициям в недвижимость; долгосрочным активам, предназначенным для продажи; нематериальные активы) | 1 ноября отчетного года |
| Расчеты, денежные средства, денежные документы, бланки строгой отчетности | 31 декабря отчетного года  |

Плановая инвентаризация имущества и обязательств производится в строгом порядке в соответствии с «**Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств»** Предприятия.

2.6.6. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается **постоянно действующая инвентаризационная комиссия**, назначаемая приказом Главного врача Предприятия.

2.6.7. Инвентаризация **расчетов с поставщиками и покупателями** Предприятия проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам календарного года путем составления актов сверок взаиморасчетов.

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

* излишки запасов приходуются по справедливой стоимости;
* излишки основных средств приходуются по справедливой стоимости;
* суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их себестоимости с соответствующей корректировкой зачетной суммы НДС;
* суммы недостач по основным средствам – по балансовой стоимости.

 2.6.9. В случае выявления фактических недостач при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими.

2.6.10. Если Уставом или распоряжениями управлением здравоохранения предусмотрены ограничения, то при списании основных средств с баланса Предприятия полностью утративших производственное значение вследствие физического или морального износа, после отработки им установленных сроков службы, в результате стихийных бедствий, аварий, если восстанавливать его экономически нецелесообразно или невозможно, необходимо произвести в письменной форме согласование с управлением здравоохранения.

Комиссия по инвентаризации производит непосредственный осмотр имущества, подлежащего списанию, использует при этом техническую документацию, а также данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, выясняет причины списания, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого имущества, производит их оценку, выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное его выбытие из эксплуатации и составляет акт. В случае, когда для оценки состояния имущества требуются специальные знания, в состав Комиссии включают соответствующих специалистов (экспертов).
      Разборка и демонтаж имущества до утверждения актов на списание не допускается.
      Все детали, узлы, запасные части, материалы и другие материальные ценности (далее - материалы), полученные от ликвидации имущества делят на три группы:
      **первая группа** - это материалы пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению, которые должны быть оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета по цене возможного их использования;
      **вторая группа** - это непригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, которые приходуются как вторичное сырье (лом черных, цветных и драгоценных металлов, ветошь, дрова и т.д.);
      **третья группа** - это материалы, которые непригодны для дальнейшего использования. Материалы этой группы подлежат уничтожению, о чем составляется акт.
Списание имущества оформляется актами установленных форм в 3-х экземплярах.
 2.6.11. При отсутствии виновных лиц суммы выявленной недостачи по распоряжению руководства Предприятия списываются на непокрытые убытки отчетного периода (без признания на «вычеты» по налоговому учету).

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

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

2.6.14. Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

2.6.15. Инвентаризация **расчетов с дебиторами и кредиторами** заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

2.6.16. При инвентаризации **нематериальных активов** проверяются правильность и своевременность отражения отражении нематериальных активов в учете и наличие документов, подтверждающих право Предприятия на их использование

**2.7. Контроль и аудит**

2.7.1. В соответствии со статьей 24 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Предприятие для обеспечения соблюдения законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, вправе организовывать внутренний контроль.

Организацию внутреннего контроля обеспечивает Главный врач Предприятия.

2.7.3. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и соответствием учета и отчетности может осуществляться через штатных аудиторов-ревизоров. При этом осуществление проверки деятельности органа управления Предприятия ревизионной комиссией (ревизором) не освобождает Предприятие от обязанности проведения «обязательного» «независимого» аудита.

 2.7.4.Согласно пункта 2 статьи Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года № 304:

      2. Обязательному аудиту подлежат: государственные предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения.

 Согласно статья 151 ЗРК О Государственном имуществе:

      1. Государственное предприятие на праве хозяйственного ведения **с наблюдательным советом обязано проводить аудит годовой финансовой отчетности.**

      2. Аудит государственного предприятия на праве хозяйственного ведения **может проводиться** **по инициативе наблюдательного совета, руководителя государственного предприятия, уполномоченного органа соответствующей отрасли (местного исполнительного органа) за счет средств государственного предприятия.**

**2.8. Порядок размещения финансовой отчетности и прочей информации в Депозитарии Министерства финансов**

В соответствии **с** Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1173   «Об утверждении Правил представления финансовой отчетности в депозитарий» Предприятие обязано:

-предоставить информацию на двух подразделах - основного и дополнительного

**2.8.1.** **Основной подраздел** депозитария содержит **показатели идентификации** Предприятия, а именно:

1    БИН    Бизнес-идентификационный номер организации;
2    Регистрационный номер    Унифицированный код, присвоенный при государственной регистрации (перерегистрации) организации;
3.Дата госрегистрации:    Дата государственной (учетной) регистрации (перерегистрации) организации;
4. Наименование    Полное наименование организации;
5.  Местонахождение    Юридический адрес организации (почтовый индекс, область, район, населенный пункт, наименование улицы, номер дома, квартиры, телефона, факса, веб-сайт, e-mail);
6.Руководитель (высшее должностное лицо)   - Фамилия, инициалы и индивидуальный идентификационный номер (ИИН) первого руководителя (высшего должностного лица) организации;
7.  Главный бухгалтер -    Фамилия, инициалы и ИИН главного бухгалтера организации, а также сведения о сертификате профессионального бухгалтера (кем выдан, дата выдачи, номер сертификата).

**2.8.2.** Дополнительный подраздел включает **финансовую отчетность и аудиторский отчет** к ней.
 Предприятие ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным, представляют в Депозитарий, утвержденную в установленном законодательством порядке годовую финансовую отчетность, составленную в соответствии с перечнем и формами, утвержденными приказом министра финансов РК.

Депозитарий - электронная база данных финансовой отчетности, ежегодно предоставляемой организациями, с открытым для пользователей доступом. Доступ к депозитарию осуществляется посредством веб-сайта депозитария, размещенного в сети Интернет по адресу «www.dfo.kz».
 Если для Предприятия проведение аудита обязательно, то также предоставляется и аудиторский отчет в электронном формате Acrobat Reader (сканированная копия подписанного и заверенного печатью аудиторской организации бумажного варианта).

Финансовая отчетность формируется к сдаче в депозитарий с помощью клиентской части специализированного программного обеспечения «Депозитарий финансовой отчетности» (далее - программное обеспечение), разработанного Уполномоченной организацией. Уполномоченная организация в течение пяти рабочих дней с даты поступления электронного отчета организации направляет на электронный адрес организации, указанный в ее электронной цифровой подписи, электронное уведомление о включении финансовой отчетности в депозитарий или причинах отказа в принятии электронного отчета.
 Электронное уведомление, подписанное электронной цифровой подписью Уполномоченной организации, подлежит распечатке, подписанию Главным врачом и главным бухгалтером и хранению в Предприятии в течение пяти календарных лет.

**III. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

**3.1. Основные средства**

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета основных средств Предприятия в соответствии с МСФО 16 «Основные средства».

Используемые определения:

*Балансовая стоимость* — стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

*Себестоимость* — сумма уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании.

*Амортизируемая величина* — фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной стоимости.

*Амортизация основных средств* — систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

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

*Убыток от обесценения* — сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину.

*Основные средства* — это **материальные активы**, которые:

* предназначены **для использования в процессе производства** или **поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;**
* предполагаются к использованию в течение **более чем одного отчетного периода**.

*Возмещаемая стоимость* — большее из двух значений: чистой продажной цены актива или стоимости от его использования.

* *Срок полезного использования* — это:
* период времени, на протяжении которого Предприятиепредполагает использовать актив; либо
* количество единиц продукции или аналогичных единиц, которое Предприятиеожидает получить от использования актива.

**3.1.1. Первоначальное и последующее признание и оценка**

Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям:

* существует уверенность в том, что Предприятие получит **будущие экономические выгоды**, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;
* затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть **надежно оценены**.

Отнесение признанного актива к основным средствам руководством Предприятия осуществляется на основе действующего Государственного классификатора основных средств. При этом обеспечивается соответствующая детализация по коду и группе основного средства.

В настоящее время действует государственный классификатор ГК РК 12-2009 «Классификатор основных фондов».

**3.1.1.1.**

Земля по договору долгосрочной аренды учитывается как «Право пользования активом» , и включает в себя суму всех арендных платежей и других расходов.

**Учет капитального строительства, осуществляемого подрядным способом.**

В случае привлечения сторонних подрядчиков на основании договора подряда первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма фактических затрат Предприятия на приобретение услуг по договорам строительного подряда, за исключением возмещаемых налогов. При этом к заключению договора подряда на капитальное строительство допускается подрядчик, соответствующий требованиям на оказание работ и услуг согласно ЗРК «О разрешениях и уведомлениях».

 Собственные материалы, передаваемые подрядчикам для осуществления строительно-монтажных работ, также включаются в стоимость объектов капитального строительства.

При учете договора подряда (как долгосрочного, так и краткосрочного характера) подписываются промежуточные акты на выполненные работы по этапам, стоимость, которых учитывается в составе незавершенного строительства.

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.

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

Сдача результатов работ подрядчиком и приемка их Предприятием оформляются актом, подписанным обеими сторонами, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, - также представителями государственных органов и органов местного самоуправления (пункт 4 статьи 663 Гражданского кодекса Республики Казахстан).

Согласно пункту 1 статьи 74 [Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z010000242_) при наличии соответствующего решения структурных подразделений соответствующих местных исполнительных органов, осуществляющих функции в сфере архитектуры и градостроительства, собственник в лице руководства Предприятия вправе **самостоятельно осуществить приемку в эксплуатацию завершенных строительством** технически не сложных объектов, а именно:

* *реконструкцию (перепланировку, переоборудование) помещений (отдельных частей) существующих зданий, не связанных с изменением несущих и ограждающих конструкций, инженерных систем и оборудования, а также с изменением функционального назначения помещений;*
* *временные строения, включая бытовые помещения для сезонных работ;*
* *хозяйственно-бытовые постройки на территориях, элементы благоустройства;*
* *мобильные комплексы контейнерного и блочного исполнения, а также одноэтажные здания (сооружения) для предприятий, возведенные из сборно-разборных конструкций и не требующие согласования с санитарно-эпидемиологическими службами;*
* *автостоянки открытого типа при количестве автомашин не более пятидесяти единиц, а также гаражи с боксами не более чем на две автомашины;*
* *малые архитектурные формы и ограждение территорий;*
* *тротуары, мощения вокруг зданий (сооружений).*

Приемка объектов в эксплуатацию собственником (Товарищество) самостоятельно допускается при наличии  разрешительной документации, включающей:

* разрешение на производство строительно-монтажных работ;
* решение местных исполнительных органов на строительство (реконструкцию, перепланировку, переоборудование);
* архитектурно-планировочное задание;
* проектная (проектно-сметная) документация либо эскиз (эскизный проект);

При наличии указанных документов собственник принимает объект путем оформления и подписания акта приемки объекта в эксплуатацию.  При этом собственник должен обеспечить соблюдение требований предъявляемых к проектной документации, строительно-монтажным работам, применяемым строительным материалам.

**Датой ввода объекта в эксплуатацию, считается дата подписания акта приемки объекта в эксплуатацию собственником самостоятельно.**

Категории объектов принимаемые в эксплуатацию **государственными приемочными комиссиями**

Статья 75 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» закрепляет требование к приемки в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями всех  объектов, строящихся (построенных) за счет государственных инвестиций либо с их участием.

**Независимо от источников финансирования** приемке в эксплуатацию государственными приемочными комиссиями также подлежат:

* отдельно стоящие объекты гражданского и коммунального назначения, относящиеся к **технически сложным объектам**;
* объекты **производственного назначения;**
* автомобильные и железные дороги;
* мосты, путепроводы, тоннели, продуктопроводы и линии электропередач с инженерными сооружениями;
* объекты энергетики;
* объекты водохозяйственного, ирригационного и (или) гидротехнического назначения;
* объекты, строящиеся (построенные) без участия государственных инвестиций, но затрагивающие государственные и общественные интересы.

Согласно подпункту 2 пункта 2 Правил приемки объектов приемочной и рабочей комиссиями утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 15 октября 2001 года № 1328 рабочая комиссия - временный коллегиальный орган, проводящий комплексную оценку готовности объекта для предъявления ее результатов государственной приемочной комиссии.

Приемка объекта в эксплуатацию государственной приемочной комиссией, осуществляется на основании заключения рабочей комиссии, которая создается по решению собственника.

Результаты работы рабочей комиссии оформляются в форме заключения (пункт 14 указанных Правил)

Факт приемки построенного объекта в эксплуатацию государственной приемочной комиссией оформляется актом единой формы и подписывается всеми членами государственной приемочной комиссии.

Датой ввода объекта в эксплуатацию, принятого приемочной комиссией, считается дата подписания акта о вводе объекта в эксплуатацию.

До окончания работ по строительству объектов затраты на их возведение, составляют **незавершенное строительство**. Незавершенным строительством являются объекты, которые находятся в процессе строительства.

В первоначальную стоимость объекта, который построен хозяйственным способом, включаются все затраты, предусмотренные сметной документацией, а при ее отсутствии - утвержденной калькуляцией затрат.

Себестоимостью объектов основных средств, полученных Предприятием на безвозмездной основе по договору дарения или выявленных при инвентаризации (излишки), признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для определения справедливой стоимости объектов основного средства Предприятие может использовать следующую информацию:

* данные о последней рыночной цене операций с соответствующими основными средствами, но при условии отсутствия существенных отрицательных изменений в технологической, рыночной или правовой среде, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность;
* информацию о рыночной цене на подобные основные средства с учетом индивидуальных характеристик, особенностей, для которых определяется справедливая стоимость;
* иные дополнительные показатели, характеризующие уровень цен на рассматриваемые основные средства (в том числе и данные о стоимости основных средств, которые определит независимый оценщик);
* различные внешние источники, такие как: статистические данные, данные прайс-листов других организаций, Интернет.

3.1.1.6.4. Себестоимостью объекта основных средств, внесенного в качестве вклада в уставный капитал, признается его справедливая стоимость.

3.1.1.7. В соответствии с пунктом 27 МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» балансовая стоимость основных средств подлежит уменьшению на сумму полученных правительственных субсидий, полученных Предприятием на их приобретение.

3.1.1.8. Субсидия признается доходом в течение срока полезного использования амортизируемого актива путем уменьшения величины начисляемой амортизации, относимой на расходы каждый период.

3.1.1.9. С целью рациональной организации учета основных средств отдельные предметы идентифицируют - придают им индивидуальный учетный признак. **Каждому инвентарному объекту, находящемуся в эксплуатации или в запасе, присваивается инвентарный номер (серия номеров).**

3.1.1.10. Инвентарный номер сохраняют на весь период нахождения объекта в эксплуатации, а при его выбытии не присваивается вновь поступившим основным средствам в течение 5 лет.

3.1.1.11.Основным документом для приема-передачи основного средства является Акт по форме ОС-1, который применяется для оформления приемки-передачи (перемещения) основных средств по счетам «Земля», «Здания», «Сооружения», «Передаточные устройства», «Транспортные средства», «Машины и оборудование», «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», «Прочие основные средства», «Незавершенное строительство» и инвестиционной недвижимости по счету «Инвестиционная недвижимость».

 Акт по форме № ОС-1 составляется в двух экземплярах на каждый отдельный объект (предмет, комплект).

Для однотипных и имеющих одинаковую стоимость машин, аппаратуры, приборов, хозяйственного инвентаря и оборудования допускается составление общего Акта по форме № ОС-1 на приемку нескольких объектов (предметов).
      Для приемки объектов (предметов) основных средств, незавершенного строительства и инвестиционной недвижимости приказом Главным врачом Предприятия создается комиссия. Акт по форме № ОС-1 утверждается Главным врачом Предприятия.

Акт по форме № ОС-1 после его оформления передается в бухгалтерскую службу. К акту прилагается техническая документация, относящаяся к данному объекту (предмету). На основании этих документов бухгалтерская служба присваивает объекту инвентарный номер и производит соответствующие записи в регистрах учета.
      Допускается оформление приемки **отдельных предметов непосредственно на основании первичных документов** (счетов-фактур и других первичных документов).

**3.1.1.12.Приобретение основных средств у физических лиц.**

Закуп основных средств Предприятием у физического лица возможен в следующих случаях:

-**у физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП**, по приобретению **личного имущества** (жилища, дачное строение, гараж, земельные участки и земельные доли, транспортные средства, компьютерная техника и т.д.) с документальным подтверждением права собственности на такие активы.

При этом у Предприятия согласно статьи 331 НК РК Доход от прироста стоимости при реализации имущества в Республике Казахстан физическим лицом НК РК не возникают обязательства как «налогового агента» по удержанию ИПН с выплаченных доходов физического лица. Обязательства по декларированию и уплате ИПН по реализации указанных активов по имущественному доходу (при наличии прироста стоимости от реализации, а также при владении менее одного года) возникают согласно параграфа 2. «Доходы, подлежащие налогообложению физическим лицом самостоятельно»

статьи 330. «Имущественный доход НК РК у физического лица» - продавца актива.

Бухгалтерское оформление по приобретению основного средства от физического лица в Предприятии осуществляется в вышеуказанном порядке: договор на продажу с подробным указанием всех реквизитов Продавца-ИИН, адрес; копия удостоверения; Акт приемки-передачи по установленной форме на каждый компонент основного средства отдельно; прилагаемая техническая и иная документация (страховой полис, техосмотр, транспортный налог, техпаспорт, свидетельство собственника на недвижимое имущество и т.д.); расчетные денежные документы; акт сверки взаиморасчетов.

- **у физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, по приобретению имущества, которое не подлежит признанию как «личное» или относящееся к «производственно-техническому назначению» (оборудование, транспортные средства, комплектующие агрегаты и крупные запчасти).** При таких видах закупок Предприятие руководствуется пунктом 3 статьи 35 Предпринимательского кодекса РК:

Физическое лицо, не использующее труд работников на постоянной основе, **вправе не регистрироваться** в качестве индивидуального предпринимателя при получении следующих доходов, установленных Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс):

      1) доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты;

      2) имущественного дохода;

Бухгалтерские проводки при такой форме закупа у физического лица:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | Содержание проводки |
| 2410 | 3310 | Приобретение основного средства у физического лица |
| 3310 | 3120 | Начисление индивидуального налога у источника выплат дохода (10%)  |
| 3310 | 1010, 1030 | Выплата дохода физическому лицу-поставщику за минусом удержанного налога у источника выплат  |

     **Обязательной государственной регистрации** подлежат индивидуальные предприниматели, которые согласно пункта 2 статьи 35 Предпринимательского кодекса РК отвечают одному из следующих условий:

      1) используют труд наемных работников на постоянной основе;

      2) **имеют от частного предпринимательства годовой доход**, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, **в размере, превышающем 12-кратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.**

**Предприятие не допускает заключение договора с физическим лицом на сумму, превышающую в пределах одного календарного периода размер превышающий 12-кратный минимальный размер заработной платы.**

-**у физических лиц, зарегистрированных в качестве «индивидуального предпринимателя».**

Приобретение основного средства оформляется договором покупки с подробным

указанием всех реквизитов Продавца-ИИН, адрес; копия удостоверения, копии патента (с проверкой срока действия патента и заявленного дохода); Акт приемки-передачи по установленной форме на каждый компонент основного средства отдельно; прилагаемая техническая и иная документация (страховой полис, техосмотр, транспортный налог, техпаспорт, свидетельство собственника на недвижимое имущество и т.д.); расчетные денежные документы; акт сверки взаиморасчетов.

При этом в связи с отменой Свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя допускается приобщение к договору копии

свидетельство о государственной регистрации в электронной форме, подписанное электронной цифровой подписью должностного лица органа государственных доходов, оформленного на бумажном носителе.

**3.1.2. Срок полезного использования основных средств**

При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

* ожидаемая производительность основного средства или общий объем выпуска;
* ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен использования оборудования), программы проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
* техническое обесценение, возникающее по причине изменения технологий, изменения спроса на продукцию, выпускаемую на данном оборудовании;
* нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок истечения аренды).

Срок полезной службы актива Предприятия определяется, с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия.

**Изменение срока полезной службы**

Срок полезной службы основных средств пересматривается на каждую отчетную дату, с учетом предполагаемой полезности актива для Предприятия и, если ожидания по использованию объекта основных средств значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Срок полезной службы объекта основных средств может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, или без проведения модернизации (например, проводится тестирование объекта основных средств).

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося (пересмотренного) срока полезной службы объекта основных средств.

Предприятие может также пересматривать метод расчета амортизации по объектам основных средств, если наблюдались существенные изменения в ожидаемом характере потребления экономических выгод от использования объекта основных средств. Подобные изменения в методе расчета амортизации учитываются перспективно.

**3.1.3. Классификация основных средств**

3.1.3.1. В зависимости от целевого назначения и выполнения функций основные средства Предприятия подразделяются на группы в соответствии с планом счетов.

3.1.3.2. Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные в зависимости от характера участия в производстве.

3.1.3.3. По принадлежности основные средства подразделяются на «собственные» и на «арендованные».

3.1.3.4. Предприятие классифицирует основные средства по следующим группам:

* Земля
* Здания и сооружения
* Машины и оборудование
* Транспортные средства
* Прочие основные средства

3.1.3.5. При необходимости каждая группа основных средств может быть разбита на подгруппы либо сформированы новые группы, если основные средства внутри группы имеют существенные различия.

3.1.4. Последующее признание и оценка

3.1.4.1. После первоначального признания основные средства отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

3.1.4.2. Срок полезной службы объектов основных средств, как и ликвидационная стоимость, при необходимости может пересматриваться с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние объектов основных средств, что приводит к увеличению срока службы, а также с учетом технологических изменений, изменений на рынке сбыта или в результате изменения условий деятельности или юридических ограничений по использованию объектов основных средств, что приводит к сокращению срока службы, т.е. с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды.

**3.1.4. Амортизация**

3.1.4.1 По мере того, как экономические выгоды, связанные с использованием основного средства потребляются Предприятием, его балансовая стоимость уменьшается, путем начисления амортизации.

3.1.4.2. Амортизируемая стоимость основных средств на протяжении срока его полезной службы списывается **методом равномерного списания (прямолинейный метод)** с применением норм отчислений от первоначальной стоимости соответствующих видов и групп основных средств. Амортизируемая величина актива подлежит равномерному погашению на протяжении срока полезного использования этого актива.

При определении ликвидационной стоимости основного средства определяется расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой данный объект оценки может быть отчужден за срок экспозиции объекта оценки, меньший типичного срока для рыночных условий.

 *Существует 3 вида ликвидации:*

 1) Демонтируют на отдельные узлы и агрегаты, разбирают на запчасти и таким образом переводят в состав оборотных активов;

 2) Признается металлоломом, дровами или другим полезным материалом, следовательно, этот материал списывается с баланса в результате продажи (например, сдача металлолома) или использования на внутрихозяйственные нужды.

 3) Продают и таким образом списывают с баланса;

Ликвидационную стоимость целесообразно рассчитывать только для объектов, которые имеют в своем составе возвратные отходы (металлолом, отходы дров, отходы строительных материалов и т.п.) и которые, в свою очередь, в дальнейшем могут быть определены активом.

Стоимость и количество обратных материалов определяют комиссионно, по состоянию на момент оприходования с учетом условий дальнейшей эксплуатации объекта, не учитывая индекс инфляции и расходы, которые невозможно достоверно определить на момент приобретения объекта.

Величину ликвидационной стоимости главный бухгалтер при постановке на учет определяет самостоятельно. **При этом в Предприятии допускается признание ликвидационной стоимости при начислении амортизации, равной нулю.**

Принятый порядок учета ликвидационной стоимости в течение срока использования основного средства не меняется.

Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода.

3.1.4.3. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой стоимости и срока полезной службы.

3.1.4.4. Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с даты постановки на учет. По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с даты основного средства снятия с баланса.

3.1.4.5. Начисление амортизации свыше 100% стоимости основных средств не производится.

Накопленная амортизация в размере 100% стоимости объектов основных средств, которые годны для дальнейшей эксплуатации, не является основанием для списания их по причине полного износа.

3.1.4.6.Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум один раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 « Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3.1.4.6.Во время ремонта и текущего обслуживания актива начисление амортизации **не прекращается.**

**3.1.5. Последующие затраты и затраты на ремонт**

3.1.5.1. На протяжении срока эксплуатации объектов основных средств часто возникает необходимость в последующих затратах, таких как:

*Капитальные затраты***.** Капитализация (увеличение первоначальной стоимости объекта, в том числе капитальный ремонт) происходит только в тех случаях, когда улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования объекта основных средств. В связи, с чем улучшается и повышается:

* мощность;
* качество применения;
* срок полезного использования и т.п.

*Некапитальные затраты.* Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены). Замененные составные части объекта списываются.

3.1.5.2. В случае если основные компоненты некоторых объектов основных средств, требуют регулярной замены через определенные промежутки времени, то последующие затраты, понесенные при замене таких компонентов учитываются как приобретение отдельного актива при условии, что замененные компоненты в учете были отражены как отдельные активы и произведенные затраты удовлетворяют критериям признания активов. При этом замененный актив списывается с баланса после осуществления замены.

**3.1.6. Обесценение**

3.1.6.1. Предприятие на каждую годовую отчетную дату должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. В случае существования любого такого признака Предприятие производит расчетную оценку справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие.

3.1.6.2. Если возмещаемая величина меньше балансовой стоимости, то актив обесценивается и признается убыток от обесценения. При этом в бухгалтерском учете производится запись:

- Дт 7420 Убыток от обесценения актива;

- Кт 2430 Резерв по обесценению основного средства

Этот убыток может восстанавливаться в следующие периоды при соблюдении ряда ограничений.

3.1.6.3. Если возмещаемая величина больше балансовой стоимости, то актив продолжает учитываться по балансовой стоимости.

***Переоценка основных средств***

Организация не реже одного раза в пять лет производит переоценку основных средств:

 по группе "здания и сооружения" путем привлечения независимого оценщика;

 по группе "земля" путем получения кадастровой стоимость земли от уполномоченного органа.

**3.1.7. Прекращение признания и выбытие**

3.1.7.1. Объект основных средств перестает учитываться на балансе Предприятия при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива основных средств, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

3.1.7.2. К событиям, связанным с выбытием основных средств относятся:

* списание по причине морального или физического износа;
* списание по причине недостачи;
* списание вследствие стихийных бедствий и аварий;
* передача сторонним организациям;
* безвозмездная передача;
* реорганизация и (или) ликвидация Предприятия.

Выбывающие основные средства списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом.

3.1.7.3. Предприятие не вправе самостоятельно списать с баланса основные средства, в том числе и при передаче сторонним организациям на платной основе или безвозмездно. Решение о списании крупных основных средств согласовывается с участниками Предприятия.

3.1.7.4. Списание основных средств оформляется Актом на списание на основании результатов постоянно действующей комиссии определившей непригодность основных средств.

3.1.7.5. В обязательном порядке списание основных средств подтверждается техническим заключением сторонней организации, уполномоченной выдавать соответствующее техническое заключение, подписанное инженером и утвержденное руководителем данной сторонней организации.

3.1.7.6. Комиссия производит непосредственный осмотр основного средства, подлежащего списанию, использует при этом техническую документацию, а также данные бухгалтерского учета и устанавливает непригодность его к восстановлению и дальнейшему использованию, выясняет причины списания, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого имущества, производит их оценку, выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное его выбытие из эксплуатации и составляет акт. В случае, когда деятельность Комиссии требует специальных знаний, в ее состав включают соответствующих специалистов (экспертов).

3.1.7.7. По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий и аварий, к акту на списание должна быть приложена справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников.

3.1.7.8. Прибыль или убыток, возникающие от прекращения признания актива или компонента актива, должны определяться в отчете о доходах и расходах как разница между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива.

3.1.7.9. Прибыль или убыток, которую Предприятие получает при ликвидации объектов основных средств, классифицируется как прочие доходы или убытки.

**3.1.8. Обязательная регистрация объектов основных средств (недвижимости)**

Предприятие в соответствии с ЗРК от 26 июля 2007 года № 310-III ЗРК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (с [изменениями и дополнениями](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000659577) по состоянию на 07.11.2014 г.) обязано осуществить государственную регистрацию следующие права на недвижимое имущество в правовом кадастре

1) право **собственности**;

2) право **хозяйственного ведения**;

3) право **оперативного управления**;

4) право **землепользования на срок не менее одного года**;

5) **сервитут (**право ограниченного целевого пользования чужим земельным участком и (или) другим объектом недвижимости, в том числе для прохода, проезда, прокладки и эксплуатации необходимых коммуникаций и иных нужд)  **в пользу господствующего земельного участка** или иного объекта недвижимости на срок **не менее одного года**.

При этом **срок для регистрации** права **не должен превышать шести месяцев** с момента наступления юридического факта, являющегося основанием для возникновения права (обременения права), в том числе нотариального удостоверения договора, вступления в силу решения суда, выдачи иных правоустанавливающих документов.

**3.1.9.Учет основных средств при частичной государственной помощи**

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении двумя способами:

***а) путем отражения в качестве отложенного дохода;***

***б) путем вычитания при расчете балансовой стоимости актива.***

При **первом методе** субсидия учитывается как отложенный доход, который признается как доход на систематической и пропорциональной основе в течение срока полезного использования актива.

При **втором методе** субсидия представляется путем ее вычитания из балансовой стоимости актива. Субсидия признается как доход в течение срока полезного использования амортизируемого актива путем уменьшения амортизационных отчислений в результате уменьшения балансовой стоимости актива.

**Эти два метода рассматриваются в качестве приемлемых альтернатив.**

Предприятие при учете государственных субсидий, относящихся к активам, в целях гармонизации с требованиями налогового учёта применяет **первый** метод - ***путем отражения в качестве отложенного дохода***

Доля стоимости инвестиционных объектов, возмещаемая госу­дарством для таких объектов предусматривается в размере 20 %. по ин­вестиционным вложениям на приобретение новой, ра­нее неиспользованной техни­ки и оборудования, введенным в эксплуата­цию с 1 января 2017 года. Такая инвестиция может отражаться по решению руководства в качестве снижения (возмещения) по первоначальной стоимости про инвестированных основных средств в том периоде когда на расчетный счет будут зачислены суммы возмещения.

Возможен и другой вариант как формирование госпомощи в составе «Доходов будущих периодов сохранением первоначальной стоимости проинвестированных основных средств и принятого порядка начисления амортизационных отчислений. Руководство Предприятия по своему усмотрению определяет применяемый метод в каждом конкретном случае.

Бухгалтерские проводки и полное раскрытие учета государственной помощи по учету

вводимых активов отражено в разделе 3.18.2 настоящей Учетной политики

**3.1.10. Установление срока службы основного средства и нормы амортизации**

В целях установления срока службы для вводимых на баланс основных средств руководством Предприятия могут быть применены нормы амортизации, утвержденные

Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных с учетом «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2017 года № 195 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 апреля 2017 года № 15070.

|  |
| --- |
| **Годовые нормы износа по долгосрочным активам государственных учреждений** |
|  |  |  |  |
| **Виды и группы долгосрочных активов** | **Годовая норма износа** (в % к первоначальной стоимости) | **Месячная норма амортизации** (в % к первоначальной стоимости) | **Срок службы актива, в месяцах** |
| **1. Здания** |   |   |   |
| Нежилые здания | 7 | 0,583 | 171 |
| Жилые здания | 2 | 0,167 | 600 |
| 2. Сооружения (водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверов и общественных садов, буровые скважины, штольни и другие) | 7 | 0,583 | 171 |
| **3. Передаточные устройства** |   | 0,000 |   |
| Устройства электропередачи и связи | 4 | 0,333 | 300 |
| Трансмиссии и трубопроводы | 5 | 0,417 | 240 |
| **4. Транспортные средства** |   | 0,000 |   |
| Подвижной состав железнодорожного транспорта | 15 | 1,250 | 80 |
| Водный транспорт | 15 | 1,250 | 80 |
| Автомобильный транспорт | 15 | 1,250 | 80 |
| Воздушный транспорт | 15 | 1,250 | 80 |
| Гужевой транспорт | 15 | 1,250 | 80 |
| Производственный транспорт | 20 | 1,667 | 60 |
| Спортивный транспорт | 23 | 1,917 | 52 |
| **5. Машины и оборудование** |   | 0,000 |   |
| Силовые машины и оборудование | 10 | 0,833 | 120 |
| Рабочие машины и оборудование | 12 | 1,000 | 100 |
| Измерительные приборы | 20 | 1,667 | 60 |
| Регулирующие приборы и устройства | 20 | 1,667 | 60 |
| Лабораторное оборудование | 10 | 0,833 | 120 |
| Компьютерное оборудование | 25 | 2,083 | 48 |
| Медицинское оборудование | 10 | 0,833 | 120 |
| Офисное оборудование | 10 | 0,833 | 120 |
| Прочие машины и оборудование | 15 | 1,250 | 80 |
| **6. Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь** |   | 0,000 |   |
| Инструменты | 30 | 2,500 | 40 |
| Производственный инвентарь и принадлежности | 10 | 0,833 | 120 |
| Хозяйственный инвентарь | 15 | 1,250 | 80 |
| Прочий производственный и хозяйственный инвентарь | 10 | 0,833 | 120 |
| **7. Прочие основные средства** |   | 0,000 |   |
| Озеленительные, декоративные насаждения и другие искусственные многолетние насаждения | 8 | 0,667 | 150 |
| Капитальные затраты по улучшению земель | 12 | 1,000 | 100 |
| Прочий инвентарь | 25 | 2,083 | 48 |
| Рабочий скот | 12 | 1,000 | 100 |
| Прочие основные средства | 25 | 2,083 | 48 |
| **8. Инвестиционная недвижимость** |   | 0,000 |   |
| Нежилые здания | 7 | 0,583 | 171 |
| Жилые здания | 2 | 0,167 | 600 |

**3.1.11.Последовательность учета при наличии полностью самортизированного основного средства**

Стоимость объекта, принятого к учету в качестве основного средства, с течением времени будет полностью погашена посредством начисления амортизации. Однако это не означает, что такой объект перестает быть - основным средством и автоматически списывается с баланса. Ведь принятие основного средства к учету (и к «налоговому», и к «бухгалтерскому») оформляется соответствующими первичными документами (формы № ОС-1 и ОС-6). Соответственно и снятие его с учета также должно быть подтверждено документально. Одним из условий включения актива в состав основных средств является его способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Кроме того, само по себе истечение срока полезного использования объекта не является основанием для его списания. Полное списание первоначальной стоимости может присутствовать при неверном определении срока эксплуатации основного средства в момент его постановке на учет и не проведения оценки его использования при проведении плановой инвентаризации на будущие периоды.

 Для учета таких основных средств Предприятие придерживается следующей последовательности:

1.Определяет полезность основного средства для производства услуг.

2.Если «не пригодно», то решается вопрос о реализации по возможной цене или его полном списании и снятии с учета;

3.Если «пригодно», то рекомендуется при привлечении специалистов Предприятия комиссионно определить срок предполагаемой эксплуатации и произвести корректировки по первоначальной стоимости.

**3.1.12. Счета учета**

2410 - «Основные средства», где учитывается основные средства;

2420 - «Амортизация основных средств», где аккумулируются суммы амортизации основных средств;

2430 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств», где учитываются оценочные резервы под убытки от обесценения основных средств;

2440 - «Право пользования активом», где отражается стоимость права пользования арендованными активами, удовлетворяющими критериям признания основного средства;

2450 - «Амортизация права пользования активом», где аккумулируются суммы амортизации права пользования активами;

2460 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом», где учитываются оценочные резервы под убытки от обесценения права пользования активами.

 Для отражения в учете операций, связанных с учетом по основным средствам Предприятие применяет следующие корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** | **Содержание проводки**  |
| 2410 | 3310 | Приобретение ОС у поставщиков |
| 2410 | 6220 | Поступление при безвозмездной передаче |
| 2410 | 6280 | Оприходование неучтенных ОС |
| 2410 | 2933,2932 | Отражение затрат на капитальный ремонт, модернизацию, увеличения выгод от использования |
| 7410 | 2410 | Списание ОС на балансовую стоимость при выбытии |
| 7210 | 2420 | Начисление амортизации ОС, относимой на административные расходы |
| 5420 | 2420,... | Корректировка износа в результате дооценки ОС |
| 2410 | 5420 | Увеличение первоначальной стоимости ОС в результате переоценки |
| 5420 | 2410 | Уменьшение балансовой стоимости и снижение износа ОС в результате переоценки ОС |
| 2410 | 5420 | Увеличение балансовой стоимости ОС в результате дооценки ОС |
| 5420 | 5510 | Списание сумм дооценки по выбывшим основным средствам  |
| 2420 | 2410 | Списание накопленной амортизации по выбывшим основным средствам  |
| 2410 | 4420 | Признание госпомощи в составе доходов будущих периодов |
| 4420 | 6230 | Доходы будущих периодов - Доходы от государственных субсидий |
| 6230 | 5610 | Формирование счета Итоговая прибыль - итоговый убыток |

**3.1.13. Раскрытие информации**

3.1.13.1. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация для каждого вида основных средств:

* основы оценки валовой балансовой стоимости;
* используемые методы начисления амортизации;
* применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
* валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;

3.1.13.2. Финансовая отчетность также в обязательном порядке должна раскрывать:

* наличие и степень ограничений прав собственности и стоимость основных средств, переданных в залог в обеспечение обязательств;
* сумму затрат, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его сооружения;
* сумму договорных обязанностей по приобретению основных средств;
* величину компенсации, представленной третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, и включенной в прибыль или убыток, если она не раскрывается в отчете о совокупном доходе.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **ДОКУМЕНТ** |
| 1 | Первоначальное признание и оценка | МСФО 16, п.7-п.28 |
| 2 | Классификация основных средств | МСФО 16, п.37 |
| 3 | Последующее признание и оценка основных средств | МСФО 16, п.29 - п.42 |
| 4 | Амортизация основных средств | МСФО 16, п.43-п.62 |
| 5 | Обесценение основных средств | МСФО 16, п.63-п.66 |
| 6 | Прекращение признания основных средств | МСФО 16, п.67-п.72 |
| 7 | Документальное оформление движения основных средств | Правила ведения бухучета, п.26 – п.34 |
| 8 | Инвентаризация основных средств | Правила ведения бухгалтерского учета, п.58 – п.70 |

**3.2. Нематериальные активы**

Порядок учета нематериальных активов Предприятия, и применяется в отношении всех нематериальных активов в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

*Нематериальный актив* — идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

**3.2.1. Первоначальное признание и оценка**

3.2.1.1. Нематериальный актив – идентифицируемый неденежный актив, который не имеет материального выражения.

3.2.1.2. Нематериальный актив признается в учете и финансовой отчетности в том случае, если соблюдаются следующие критерии признания:

* велика вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды от использования актива;
* стоимость актива может быть надежно оценена.

3.2.1.3. Первоначальная стоимость нематериального актива равна его себестоимости (первоначальная оценка).

3.2.1.4. Предприятие может капитализировать расходы по внедрению нематериального актива при соблюдении следующих условий:

* намерение завершить создание актива и использовать или продавать его;
* способность продемонстрировать способ получения экономических выгод от использования или продажи актива;
* техническая осуществимость окончания работ по приведению актива в пригодное для использования и продажи состояние;
* возможность (то есть, технические, финансовые и прочие ресурсы) необходимые для того, чтобы завершить создание актива и использовать или продавать его;
* расходы, возникающие в связи с созданием актива, могут быть достоверно оценены.

**3.2.2. Срок полезной службы нематериального актива**

3.2.2.1. Предприятие оценивает срок полезной службы нематериального актива и определяет, является ли он ограниченным или неограниченным.

3.2.2.2. Если срок ограничен, то Предприятие определяет его продолжительность или количество продукции, которое с помощью данного актива можно произвести.

3.2.2.3. Срок полезной службы нематериального актива, возникающего из договорных обязательств или прочих юридических прав, не должен превышать срок действия таких прав, но может быть меньше указанного срока, если организация не собирается использовать актив в течение всего срока действия прав.

3.2.2.4. Предприятие может признать срок использования актива неограниченным, проанализировав все имеющиеся факторы.

**3.2.3. Классификация нематериальных активов**

3.2.3.1. Предприятие выделяет следующую категорию нематериальных активов:

1) Гудвилл;

2) Прочие нематериальные активы:

**Лицензии;**

**Программное обеспечение.**

При этом Предприятие не признает в качестве нематериальные активы в связи с не соответствием признаку «актива» приобретаемые пользовательские программы со сроком до 1 года (например, антивирусные программы) и их учет ведет на счете «расходы будущих периодов» с равномерным списанием на соответствующие счета в течение срока пользования.

Нематериальные активы на стадии разработки.

3.2.3.2. В зависимости от целевого назначения нематериальные активы подразделяются на группы в соответствии с планом счетов.

**3.2.4. Последующее признание и оценка**

3.2.4.1. После первоначального признания нематериальный актив отражается в финансовой отчетности **по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.**

**3.2.5. Амортизация**

3.2.5.1. Амортизация активов с ограниченным сроком службы начисляется **прямолинейным методом.**

3.2.5.2. Начисление амортизации приобретенным по нематериальным активам, начинается **с 1 числа месяца, следующего за месяцем введения. По выбывшим нематериальным активам начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.**

3.2.5.3. Нематериальные активы с **неограниченным сроком службы** не амортизируются, но **ежегодно тестируются на обесценение**. Срок службы такого актива оценивается каждый год, с целью определить, не появились ли какие-либо обстоятельства, которые сделали срок службы такого актива ограниченным. Если такие обстоятельства появились, и срок полезного использования нематериального актива может быть оценен, то такие изменения должны быть отражены в учете как изменение бухгалтерских оценок.

**3.2.6. Сроки службы и нормы амортизации**

В целях установления срока службы для вводимых на баланс основных средств руководством Предприятия могут быть применены нормы амортизации, утвержденные

Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных с учетом «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2017 года № 195 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 апреля 2017 года № 15070.



**3.2.7. Счета учета**

3.2.9.1. Операции, связанные с нематериальными активами, отражаются на следующих счетах:

* 2730 - Прочие нематериальные активы
* 2740 - Амортизация прочих нематериальных активов

3.2.9.2. Для отражения в учете операций, связанных с нематериальными активами (НМА) Предприятие применяет следующие корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |  **Содержание проводки** |
| 2730 | 3310 | Приобретение НМА у поставщиков |
| 7410 | 2730 | Выбытие НМА (на балансовую стоимость ) |
| 7210 | 2740 | Начисление амортизации |
| 2740 | 2730 | Списание накопленной амортизации |

**3.2.7. Раскрытие информации**

3.2.7.1. Для каждого класса нематериальных активов Предприятие обязано раскрывать следующую информацию, разграничивая внутренне созданные нематериальные активы и другие нематериальные активы:

* является ли срок полезной службы неопределенным или определенным, и, в последнем случае, указывать срок полезной службы или примененные нормы амортизации;
* методы амортизации, применявшиеся к нематериальным активам с определенным сроком полезной службы;
* валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (агрегированную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
* линейную статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую включена любая амортизация нематериальных активов

3.2.7.2. Предприятие также обязано раскрывать:

* для нематериального актива, оцененного как имеющий неопределенный срок полезной службы – балансовую стоимость этого актива и данные, позволяющие считать, что срок его полезной службы не определен. Приводя такие данные, Предприятие обязано указать фактор (факторы), который сыграл существенную роль при определении срока полезной службы актива как неопределенного;
* описание, балансовую стоимость и оставшийся период начисления амортизации в отношении любого отдельного нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности Предприятия;
* применительно к нематериальным активам, приобретенным при помощи государственной субсидии и первоначально признанным по справедливой стоимости:

- справедливую стоимость, по которой эти активы были первоначально признаны;

- их балансовую стоимость;

- измеряются ли они после признания с использованием модели учета по фактическим затратам или модели учета по переоцененной стоимости.

* наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности, на которые действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;
* величину контрактных обязательств по приобретению нематериальных активов.

**3.3. Инвестиционная недвижимость**

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета основных средств Предприятия в соответствии с МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость».

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого. Поэтому денежные потоки, поступающие от инвестиционной собственности, как правило, не связаны с остальными активами Предприятия. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

Используемые определения

*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, в административных целях; а также
* не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

*Недвижимость, занимаемая владельцем*, – недвижимость, находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды), предназначенная для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг или в административных целях.

**3.3.1. Первоначальное признание и оценка**

3.3.1.1. Инвестиционную недвижимость Предприятие признает в составе активов тогда, когда:

* существует вероятность поступления будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью; и
* можно достоверно измерить стоимость инвестиционной недвижимости.

3.3.1.2. Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости учитывается по ее себестоимости (первоначальная оценка). В первоначальную оценку включают все затраты по сделке.

3.3.1.3. Не включаются в первоначальную оценку на инвестиционную недвижимость:

* затраты по вводу в эксплуатацию (кроме тех случаев, когда они необходимы для приведения объекта в рабочее состояние);
* первоначальные операционные убытки до выхода на запланированный уровень по предоставлению помещений в аренду;
* величина сверхнормативного потребления материалов, трудовых и прочих ресурсов при сооружении или реконструкции объектов недвижимости.

3.3.1.4. При отсрочке оплаты инвестиционной недвижимости в качестве фактических затрат выступает цена объекта при оплате денежными средствами без отсрочки платежа (дисконтированная стоимость будущих платежей). Разница между данной суммой и общей суммой оплаты признается как расходы на выплату процентов в течение срока займа.

**3.3.2. Последующее признание и оценка.**

3.3.2.1. После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по модели учёта по фактическим затратам - первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов в соответствии с пунктом 56 МСФО 40:

После первоначального признания Предприятие должно оценивать все объекты инвестиционного имущества в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели, за исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), должны оцениваться в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

**3.3.3. Амортизация.**

3.3.3.1. Для начисления амортизации по инвестиционной недвижимости применяется **прямолинейный (равномерный) метод** списания стоимости.

В целях установления срока службы для вводимых на баланс основных средств руководством Предприятия могут быть применены нормы амортизации, утвержденные

Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных с учетом «О внесении изменений и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях" приказом Министра финансов Республики Казахстан от 29 марта 2017 года № 195 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Республики Казахстан 27 апреля 2017 года № 15070.



**3.3.4. Обесценение**

3.3.4.1. По состоянию на каждую отчетную дату Предприятие проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости инвестиционной недвижимости. В случае выявления любого такого признака Предприятие оценивает возмещаемую стоимость инвестиционной недвижимости.

**3.3.5. Последующие затраты**

3.3.5.1. При замене части объекта инвестиционной недвижимости затраты на новую часть увеличивают стоимость объекта в момент понесения затрат, если они удовлетворяют критериям признания. При этом выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается стоимость объекта.

**3.3.6. Перевод объектов инвестиционной недвижимости**

3.3.6.1. Перевод объекта в категорию «инвестиционной недвижимости» или исключение из данной категории производится только при изменении предназначения объекта, а именно:

* Предприятие начинает занимать недвижимость – объект переводится из инвестиционной недвижимости в категорию «Основные средства - Здание»;
* начало разработки в целях продажи – объект переводится из инвестиционной недвижимости в «Товары»;
* заканчивается период, в течение которого владелец занимает недвижимость – объект переводится из категории «Основные средства - Здание» в инвестиционную недвижимость;
* объект передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды – объект переводится из запасов в инвестиционную недвижимость; или
* завершение строительных работ или реконструкции недвижимости – объект переводится из категории «Незавершенное строительство» в инвестиционную недвижимость.

Как и в случае с основными средствами оформление поступления (перевода) инвестиционной недвижимости осуществляется на основании приказа Главным врачом Предприятия по форме ОС-1.

**3.3.7. Прекращение признания и выбытие**

3.3.7.1. Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (т.е. он списывается с баланса) при выбытии или окончательном снятии с эксплуатации, когда после выбытия объекта не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

3.3.7.2. Выбытие объекта инвестиционной недвижимости осуществляется посредством продажи, предоставления в финансовую аренду или иной передачи.

3.3.7.3. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, следует определять как разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости и отражать в составе прочих доходов или расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.3.7.4. Компенсации от сторонних организаций в связи с обесценением, утратой или передачей инвестиционной недвижимости признаются в отчете о прибылях и убытках в момент, когда получение таких компенсаций становится очевидным.

3.3.7.5. Описание процедур по учету инвестиционной недвижимости также осуществляется в следующих документах:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ** | **МСФО** |
| **1** | Первоначальное признание и оценка | МСФО 40, п. 16-29 |
| **2** | Классификация | МСФО 40, п. 2-15 |
| **3** | Последующая оценка и обесценение | МСФО 40, п.30-56 |

**3.3.8. Раскрытие информации**

3.3.8.1. Предприятие должно раскрывать:

* применяет, что оно применяет модель учета по себестоимости;
* если оно применяет модель учета по справедливой стоимости, классифицирует ли и учитывает ли долю недвижимости, находящуюся в его владении по договору операционной аренды, как инвестиционную недвижимость и при каких обстоятельствах;
* в тех случаях, когда классификация затруднена, критерии, используемые Предприятием в целях разграничения объектов инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем, а также недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;

**3.4. Запасы**

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета запасов в соответствии с требованиями МСФО 2 «Запасы».

Данный раздел не применяется в отношении:

1) Основных средств и незавершенного строительства;

2) финансовых инструментов;

3) инвестиционной недвижимости;

4) биологических активов.

5) запасов в виде товарно-материальных ценностей (зерно), принятых на ответхранение.

Используемые определения

*Запасы* — это активы:

* предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

находящиеся в процессе производства для такой продажи; или

* находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

*Чистая стоимость возможной продажи* — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

*Справедливая стоимость* — сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или земля и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство Предприятия, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.

Учет запасов Предприятия производится на непрерывной систематической основе.

**3.4.1. Классификация запасов**

3.4.1.1. Запасы Предприятия классифицируются погрупно как:

1-я группа. Сырье и материалы, включают в себя запасы, предназначенные для использования внутри организации. Данная группа подразделяется на следующие подгруппы:

- сырье и материалы;

- медикаменты;

- мединструменты;

- ГСМ;

- твердый инвентарь;

- мягкий инвентарь;

- прочие сырье и материалы.

2-я группа. Товары, закупленные и хранящиеся для продажи - товары, приобретенные для реализации на сторону.
3-я группа. Прочие запасы.

**3.4.2. Учетные принципы**

Запасы отражаются в учете в момент поступления, когда юридическое право собственности на них переходит к Предприятию на основании сопроводительных документов (накладных, счет- фактур и т.д).

Запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

При первоначальном признании отражаются по их фактической себестоимости, которая включает все затраты на приобретение, покупную цену (затраты на приобретение согласно договорных цен), расходы на транспортировку, налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются субъекту налоговыми органами), а также другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов и привозу запасов к их настоящему местоположению и состоянию.

Формирование полной себестоимости поступивших запасов осуществляется непосредственно на синтетических счетах по учету запасов. Запасы сразу принимаются к учету по полной себестоимости с добавлением к цене приобретения всех возникающих затрат.

**Единицей** бухгалтерского учета запасов является **номенклатурный номер**, который присваивается в момент поступления запасов.

Учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и месту хранения (материально-ответственному лицу).

Предприятиеиспользует непрерывную систему учета запасов (корректировка сальдо на конец года не делается). На конец отчетного года балансовая стоимость запасов пересматривается в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их стоимости по результатам инвентаризации, утвержденным руководителем, с учетом событий и изменений в обстоятельствах, показывающих, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена.

**3.4.2.1. Учет внутреннего перемещения запасов**

Под внутренним перемещением запасов для отчетности понимается их перемещение внутри одного юридического лица, а именно между структурными подразделениями Предприятия. Такое перемещение отражается записями на счетах аналитического учета запасов и учитывается по себестоимости.

Затраты по доставке запасов к месту текущего расположения между структурными подразделениями Предприятия признаются расходами текущего периода.

3.4.2.2. Учет запасов, переданных и полученных на ответственное хранение или в

переработку

При передаче собственных запасов на ответственное хранение или в переработку в другую компанию Предприятиепродолжает нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, поэтому данные запасы не исключаются с балансовых счетов Предприятия.

Учет запасов, полученных на ответственное хранение или в переработку, осуществляется на забалансовых счетах.

Порядок оформления и учета операций по приемке, взвешиванию, очистке, сушке, хранению и отгрузке зерна в Предприятии, определения количества зерна, хранящегося в зернохранилищах определяются «Правилами ведения количественно-качественного учета зерна» утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 19 июня 2015 года № 4-1/546 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Республики Казахстан 31 июля 2015 года № 11804

**3.4.3. Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов**

3.4.3.1. Запасы принимаются к учету по себестоимости. С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов. Соответственно, величина, по которой запасы были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость.

3.4.3.2.На дату составления финансовой отчетности Предприятием проводится тест на обесценение запасов, которые должны оцениваться по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и возможной чистой стоимости реализации. Затраты на выбытие могут игнорироваться, если их сумма несущественна.

В целях проведения теста на обесценение и принятия решения о создании резерва Предприятиевыделяет запасы, которые на данный момент:

* невозможно использовать или реализовать в их текущем состоянии (неликвидные запасы);
* можно использовать в производстве или реализовать на свободном рынке без дополнительных расходов по доведению их до состояния пригодных к реализации.

3.4.3.3. Для этого Предприятиепроводит инвентаризацию запасов и/ или детальный анализ движения запасов (**анализ оборачиваемости**) и выделяет неликвидные запасы. В случае выявления неликвидных запасов Предприятиепроизводит начисление резерва. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

3.4.3.4. На каждую отчетную дату Предприятиевыявляет наличие или отсутствие каких-либо признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении запасов, возможно, больше не существует или уменьшился. В этом случае, убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении запасов, подлежит реверсированию.

3.4.3.5. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение текущих расходов.

3.4.3.6. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на уменьшение текущих расходов.

3.4.3.7. Учет операций по резерву по списанию запасов осуществляется согласно Приказа МФ РК от 23.05.2007 №185 «Об утверждении типового плана счетов» по балансовому счету 1360 «Резерв по списанию запасов», где отражаются операции, связанные с созданием и движением резервов на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием.

**3.4.4. Способы расчета себестоимости**

3.4.4.1.Себестоимость запасов статей, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, должна определяться с использованием **метода средневзвешенной стоимости.**

3.4.4.2. Согласно методу средневзвешенной стоимости себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимости аналогичных статей, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться на периодической основе или при получении каждой новой партии в зависимости от специфики деятельности Предприятия.

**3.4.5. Чистая стоимость возможной продажи**

3.4.5.1. В случае, когда себестоимость запасов оказывается невозмещаемой запасы обычно списываются до чистой стоимости возможной продажи постатейно. В некоторых случаях может оказаться целесообразной группировка сходных или связанных друг с другом статей.

3.4.5.2. Если объем запасов, предназначенный для выполнения договоров на продажу, меньше общего объема соответствующих запасов, то чистая стоимость возможной продажи излишка определяется на основе общих продажных цен.

3.4.5.3. Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве запасов, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

3.4.5.4. В каждом последующем периоде оценка чистой стоимости возможной продажи выполняется заново.

3.4.5.5. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой стоимости возможной продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма сторнируется (т. е. сторнирование производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной возможной чистой цене продажи.

**3.4.6. Признание в качестве расходов**

3.4.6.1. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

3.4.6.2. Сумма любой уценки запасов до чистой стоимости возможной продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери.

3.4.6.3. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой стоимости возможной продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.

3.4.6.4. Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

**3.4.7. Выбытие запасов**

Выбытие запасов происходит в следующих случаях:

* списание запасов на расходы при отпуске их в производство;
* реализация запасов на сторону:
* за плату, в соответствии с договором купли-продажи;
* безвозмездно;
* в качестве взносов в уставной капитал;
* Прочее выбытие запасов как результат:
* *истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;*
* *выявления недостач при инвентаризации;*
* *хищения запасов;*
* *порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.*

Отпуск запасов материально-ответственным лицам производится с мест хранения, в требуемом количестве на основании заявки.

* в первичных документах на отпуск запасов со складов (мест хранения) Предприятия указываются наименование материала, единица измерения, количество, учетная цена, сумма, а также назначение: наименование затрат, для которых отпускаются материалы;
* на фактически израсходованные запасы составляется акт на списание утвержденный Главный врачом Предприятия, в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, вид услуг, на которые они израсходованы. Списание отпущенных запасов со складов (подотчета материально-ответственных лиц) единовременно производит запись на счета учета себестоимости реализованных услуг и (или) административных расходов.

По фактически израсходованным запасам в конце отчетного периода составляется материальный отчет.

Недостачи или естественная убыль запасов в пределах норм, списывается на себестоимость. При отсутствии норм - убыль рассматривается как недостача сверх норм, и относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостачи порчи списываются на текущие расходы.

После продажи запасов, их балансовая стоимость, признается в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий доход.

Запасы, стоимость которых включена в стоимость других активов, признаются в качестве расхода в течение срока полезной службы указанных активов.

3.4.8. **Учет отдельных видов запасов:**

**3.4.8.1.Учет ГСМ**

К горюче-смазочным материалам (далее - «ГСМ») относятся все виды топлива (жидкое топливо, газ; топливо для автомобилей, топливо для работ машин и механизмов и т.п.) и смазочные материалы.

Учет ГСМ ведется по видам (маркам), отдельно по местам хранения (нахождения), материально ответственным лицам  в количественном и стоимостном выражении.

**Приход ГСМ:**

***Приход по договорам поставки через поставщика:***

Для оприходования поступивших запасов основанием является накладная и счет-фактура Поставщика. Поставки ГСМ осуществляются по договорам поставки.

***Приобретение ГСМ производиться  водителями самостоятельно:***

-  по безналичному расчету на основании заключаемых с поставщиком договоров (по карточке, по талонам и т.п.),

- в наличной форме расчетов на АЗС, когда водителю выдаются деньги в подотчет по расчету, составленному исходя из расстояния, определяемого для работы того или иного автотранспорта, нормы потребления ГСМ, в зависимости от марки автомобиля  и стоимости ГСМ.

При заправке автомобиля на  АЗС документ, подтверждающий вид, стоимость и количество полученного и оплаченного ГСМ,  является фискальный чек на приобретение ГСМ.

Приход ГСМ отражается бухгалтерской проводкой:

|  |  |
| --- | --- |
| **ДТ 1310** | **Сырье и материалы/ Субсчет «ГСМ» по маркам ГСМ** |
| **КТ 3310** | **Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам** |

Учет ГСМ в бухгалтерии осуществляет материальный бухгалтер на основании документов первичного учёта (накладных, актов приемки ГСМ) ежемесячной сверкой с Поставщиком данных по оборотам ГСМ.

**Использование ГСМ.**

ГСМ в Предприятии используется на собственные нужды:

на производственные цели;

на хозяйственные поездки;

транспортные перевозки;

служебные командировочные.

Приказом руководителя на каждую марку собственного или арендуемого автомобиля определяется эксплуатационная норма на 100 км пробега на основании Постановления Правительства от 11 августа 2009 г. №1210 «Нормы расхода горюче-смазочных материалов на содержание автотранспорта», утвержденных с учетом поправочных коэффициентов на климатические, дорожно-транспортные, географические и других эксплуатационные факторы.

 По тем видам автотранспорта, по которым не предусмотрены Правилами базовые нормы расхода топлива, нормы расхода устанавливаются  приказом Главным врачом Предприятия на основании данных, указанных в паспорте автомобиля, или хронометражных замеров, произведенных и утвержденных самой компанией.Нормируемое значение расхода горюче-смазочных материалов Q H , определяется: в литрах для жидкого горюче-смазочных материалов; в кубических метрах для газового горюче-смазочных материалов.

Списание ГСМ с подотчета водителей производится по фактическому расходу на основе путевых листов для легковых автомобилей (по пробегу) или учетных листов работы (по часам работы). Допускается составление накопительной ведомости по каждому автомобилю, если путевые листы составляются более одного в месяц.

Путевой лист имеет лицевую и обратную сторону, которые в обязательном порядке заполнятся водителем, ответственным лицом Предприятия за контроль работой автотранспорта.

Списание ГСМ с подотчета производится на основании месячного пробега легкового автомобиля по данным путевых листов, установленной эксплуатационной нормы расхода на 100 км с учетом корректировки. В путевом листе отражаются данные показаний спидометра на начало и конец отчетного периода, марка ГСМ, остатки ГСМ на начало и конец периода, маршрут движения, дата и время эксплуатации. Пробег автомобиля в служебных целях подтверждается на обратной стороне путевого листа росписью лица, которое использовало автомобиль.

Списание ГСМ с подотчетного лица –водителя ГСМ осуществляется по «расходным» накладным на списание, составленным на основании «накопительной» ведомости, утверждаемых Главным врачом Предприятия по итогам учёта каждого месяца.

При направлении водителя автомобиля в служебную командировку на закрепленное транспортное средство на основании приказа Главным врачом о служебной командировке составляется отдельный путевой лист с учетом пробега и условий эксплуатации

**Внутреннее перемещение**.

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение ГСМ в пределах баланса Предприятия в т.ч.:

 - передача от одного материально ответственного лица другому;

 - передача от одного подразделения другому;

 Отражение операций перемещения запасов внутри Предприятия отражается записями по счетам аналитического учета запасов.

**Учет ГСМ через талоны**

Учет талонов будет зависеть от того, какой момент по переходу права собственности право собственности на ГСМ определен в действующем договоре с Поставщиком.

До момента заправки автомашин учет талонов необходимо вести на забалансовом счете.

Так, например, для учета талонов на ГСМ, используется счет 001 «Бланки строгой отчетности по ГСМ». Учет талонов на забалансовом счете ведется в штуках по стоимости приобретения.

Бухгалтерские проводки по учету талонов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | Содержание операции |
| 1610 «Краткосрочные авансы выданные»  | 1010 «Денежные средства в кассе», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» | Перечислен аванс поставщику |

*2. Оприходованы талоны на бензин:*

Дебет счета 001, 002, 003 «Бланки строгой отчетности».

*3. Выданы талоны в подотчет водителям:*

Кредит счета 001, 002, 003 «Бланки строгой отчетности».

***2.3.1.Право собственности переходит в момент заправки:***

В этом случае организация учёта производится в следующем порядке:

Осуществляется перечисление оплаты за талоны бухгалтерской проводкой:

|  |  |
| --- | --- |
| ДТ 1610 | Краткосрочные авансы выданные |
| КТ 1010, 1030 | Денежные средства в кассе/ Денежные средства на текущих банковских счетах |

Оприходованы талоны на бензин бухгалтерской проводкой:

|  |  |
| --- | --- |
| ДТ 006 | Бланки строгой отчетности |

До момента заправки автомобилей учет талонов нужно вести на забалансовом счете. Учет талонов на ГСМ на забалансовом счете ведется в штуках по стоимости приобретения.

Получение счет-фактуры на фактически полученное топливо:

|  |  |
| --- | --- |
| ДТ 1310 | Сырье и материалы |
| КТ 3310 | 1010 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» |

Зачет ранее выданного денежного аванса:

|  |  |
| --- | --- |
| ДТ 3310 | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |
| КТ 1610 | Краткосрочные авансы выданные |

***2.3.2. Право собственности переходит в момент получения талонов:***

Учет талонов в данном случае ведется на счете 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Талоны на ГСМ» по маркам топлива. Выдача талонов материально-ответственному лицу (водителю) водителям или Передача бензин на счете 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Топливо в баках» по материально-ответственным лицам (водителям) и субсчет.

Бухгалтерские проводки:

1. Оприходованы талоны на бензин

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Талоны на ГСМ» | 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» |

 2. Оплачены талоны на бензин:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» | 1010 «Денежные средства в кассе», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» |

 3. Получено ГСМ по талонам:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Топливо в баках» | 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Топливо в баках» |

4. Списание ГСМ:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 7210 «Административные расходы»8110 «Расходы по реализации»8410 «Производственные накладные расходы» | 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Топливо в баках» |

***2.3.3. Талоны выписаны на определенную сумму***

В этом случае их нужно учитывать на счете 1060 «Прочие денежные средства» субсчет «Денежные документы».

В бухгалтерском учете будут отражены следующие учетные записи:

1. Оприходованы талоны на ГСМ:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1060 «Прочие денежные средства» | 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» |

2.Оплачены счета за приобретенные талоны на ГСМ:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» | 1010 «Денежные средства в кассе», 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» |

2. Выданы талоны в подотчет водителям организации:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» | 1060 «Прочие денежные средства» субсчет «Денежные документы» |

В конце месяца бухгалтеру нужно составить учетные записи:

 3. Оприходовано ГСМ:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1310 «Сырье и материалы» | 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» |

4. Списание ГСМ:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 7210 «Административные расходы»8110 «Расходы по реализации»8410 «Производственные накладные расходы» | 1310 «Сырье и материалы» |

***Учет перерасхода по ГСМ***

В случае сверхнормативного перерасхода ГСМ установленных приказом Главным врачом «месячных лимитов» по маркам автомобилей удержание перерасхода производится на основании приказа Главным врачом с приложением объяснительной водителя. Возмещение перерасходы **не предусматривает перезачет** перерасхода на следующий месяц и производится путем внесения водителем стоимости перерасхода ГСМ в кассу Предприятия. Ежемесячный контроль за расходом ГСМ в пределах норм и лимитов осуществляет материальный бухгалтер. Бухгалтерские проводки при наличии перерасхода:

|  |  |
| --- | --- |
| Д-т | К-т |
| 1253 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) | 1310 «Сырье и материалы» |
| 1030, 1010 Счета учёта денежных средств | 1253 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) |

**Учет расхода по смазочным и прочим расходным материалам**

Смазочный материал, автомобильные жидкости и прочий расходный материал, необходимые для проведения ремонтных работ и для прочих производственных нужд, списываются со склада на производственные расходы сразу, по мере отпуска со склада.

Учет смазочных материалов осуществляется на основе данных Таблицы №14 к «Нормам расхода горюче-смазочных материалов на содержание автотранспорта», утвержденных Постановлением Правительства от 11 августа 2009 г. №1210.

Нормы расходов смазочных материалов для автотранспортных средств устанавливаются в литрах (для различных масел) или килограммах (для пластических смазок) на 100 литров (100 м3) нормируемого значения расхода горюче-смазочных материалов.
Нормы расходов смазочных материалов снижаются на 50% для всех автотранспортных средств и специальной техники, находящихся в эксплуатации менее трех лет.
Нормы расходов смазочных материалов увеличиваются на 20% для автотранспортных средств и специальной техники, находящихся в эксплуатации более восьми лет.

**3.4.8.2.Учет автомобильных шин**

Для целей бухгалтерского учета применяется следующая классификация авто шин:

* авто шины базового комплекта автомобиля;
* автошины для замены изношенных автошин;
* автошины для сезонной (летней или зимней) замены.

Авто шины **базового комплекта** формируют первоначальную стоимость автомобиля, как объекта основных средств и *отдельно не учитываются*. Если автомобиль приобретается с дополнительным комплектом сезонных автошин, стоимость такого дополнительного комплекта автошин, также формирует первоначальную стоимость автомобиля.

Авто шины, приобретаемые **для замены** изношенных и для сезонной замены, учитываются в составе материалов на счете 1310 «Сырье и материалы» субсчет «Автошины». Изношенные авто шины списываются с кредита счета 1310 на расходы по текущему содержанию авто транспорта, на основании акта на списание материалов и запасных частей.

Автошины, переданные в эксплуатацию, учитываются с отражением данных в карточке по форме «Карточка учета работы автомобильных шин» по каждому номенклатурному номеру автошины.

 Помимо гарантийных, для автомобильных шин устанавливаются эксплуатационные нормы пробега, в течение которого должны обеспечиваться условия безопасной эксплуатации автотранспортных средств и специальной техники согласно Правилам дорожного движения Республики Казахстан и Правилам технической эксплуатации соответствующей техники. По достижении эксплуатационной нормы пробега допускается производить восстановление протектора шины или, в случае непригодности к дальнейшей эксплуатации, шина подлежит списанию.
Под эксплуатационной нормой подразумевается пробег шины в километрах (или наработка в часах) до снятия с транспортного средства по одной из следующих причин:
 *износ рисунка протектора достиг минимально допустимой высоты или появления индикаторов износа;*

*возникли дефекты производственного или эксплуатационного характера, которые исключают возможность дальнейшей эксплуатации шины по условиям обеспечения безопасности.*

Эксплуатационные нормы пробега автомобильных шин в тыс. км используются согласно Таблицы №18 к Нормам расхода горюче-смазочных материалов на содержание автотранспорта», утвержденных Постановлением Правительства от 11 августа 2009 г. №1210.

Затраты на ошиповку автошин учитываются в составе расходов по ремонту автотранспорта.

**3.4.8.3.Учет малоценных и быстро изнашивающихся предметов и хозяйственного инвентаря.**

К малоценным и быстро изнашивающимся предметам и хозяйственному инвентарю относят материальные ценности Предприятия со сроком эксплуатации не более года:

-монтажные и слесарные инструменты;

-постельные принадлежности;

-справочные пособия, карты, предметы государственной символики (флаги, портреты и т.д.);

-измерительные инструменты;

-лабораторная посуда;

-телефонные аппараты;

-противопожарный инвентарь (лом, ведра, топор и прочее);

-рукавицы, шламы, противогазы, респираторы;

-прочие предметы

Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов на складах, в эксплуатации и в бухгалтерии организуется и ведется под руководством главного бухгалтера

Бухгалтерский учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется по местам хранения и нахождения, лицам, ответственным за их сохранность.

Под малоценными и быстроизнашивающимися предметами в эксплуатации принимаются предметы, находящиеся в цеховых кладовых, на рабочих местах у рабочих и служащих цехов и отделов и т.п., а также в процессе восстановления и ремонта.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы считаются в эксплуатации с момента их отпуска с материального склада Предприятия для нужд производства (в кладовые, в подотчет материально-ответственным лицам, непосредственно на рабочее место и т.п.).

Инструменты и приспособления общего назначения отпускаются со склада в кладовую по установленным лимитам (нормам) отпуска инструментов.

Оформление операций по движению инструментов и приспособлений первичными документами осуществляется в следующем порядке:

получение кладовыми инструментов и приспособлений со склада - выпиской требований;

возврат кладовыми инструментов и приспособлений на склад - составлением накладных;

сдача кладовыми негодных, изношенных инструментов и приспособлений в виде лома, утиля - накладными.

Производственный и хозяйственный инвентарь отпускается со склада в эксплуатацию лицам, ответственным за его сохранность, на основании требований, оформленных в установленном порядке.

Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы и хозяйственный инвентарь списываются в расход по мере отпуска их в производство или эксплуатацию-по дате оформления расходной накладной или требования.

Последующий учет малоценных и быстро изнашивающихся предметов и хозяйственного инвентаря в Предприятии в разрезе материально-ответственных лиц осуществляется в балансовом учете.

Контроль за оборотом малоценных и быстро изнашивающихся предметов и хозяйственного инвентаря по материально-ответственным лицам осуществляет бухгалтер, ведущий материальный учет в Предприятии.

**3.4.8.4. Учет канцелярских принадлежностей**

Стоимость приобретенных канцелярских принадлежностей, относимых к материальным запасам (карандаши, ручки, стержни, клей, бумага, папки, скоросшиватели, скрепки, резинки и т.п.), списывается на затраты производства на основании акта на списание. Выдача канцелярских принадлежностей осуществляется с оформлением «Ведомости выдачи канцелярских принадлежностей». Списание канцелярских принадлежностей осуществляется по дате оформления «Ведомости» или «Накладной» с учетом утверждённого лимита расходов на канцелярские принадлежности. При списании канцелярских принадлежностей, указанная ведомость (накладная) прикладывается к акту на списание.

**3.4.8.5. Учет медикаментов.**

Учет оборота медикаментов в Предприятии осуществляется согласно Приказ и.о. Министра здравоохранения Республики Казахстан от 23 ноября 2010 года № 907 «Об утверждении форм первичной медицинской документации организаций здравоохранения»

Руководство Предприятием по согласованию с управлением здравоохранения обязуется применять приемлемые формы первичной медицинской документации, из утвержденных настоящим приказом:

      1) Медицинскую учетную документацию, используемую в стационарах, согласно приложению 1 к настоящему приказу;

      2) Медицинскую учетную документацию, используемую в стационарах и амбулаторно-поликлинических организациях, согласно приложению 2 к настоящему приказу;

      3) Медицинскую учетную документацию, используемую в амбулаторно-поликлинических организациях, согласно приложению 3 к настоящему приказу;

      4) Медицинскую учетную документацию других типов медицинских организаций согласно приложению 4 к настоящему приказу;

      5) Медицинскую учетную документацию лабораторий в составе медицинских организаций согласно приложению 5 к настоящему приказу;

      6) Медицинскую учетную документацию организации службы крови согласно приложению 6 к настоящему приказу;

      7) Перечень форм первичной (учетной) медицинской документации организаций здравоохранения и сроки их хранения согласно приложению 7 к настоящему приказу;

      8) Карту учета дефектов оказания медицинских услуг согласно приложению 8 к настоящему приказу;

      Сноска. Пункт 1 в редакции приказа Министра здравоохранения РК от **24.03.2017 № 92** (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

 **3.4.8.6. Учет спецодежды, специальной обуви, молока и лечебно-профилактического питания (ЛПП).**

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), и количеству, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Порядок выдачи работникам молока, лечебно-профилактического питания, специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты в Предприятии определяется постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 декабря 2011 года № 1458 «Об утверждении Правил выдачи работникам молока, лечебно-профилактического питания, специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, обеспечения работников средствами коллективной защиты, санитарно-бытовыми помещениями и устройствами за счет средств работодателя; норм выдачи работникам молока за счет средств работодателя; норм выдачи работникам лечебно-профилактического питания за счет средств работодателя»

Выдача работникам комплектов **специальной одежды и специальной обуви** определяется приказом Главным врачом Предприятия, в котором указывается срок использования данных ценностей (ориентировочно-два календарных года). Выдача указанных ценностей оформляется расходной накладной. В целях равномерного учёта амортизации выданных специальной одежды и специальной обуви на дату выдачи дается бухгалтерская проводка:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | Содержание проводки |
| 1720 | 1310 | Перевод стоимости специальной одежды и специальной обуви на РБП в целях равномерного списания на затраты |
| 8110 | 1720 | Равномерное списание стоимости специальной одежды и специальной обуви с учетом установленного срока их носки на производственные расходы |

Специальная одежда, специальная обувь, которые не соответствуют предъявляемым требованиям или пришли в негодность до истечения установленного срока пользования, по причинам независящим от работника, подлежат замене.
      В случае увольнения недоамортизированные выданные специальная одежда и специальная обувь подлежат взысканию с увольняемого работника в пределах остаточной учетной стоимости с возмещением на эту сумму зачетного НДС по ставке 12%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | Содержание проводки |
| 1284  | 6280 | Начисление возмещения на работника на остаточную сумму недоамортизированной спецодежды или обуви без учета НДС путем признания прочей прибыли |
| 1284 | 1420 | Сумма зачетного НДС, подлежащая исключению из зачета, по ставке 12%. |
| 7410 | 1310 | Списание остаточной стоимости недоамортизированной спецодежды или обуви на счет 7410 Расходы по выбытию активов |
| 3350, 1010 | 1284 | Возмещение стоимости через зачет по заработной плате или путем взноса наличными в кассу Предприятия |

Для хранения выданных работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты Предприятие предоставляет специально оборудованные помещения (гардеробные) в соответствии с требованиями строительных норм и правил, санитарно-эпидемиологических [правил](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1200000093#z114) и норм.
 **Молоко и лечебно-профилактическое питание** (далее - ЛПП) выдаются работникам по результатам [аттестации](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100001457#z5) производственных объектов по условиям труда, в целях предупреждения профессиональных заболеваний и отравлений, укрепления здоровья работников.

Нормы выдачи и перечень профессий определяется по результатам аттестации, и вводятся приказом Главным врачом Предприятия.

Молоко выдается за смену (во время перерыва) независимо от ее продолжительности в дни фактической занятости работника на работах, связанных с производством или применением химических веществ, по [нормам](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100001458#z50), утвержденным Правительством Республики Казахстан.

Молока выдается до 3,2 процента жирности по 0,5 литра за смену независимо от ее продолжительности в дни фактической занятости работника на работах, связанных с производством. **Замена молока денежной компенсацией-не допускается.**

Назначение и выдача ЛПП производится в соответствии с [нормами](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1100001458#z131), утвержденными Правительством Республики Казахстан

**ЛПП и молоко не выдается:***1) в нерабочие дни;
      2) в дни отпуска;
      3) в дни служебных командировок;
      4) в дни учебы с отрывом от производства;
      5) в дни выполнения работ на других участках, где выдача ЛПП не предусмотрена;
      6) в период временной нетрудоспособности.*

 Выдача ЛПП за прошедшее время или за несколько смен вперед, а также выплата компенсации за неполученное вовремя ЛПП, не допускается.

Бухгалтерские проводки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ДТ | КТ | Содержание проводки |
| 1310 | 3310 | Оприходованы от поставщика ЛПП и молоко |
| 8110 | 1310 | Списание выданного молока и ЛПП на производственные затраты |

Приказом Главным врачом определяется лицо, ответственное за выдачу специальной одежды и специальной обуви, средств индивидуальной защиты, молока и ЛПП.

Факт выдачи указанных ценностей определяется на основе ежемесячной ведомости на получение в разрезе каждого получателя и каждого объекта выдачи.

**3.4.8.7. Учет электродвигателей**

Бухгалтерский учет электродвигателей согласно МСФО и ГКОФ предусматривает компонентный метод:

-перечисленные ниже электродвигатели признаются в составе основных средств как «Оборудование электрическое» (Код 142,27) в составе группы «Прочие машины и оборудование»

|  |
| --- |
| *Электродвигатели, генераторы и трансформаторы* |
| *Электродвигатели мощностью не более 37,5 Вт;* |
| *электродвигатели постоянного тока прочие; генераторы постоянного тока* |
| *Электродвигатели универсальные переменного и* |
| *электродвигатели переменного тока прочие;* |
| *Электродвигатели переменного тока однофазные* |
| *Электродвигатели переменного тока многофазные мощностью не более 750 Вт* |
| *Электродвигатели переменного тока многофазные мощностью более 0,75кВт, но не более 75 кВт* |
| *Электродвигатели переменного тока многофазные мощностью свыше 75 кВт* |

-электродвигатели бытового назначения, а также не указанные выше учитываются в составе «запасов» и списываются на расходы по дате выдачи их со склада в производство (в подотчет материально-ответственного лица).

**3.4.8.8. Учет запасов, полученных без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки)**

Оценка запасов, полученных без расчетных документов поставщиков, осуществляется по стоимости аналогичных запасов либо по цене, указанной в договоре поставки. При отсутствии указанных данных в качестве цены принимается рыночная стоимость запасов.

Запасы, полученные без расчетных документов поставщиков, приходуются по соответствующим субсчетам счета 1310 «Сырье и материалы» или 1330 «Товары» по приходной накладной или Акту приема-передачи.

При получении расчетных документов поставщиков на оприходованные запасы, их стоимость сторнируется и составляется новая запись по фактической стоимости. В случае если цена прихода совпадает с ценой, указанной в документах поставщика, сторнировочная запись не производится.

При получении расчетных документов поставщиков по оприходованным запасам в следующем отчетном году, учетная стоимость запасов не изменяется, разница в стоимости запасов отражается по учету финансовых результатов (прибыли или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) в корреспонденции со счетами учета расчетов.

**3.4.8.9. Учет запасов, приобретаемых через физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП.**

Закуп Предприятием материальных запасов у физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, осуществляется в следующем порядке:

1.Ответственным работником Предприятия предложенная цена от физического лица тестируется на предмет соответствия действующим рыночным ценам со скидкой на 12% по недополученному в зачет НДС по аналогичным запасам. Принимается решение руководством Предприятия. При э том сумма к выплате физическому лицу-поставщику уменьшается на сумму удержанного налога у источника выплат в размере 10% от суммы договора.

2.Оформляется договор поставки с указанием номенклатуры поставок, цены за единицу, количества поставок и подтверждением поставщиком права собственности на запасы, соответствие требуемым техническим стандартам-при необходимости. В реквизитах договора указываются ИИН, данные удостоверения, адрес. Прикладывается копия удостоверения поставщика.

3.Оформляется товарная накладная по установленной форме.

4.Производится расчет с удержанием налога у источника выплат-10% от суммы договора.

5.Производится оплата, приходуются запасы, оплачивается удержанный налог у источника выплат.

Бухгалтерские проводки при такой форме закупа у физического лица:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ДТ** | **КТ** | **Содержание проводки** |
| 1310, 1330 | 3310 | Приобретение материалов (товаров) у физического лица |
| 3310 | 3120 | Начисление налога у источника выплат по доходу поставщика |
| 3310 | 1010, 1251 | Выплата дохода физическому лицу-поставщику с учетом удержания налога непосредственно из кассы Предприятия (или через подотчетное лицо) |
| 3120 | 1030 | Перечисление в бюджет удержанного налога у источника выплат.  |

**3.4.8.10. Учет запасов, приобретаемых на рынке у индивидуального предпринимателя (ИП).**

Деятельность индивидуального предпринимателя на рынке осуществляется по специальному налоговому режимы: в основном или на основе патента, или на основе упрощённой декларации. Закуп осуществляется через подотчетное лицо, которое проинструктировано по действующему порядку оформления закупа запасов.

При приобретении запасов на рынке у ИП следует:

1.Потребовать: или чек ККМ, или копию патента, или электронную копию свидетельства о регистрации ИП на бумажном носителе. Наличие данных документов не предусматривает удержание подоходного налога у источника выплат;

2.Оформить накладную на приобретаемый товар с указанием ассортимента запасов, их количество, цены за ед. и общей стоимости приобретенных запасов. **Оформление закупочного Акта при предоставлении одного из приведенных документов в пункте 1 и оформлении накладной - не требуется**. Закупочный Акт оформляется только при отсутствии документов, приведенных в пункте 1 с удержанием налога у источника выплат как у физического лица. При этом отсутствие ККМ требует на закупочном Акте отметки администрации рынка (печать/ штамп, дата, роспись отв. лица)

**3.4.12. Счета учета.**

3.4.8.1. Запасы учитываются на счетах подраздела 1300 (Запасы).

Для отражения в учете операций, связанных с запасами Предприятие применяет следующие корреспонденции счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ДТ** | **КТ** | **Содержание проводки**  |
| 1310 | 3310 | Приобретение у поставщиков |
| 1310 | 6220 | Безвозмездное поступление |
| 1310 | 6280 | Оприходование излишков, выявленных при инвентаризации |
| 3310 | 1310 | Возврат запасов поставщикам |
| 7210 | 1310 | Списание запасов на административные расходы |
| 7410 | 1310 | Списание запасов при безвозмездной передаче |
| 2933 | 1310 | Списание запасов на капитальный ремонт |
| 2932 | 1310 | Списание запасов на монтаж оборудования |

**3.4.13. Раскрытие информации**

В финансовой отчетности должны раскрывать:

* принципы учетной политики, принятые для измерения запасов, включая используемый способ расчета себестоимости; общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данным Предприятием;
* балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
* величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;
* сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов в отчетном периоде;
* любую сумму восстановления списания стоимости запасов, которое признается в качестве снижения суммы запасов, признанного расходом в соответствующем периоде;
* те обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанных запасов;
* балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

**3.5. Аренда**

В январе 2016 г. Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», регулирующий учет договоров аренды. Для арендодателей порядок учета договоров аренды по новому стандарту существенно не изменится. Однако для арендаторов вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им **активов в форме права пользования**. Арендаторы должны использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

Аренда, по условиям которой к Предприятию переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, по договорам аренды, где Предприятие является арендатором, вводится требование признавать большинство договоров аренды путем отражения на балансе обязательств по аренде и соответствующих им активов в форме права пользования, использовать единую модель для всех признаваемых договоров аренды, но имеют возможность не признавать краткосрочную аренду и аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Порядок признания прибыли или убытка по всем признаваемым договорам аренды в целом соответствует текущему порядку признания финансовой аренды, при этом процентные и амортизационные расходы должны будут признаваться отдельно в отчете о прибылях и убытках.

**3.5.1. Классификация аренды**

3.5.1.1. Различают два вида аренды независимо от ее юридического содержания. Такими видами являются **финансовая аренда и операционная аренда**.

3.5.1.2. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

3.5.1.3. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

3.5.1.4. В отличие от операционной, финансовая аренда является долгосрочной, т.е. по существу представляет собой приобретение активов в рассрочку с оплатой имущества по частям и переходом почти всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием арендуемого имущества, к арендатору.

3.5.1.5. **Объекты основных средств, находящиеся в финансовой аренде, отражаются в финансовой отчетности арендатора.** Арендатор отражает финансовую аренду в качестве актива и одновременно в качестве обязательства.

3.5.1.6. В дополнительной аналитике к основным средствам указывается, что данное основное средство находится на балансе арендатора в соответствии с договором финансовой аренды.

3.5.1.7. Аренда земельных участков и зданий классифицируется как операционная или финансовая аренда на основании тех же критериев, что и аренда прочих активов.

3.5.1.8. Земельные участки и здания, представляющие собой элементы арендуемого актива, в целях классификации аренды должны рассматриваться отдельно.

**3.5.2. Учет финансовой аренды у арендатора**

3.5.2.1. Основные средства, полученные по договорам **финансовой аренды,** **отражаются в составе основных средств Предприятия** по наименьшей из двух величин:

* дисконтированной суммы минимальных арендных платежей;
* справедливой стоимости арендуемых основных средств.

**Эта же сумма представляет собой первоначальную балансовую стоимость обязательств Предприятия по финансовой аренде.**

3.5.2.2. При расчете дисконтированной суммы арендных платежей (минимальных арендных платежей) коэффициентом дисконтирования является процентная ставка, заложенная в аренду, если ее возможно измерить; либо должна использоваться процентная ставка по займам (рыночная процентная ставка), предоставленным в такой же сумме, на аналогичный срок и в аналогичной валюте.

3.5.2.3. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная ставка процента на остающееся сальдо обязательства для каждого периода.

3.5.2.4. Помимо финансовых расходов, связанных с финансовой арендой, Предприятие также отражает износ соответствующих арендованных основных средств.

**3.5.3. Учет финансовой аренды у арендодателя**

3.5.3.1. **Арендодатель признает основные средства, находящиеся в финансовой аренде, в своем балансе и отражает их по строке дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.**

3.5.3.2. Финансовые доходы признаются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная норма прибыли на непогашенные чистые капитальные вложения арендодателя.

3.5.3.3. При расчете минимальных арендных платежей Предприятия принимается во внимание сумма чистых капитальных вложений в аренду. Остаточная стоимость основных средств, передаваемого в аренду, предполагается равной нулю к концу срока аренды.

3.5.3.4. Первоначальные прямые затраты, в том числе комиссионные, юридические и внутренние затраты, которые носят приростной характер и прямо относятся на подготовку и заключение арендных соглашений зачастую ложатся на арендодателей.

**3.5.4. Учет операционной аренды у арендатора**

3.5.4.1. При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество отражается в балансе у арендодателя.

3.5.4.2. Арендные платежи при операционной аренде отражаются в отчете о прибылях и убытках арендатора как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

При этом аренда имущества, не используемого в течение срока аренды с получением дохода, не подлежит отнесению на вычеты в налоговом учёта соответствующего периода, а учитываются по дебету счета «Административные расходы, не относимые на вычеты» и возмещаются за счет чистой прибыли Предприятия. Договора аренды по таким объектам подлежат предварительному согласованию с участниками Предприятия.

 3.5.43. Арендные платежи систематически сопоставляются с доходом, относящимся к выгоде, извлекаемой из сданного в аренду актива. Обычно, она рассматривается равной подлежащим к уплате арендным платежам; однако может требоваться создание расходов будущих периодов или резерва, если:

1. арендные платежи не распределены равномерно по сроку аренды;
2. требуется внесение арендных платежей до начала эксплуатации актива
3. срок аренды значительно меньше периода, в течение которого извлекается доход из арендованного актива.

3.5.4.4. Аренда земли классифицируется как операционная аренда. Однако, особенность земли, как вида собственности, состоит в том, что она обычно имеет неопределенный срок полезной службы.

**3.5.5. Учет операционной аренды у арендодателя**

3.5.5.1. Арендодатель отражает основные средства, переданные в операционную аренду, в своем балансе обособлено, на счетах учета основных средств или инвестиционной недвижимости.

3.5.5.2. Доход от сдачи активов в операционную аренду признается на равномерной основе в течение всего срока аренды.

3.5.5.3. В случае если в процессе заключения и выполнения арендных соглашений у арендодателя возникают первоначальные прямые затраты, арендодатель должен капитализировать их в составе расходов будущих периодов и списывать на затраты пропорционально признанию финансового дохода.

**3.5.6. Счета учета.**

4150 - «Долгосрочная задолженность по аренде», где отражаются операции, связанные с выплатой арендных обязательств по финансовой и операционной аренде сроком свыше одного года;

3060 - «Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости», где учитывается текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

1260 - «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»,

2160 - «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде».

**3.5.7. Раскрытие информации**

3.5.7.1. Если Предприятие выступает в качестве **арендатора**, то в его финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

* **для финансовой аренды:**

1) применительно к каждому виду активов — чистую балансовую стоимость на конец отчетного периода.

2) сверку между общей суммой будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимостью. Кроме того, Предприятиедолжно раскрывать информацию об общей сумме будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их приведенной стоимости для каждого из следующих периодов:

(a) до одного года;

(b) от одного года до пяти лет;

(c) свыше пяти лет.

3) условную арендную плату, признанную в качестве расходов в отчетном периоде.

4) Общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода.

5) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:

(a) принципы определения условной арендной платы;

(b) наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;

(c) ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

* **для операционной аренды:**

1) Общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов:

(a) до одного года;

(b) от одного года до пяти лет;

(c) свыше пяти лет.

2) Общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды без права досрочного прекращения на конец отчетного периода.

3) Арендные платежи и платежи по субаренде, признанные в качестве расходов в отчетном периоде, с отдельным представлением сумм, относящихся к минимальным арендным платежам, условной арендной плате и платежам по субаренде.

4) Общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая, помимо прочего, следующую информацию:

(a) принципы определения условной арендной платы;

(b) наличие и условия опционов на возобновление аренды или покупку арендуемого актива и положений о пересмотре цены;

(c) ограничения, устанавливаемые договорами аренды, например, ограничения в отношении выплаты дивидендов, привлечения дополнительных заимствований и заключения новых договоров аренды.

Если Предприятие выступает в качестве **арендодателя**, то в его финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

* **для финансовой аренды:**

1) Сверку между валовыми инвестициями в аренду на конец отчетного периода и приведенной стоимостью минимальных арендных платежей, причитающихся к получению на конец отчетного периода. Кроме того, Предприятие должно раскрывать информацию о валовых инвестициях в аренду и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, причитающихся к получению, на конец отчетного периода для каждого из следующих периодов:

(a) до одного года;

(b) от одного года до пяти лет;

(c) свыше пяти лет.

2) Незаработанный финансовый доход.

3) Негарантированную остаточную стоимость, начисляемую в пользу арендодателя.

4) Накопленные оценочные резервы по причитающимся к получению минимальным арендным платежам, которые невозможно взыскать.

5) Условную арендную плату, признанную в качестве дохода в отчетном периоде.

6) Общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем.

* **для операционной аренды:**

Помимо выполнения требований МСФО (IFRS) 7, арендаторы должны раскрывать следующую информацию в отношении операционной аренды:

1) Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в совокупности и отдельно для каждого из следующих периодов:

(a) до одного года;

(b) от одного года до пяти лет;

(c) свыше пяти лет.

2) Общую сумму условной арендной платы, признанной в качестве дохода в отчетном периоде.

3) Общее описание договоров аренды, заключенных арендодателем.

**3.6. Собственный капитал**

Настоящий раздел УП определяет понятие собственного капитала и требования к представлению информации о капитале в финансовой отчетности Предприятия.

Данный раздел не определяет правила учета:

1) поступлений полученных в результате основной и неосновной деятельности;

2) государственных субсидий.

Используемые определения

*Собственный капитал* - величина активов Предприятия, не обремененная обязательствами, равная разнице между суммой активов Предприятия и величиной его обязательств.

*Уставный капитал* - основной элемент собственного капитала, представляющий собой совокупность вкладов участника, формирование которого регламентируется законодательством и учредительными документами Предприятия.

*Дополнительно оплаченный капитал* - часть уставного капитала Предприятия, которая отражает увеличение уставного капитала Предприятия за счет вкладов (имущественных взносов) участников.

*Неоплаченный капитал* - часть уставного капитала Предприятия, которая отражает задолженность по внесению вкладов (имущественных взносов) в уставный капитал Предприятия.

**3.6.1. Классификация и группировка**

Выделяются следующие элементы капитала:

1) Уставный капитал;

2) Дополнительно оплаченный капитал;

3) Неоплаченный капитал;

4) Резервы;

5) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

**3.6.1.1. Уставный капитал**

Уставный капитал Предприятия формируется посредством вкладов учредителя в соответствии с требованиями ЗРК «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV.

Уставный капитал Предприятия - основной элемент капитала, представляющий собой совокупность вкладов учредителей (Учредителя).Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания участников Предприятия. Если стоимость такого вклада **превышает сумму, эквивалентную двадцати тысячам размеров месячного расчетного показателя, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом.**

Аналитический учет ведется в отношении каждого участника Предприятия отдельно.

3.6.1.2. Дополнительно оплаченный капитал

Любое превышение стоимости полученных средств над суммой взноса, предусмотренного Учредительным договором и Уставом Предприятия признается как дополнительно оплаченный капитал. Дополнительно оплаченный капитал допустим по решению участников в целях учёта формирования по увеличению Уставного капитала, принятого протокольным решением участников Предприятия.

3.6.1.3. Резервы

Резервы, как часть собственного капитала, состоят из:

1) резервного капитала, установленного учредительными документами;

2) резерва на переоценку основных средств;

3) резерва на переоценку нематериальных активов;

4) резерва на переоценку инвестиций, предназначенных для продажи;

5) резерва на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности;

6) прочие резервы.

3.6.1.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль Предприятия является основой для начисления и выплаты дивидендов участникам Предприятия.

Формирование нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) происходит путем зачисления чистой прибыли (убытка), сформированной на счете прибылей и убытков Предприятия по итогам отчетного периода.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

1) начисления дивидендов;

2) отчислений в резервные фонды;

3) покрытия убытков прошлых лет;

4) корректировок, возникающих в связи с изменениями УП;

5) проведения ретроспективных корректировок для исправления ошибок предыдущих периодов;

6) прочих операций.

В соответствии с Уставом Предприятия, Учредители имеют право на получение дивидендов, а также имеет право на часть имущества Предприятия в случае его ликвидации.

Дивиденды, объявленные после отчетной даты, не признаются в качестве обязательств на отчетную дату. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, считаются событием после отчетной даты и раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

 Согласно Постановления Акимата ЮКО от 01.04.2014г. №83 «О нормативах отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий» для областных государственных предприятий, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность в области здравоохранения, - в размере  5 процентов от чистого дохода.

Таким образом, Предприятие по итогам каждого отчетного периода на 31 декабря при наличии чистой прибыли производит начисление от чистого дохода бухгалтерской проводкой, указанной ниже.

**3.6.2. Счета учета**

5030 Вклады и паи

5410 Резервный капитал

5460 Прочие резервы

5510 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года

5520 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет

5610 Итоговая прибыль (итоговый убыток)

Бухгалтерские проводки по операциям учёта собственного капитала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ДТ** | **КТ** | **Содержание проводки**  |
| 5110 | 5030 | Отражение размера уставного капитала, увеличение уставного капитала  |
| 1010,103 | 5110 | Внесение вкладов, имущественных взносов - денежными средствами |
| 2410,2730 | 5110 | -основными средствами, нематериальными активами |
| 2310 | 5110 | - недвижимостью |
| 5610 | 5510 | Отражение итогового дохода за отчетный период |
| 5510 | 5610 | Отражение итогового убытка отчетного периода |
| 5520 | 5510 | Списание непокрытого убытка отчетного года, за счет нераспределенного дохода предшествующих лет |
| 6010,6280 | 5610 | Отражение доходов |
| 5610 | 7010, 7110,7210 | Отражение расходов |
| 5510,5520 | 5110 | Направление чистого дохода на увеличение уставного капитала |
| 5510 | 5410 | Формирование резервного капитала предусмотренного учредительными документами |
| 5410,546 | 5510,552 | Использование резервного капитала на покрытие убытка отчетного года или предыдущих лет |
| 5510, 5520 | 3030 | Начислена краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников за счет прибыли текущего (или предыдущего) года  |
| 3030 | 1030 | Оплачены обязательства по дивидендам  |
| 2410, 2420 | 5420 | Начислен резерв на переоценку основных средств |
| 5420 | 6280 | Списана часть резерва на прочую прибыль в части, соответствующей амортизационным начислениям за текущий год по сумме дооценки. |
| 5510 | 3030 | Начисление отчислений от чистого дохода в размере 5%  |
| 3030 | 1030 | Выплата отчислений от чистого дохода.  |

**3.6.3. Раскрытие информации**

3.6.3.1. Предприятие должно раскрыть либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, следующую информацию:

1)долю участия участника(ков) Предприятия:

2)описание характера и назначения каждого резерва в составе капитала.

3.6.3.2. В финансовой отчетности Предприятия также раскрывается информация об управлении капиталом:

1) сведения о том, что именно Предприятие рассматривает как свой капитал, а также качественное описание целей Предприятия в отношении капитала, политики и процедур управления им;

2)краткую количественную информацию по капиталу, которым управляет Товарищество;

3)информацию о том, соответствует ли Предприятие внешним требованиям, предъявляемым к капиталу, а также описание политики и процедур управления капиталом, регулируемых внешними надзорными органами.

**3.7. Вознаграждения работникам**

При учете вознаграждения работникам Предприятие руководствуется положениями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и действующим трудовым законодательством Республики Казахстан.

Используемые определения

*Вознаграждения работникам* — все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

*Краткосрочные вознаграждения работникам* — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности* — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

*Выходные пособия* — вознаграждения работникам, являющиеся результатом одного из двух событий:

* решения руководства Предприятия расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;
* решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения.

*Безусловное право работника на получение вознаграждений* — это вознаграждения работникам, право на получение которых не зависит от их дальнейшей работы в Предприятии.

 Согласно статьи 138 ЗРК «О государственном имуществе» :

      1. Размер фонда оплаты труда республиканского государственного предприятия **ежегодно устанавливается уполномоченным органом соответствующей отрасли, а коммунального государственного предприятия – местным исполнительным органом или по согласованию с собранием местного сообщества – аппаратом акима** города районного значения, села, поселка, сельского округа.

      2. Формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иного вознаграждения определяются государственным предприятием на праве хозяйственного ведения **самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.**

      3. Размеры должностных окладов руководителя республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения устанавливаются уполномоченным органом соответствующей отрасли, а **размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения – местным исполнительным органом** или по согласованию с собранием местного сообщества – аппаратом акима города районного значения, села, поселка, сельского округа.

**3.7.1. Классификация и группировка**

3.7.1.1. Предприятие подразделяет вознаграждения работникам на четыре основные категории:

1) Краткосрочные вознаграждения работникам;

2) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности;

3) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам;

4) Компенсационные выплаты в связи с потерей работы.

**3.7.2. Признание и оценка**

3.7.2.1. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

* заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
* краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
* премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;

3.7.2.2. Краткосрочные оплачиваемые отпуска

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).

Для целей учета оплачиваемые отпуска подразделяются на:

* накапливаемые оплачиваемые отпуска, которые начисляются на период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска).

Накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть:

* компенсируемыми (работники имеют право на получение денежных выплат за неиспользованные отпуска); либо
* некомпенсируемыми (когда работники не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отпуска).

Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые отсутствия на работе.

Предприятие оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату;

* ненакапливаемые оплачиваемые отсутствия, которые не переносятся на будущие периоды (отсутствие в связи с временной нетрудоспособностью, отпуска по беременности и родам, по уходу за ребенком).

Обязательство и расходы на выплату таких вознаграждений признаются только при наступлении отпуска либо периода временной нетрудоспособности.

Ожидаемые расходы на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в виде оплачиваемых отпусков принимаются к учету путем создания резерва. Предприятие 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.

**3.7.3. Расходы на вознаграждения** (включая стоимость неденежных вознаграждений), носящие регулярный или периодичный характер, принимаются к учету в течение периода, за который они выплачиваются, если:

* Предприятие имеет обязательство, возникшее в силу договора или требований законодательства, либо сложившейся практики деятельности;
* это обязательство может быть надежно оценено в денежном выражении.

Ожидаемые расходы на премии и вознаграждения также принимаются к учету путем создания резерва.

Расходы и обязательства на единовременные поощрительные выплаты (кроме премий и вознаграждений по итогам года), включая стоимость натуральных выплат, принимаются к учету в том отчетном периоде, в котором Предприятием принято решение о соответствующих выплатах. Единовременными поощрительными выплатами признаются выплаты, не носящие регулярный или периодический характер.

Расходы на вознаграждения работникам увеличиваются на суммы социальных отчислений, подлежащих выплате в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан. Суммы начисленного социального налога и иных отчислений относятся в состав расходов Предприятия в том периоде, в котором оно принимает к учету обязательство по выплате соответствующих вознаграждений работникам.

**3.7.4. Резерв по краткосрочным вознаграждениям.** Предприятие 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 предыдущих месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

Ожидаемые расходы на 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.

При расчете и начислении резервов на вознаграждения за период в качестве базы для расчета используются плановые (бюджетные) данные.

 Оценочные резервы должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода. Неиспользованные суммы созданных ранее резервов сторнируются.

В соответствии с Положением оплаты труда и премировании работников Предприятие может выплачивать своим работникам определенные вознаграждения, а именно:

1) единовременное пособие при выходе на пенсию;

2) ежегодную материальную помощь пенсионерам;

3) материальную помощь на оплату ритуальных услуг;

4) материальную помощь при рождении ребенка, усыновлении и удочерении детей;

5) материальную помощь при вступлении в брак;

6) материальную помощь на оздоровление к отпуску, на оплату лечения;

6) прочие вознаграждения.

**3.7.5. Компенсационные выплаты в связи с потерей работы**

3.7.5.1. Обязательство по компенсационным выплатам в связи с потерей работы возникает в результате прекращения, а не продолжения трудовой деятельности работника.

3.7.5.2. Предприятие признает компенсационные выплаты в связи с потерей работы в качестве обязательства и расходов в случае, когда оно имеет формальные обязательства:

* осуществить компенсационные выплаты в связи с потерей работы работникам, которым было предложено уволиться в связи с сокращением штата.

3.7.5.3. Если компенсационные выплаты в связи с потерей работы подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, обязательства по их выплате должны дисконтироваться.

3.7.5.4. Компенсационные выплаты в связи с потерей работы не обеспечивают Предприятию каких-либо будущих экономических выгод и немедленно признаются в качестве расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Вознаграждения работникам** | **МСФО** |
| 1 | Признание и оценка | МСФО 19, п. 10-12, п. 49-61, п. 102-107, п. 128-130  |
| 2 | Признание расходов по отпускам работников | МСФО 19, п.11-п.16 |
| 3 | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по пенсионным планам | МСФО 19п. 43-125 |

**3.7.6. Раскрытие информации**

Предприятие в финансовой отчетности должно раскрывать информацию о суммах краткосрочных вознаграждений.

**3.8. Доходы**

Настоящий раздел устанавливает порядок признания (учета), оценки и раскрытия в финансовой отчетности доходов Предприятия, возникающих в процессе операционной и другой деятельности, не относящейся к операционной.

 3.8.1.Учет доходов в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который с 1 января 2018г. по решению Совета по МСФО заменяет МСФО 18 «Выручка».

|  |  |
| --- | --- |
| Договор | Соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает обеспеченные правовой защитой права и обязательства. |
| актив по договору | Право Предприятия на возмещение в обмен на товары или услуги, которые Предприятие оказало услуги или передало покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, отличного от истечения определенного периода времени (например, выполнения определенных обязательств в будущем). |
| обязательство по договору | Обязанность Предприятия передать товары или оказать услуги покупателю, за которые получило возмещение (либо сумма возмещения за которые уже подлежит оплате) от покупателя. |
| Покупатель | Сторона, заключившая договор с Предприятием на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности Предприятия, в обмен на возмещение. |
| Доход | Увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала. |
| обязанность к исполнению | Обещание в договоре с покупателем передать покупателю: |
| (a) | товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо |
| (b) | ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме. |
| Выручка | Доход, возникающий в ходе обычной деятельности Предприятия. |
| Цена обособленной продажи (товара или услуги) | Цена, по которой Предприятие продало бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности. |
| цена операции (для договора с покупателем) | Сумма возмещения, право на которое ожидает получить Предприятием в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. |

3.8.2.Предприятие должно применять указанный стандарт в отношении всех договоров с покупателями, за исключением перечисленных ниже:

(a) договоры аренды, попадающие в сферу применения МСФО (IAS) 17 "Аренда";

(b) договоры страхования, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования";

(c) финансовые инструменты и другие договорные права или обязательства, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность", МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" и МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в зависимые организации и совместные предприятия"; и

(d) немонетарные обмены между организациями одного направления деятельности с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям. Например, настоящий стандарт не будет применяться в отношении договора между двумя нефтяными компаниями, которые договариваются своевременно обмениваться нефтью с целью удовлетворения спроса со стороны своих покупателей в различных оговоренных регионах.

3.8.3.Идентификация договора

Предприятие должно учитывать договор с покупателем, который попадает в сферу применения указанного стандарта, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

(a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме в соответствии с обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

(b) может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

(c) может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

(d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и

(e) получение Предприятием возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Предприятие должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь организация, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку организация может предложить покупателю уступку в цене .

 3.8.4.Объединение договоров

 Предприятие должна объединить два или более договора, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя) и учитывать такие договоры как один договор в случае соблюдения одного или нескольких критериев ниже:

(a) договоры согласовывались как пакет с одной коммерческой целью;

(b) сумма возмещения к уплате по одному договору зависит от цены или выполнения другого договора; либо

(c) товары или услуги, обещанные по договорам (или некоторые товары или услуги, обещанные по каждому договору), представляют собой одну обязанность к исполнению .

3.8.5.Модификация договора

  Модификация договора - это изменение предмета или цены (либо и того, и другого) договора, утвержденное сторонами договора. Модификация договора имеет место, когда стороны по договору утверждают модификацию, которая обуславливает новые или изменяет существующие обеспеченные правовой защитой права и обязательства сторон договора. Модификация договора может быть утверждена в письменной форме, согласована в устной форме либо подразумеваться в силу обычной деловой практики.

Предприятие должно учитывать модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

(a) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми и

(b) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг Предприятия и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора. Например, организация может скорректировать цену обособленной продажи дополнительного товара или услуги с учетом скидки, получаемой покупателем в связи с тем, что Предприятию не нужно нести затраты в связи с продажей, которые оно понесло бы, продавая аналогичный товар или услугу новому покупателю.

3.8.6.Идентификация обязанностей к исполнению

 В момент заключения договора необходимо оценить товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицировать в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

(a) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо

(b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме .

3.8.7.Выполнение обязанностей к исполнению

Предприятие должно признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

 Для каждой обязанности к исполнению, идентифицированной в соответствии Предприятие должно определить в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Контроль над активом относится к способности определять способ его использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращение выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами, такими как:

(a) использование актива для производства товаров или оказания услуг (включая общественные услуги);

(b) использование актива для увеличения стоимости других активов;

(c) использование актива для погашения обязательств или сокращения расходов;

(d) продажа или обмен актива;

(e) предоставление актива в качестве обеспечения по займу; и

(f) удержание актива.

Затраты по договору

3.8.8.Дополнительные затраты на заключение договора

Предприятие признавать в качестве актива признает дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если Предприятие ожидает возмещения таких затрат.

Дополнительные затраты на заключение договора - это затраты, понесенные в связи с заключением договора с покупателем, которые бы она не понесла, если бы договор не был заключен (например, комиссия за продажу).

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, должны признаваться в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того будет ли заключен договор.

Если затраты, понесенные при выполнении договора с покупателем, не попадают в сферу применения другого стандарта (например, МСФО (IAS) 2 "Запасы", МСФО (IAS) 16 "Основные средства" или МСФО (IAS) 38"Нематериальные активы"), Предприятие должно признавать актив в связи с затратами на выполнение договора исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

(a) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);

(b) затраты создают или улучшают качество ресурсов , которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

(c) ожидается, что затраты будут возмещены.

В случае затрат на выполнение договора с покупателем, которые попадают в сферу применения другого стандарта в составе МСФО, Предприятие должно учитывать такие затраты в соответствии с такими другими стандартами в составе МСФО.

**3.8.2. Классификация и группировка**

В целях представления финансовой отчетности доходы подразделяются на:

* доходы от **операционной деятельности**:
* *доходы по госуслугам;*
* *доходы по платным услугам;*
* *доходы по прочим услугам;*
* ***неоперационные доходы***

К неоперационным доходам относятся доходы:

* *от продажи активов;*
* *положительная курсовая разница;*
* *от списания просроченной (или безнадежной) кредиторской задолженности и прочих обязательств;*
* *безвозмездные поступления;*
* *начисленные, признанные и взысканные финансовые санкции;*
* *по прочим возмещениям и требованиям, допустимым в законодательном порядке для деятельности Предприятия.*

**3.8.3. Основные положения по учету доходов**

Согласно методу начисления доходы признаются в том периоде, в котором они возникли, когда имеется вероятность того, что Предприятие получит будущие выгоды, которые могут быть надежно измерены.

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.

**3.8.4. Оценка доходов**

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.

Размер доходов определяется договором или иным подтверждающим документом между Предприятием и покупателем или пользователем актива (услуги).

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.

**3.8.5 Учет доходов будущих периодов**

Доходы будущих периодов – это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

**Учет государственных субсидий и государственной помощи.**

Учет государственных субсидий Предприятием осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»и Разъяснением ПКР (SIC) 10 «Государственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью». Финансовая отчетность Предприятия должна в полном объеме отражать получение государственной помощи и надлежащим образом распределять ее между разными отчетными периодами. ***Государственные субсидии*** — помощь, оказываемая государством в форме передачи Предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Предприятия. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с Правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Предприятия.

***Субсидии, относящиеся к активам****,* — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Предприятие, которое имеет право на их получение, должен купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы.

***Субсидии, относящиеся к доходам****,* — государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

**Государственные субсидии** согласно МСФО 20 условно подразделяются на:

* субсидии, относящиеся к доходам;
* субсидии, относящиеся к активам.

**Государственные субсидии, относящиеся к доходам**

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

(a)  Предприятие выполнит связанные с ними условия;

(b) субсидии будут получены.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания Предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Государственные субсидии систематически признаются в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых Предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать.

Государственное финансирование согласно статьи 23 глава 6 Кодекса РК от 18.09.2009 №193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» за счет средств государственного бюджета рассматривается Предприятием как «государственные субсидии».

**Государственные субсидии, относящиеся к активам**

Государственные субсидии, относящиеся к активам (Например, на приобретение основных средств, на проведение капитальных работ по зданию, работы по благоустройству и т.д.), в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого здания.

Реализованные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе «доходов » по счету 6290 «Прочие доходы». Не реализованная часть субсидий на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по счету 4420 «Доходы будущих периодов».

Реализованная субсидия, относящаяся к активам, отражаются на систематической основе в течение срока полезного использования актива в Отчете о прибылях и убытках в составе «Прочие доходы» по счету 6290 «Доход прочий». Не реализованная часть субсидий, относящаяся к активам, на конец отчетного года отражается в Бухгалтерском балансе в составе «Прочие долгосрочные обязательства» по счету 4420 «Доходы будущих периодов».

В Отчете о движении денежных средств, полученные и реализованные субсидии, относящиеся к активам, отражаются в разделе II. Движение денежных средств от инвестиционной как инвестиции на «приобретение основных средств».

  **Счета учета  доходов**

Для обобщения информации о полученных доходах организация применяет следующие синтетические счета:

6010 - «Доход от реализации продукции и оказания услуг», где отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации продукции и оказания услуг;

6020 - «Возврат проданной продукции», где отражаются операции, связанные с возвратом проданной продукции;

6030 - «Скидки с цены и продаж», где отражаются операции, связанные с предоставлением скидки с цены или продаж.

6210 - «Доходы от выбытия активов», где отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации активов, например, основных средств, нематериальных активов, финансовых активов;

6220 - «Доходы от безвозмездно полученных активов», где отражаются операции, связанные с безвозмездным получением активов;

6230 - «Доходы от государственных субсидий», где отражаются операции, связанные с получением государственных субсидий;

6240 - «Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам», где отражаются доходы от восстановления убытка от обесценения нефинансового актива;

6260 - «Доходы от операционной аренды», где отражаются операции, связанные с получением доходов по переданным в операционную аренду активам;

6270 - «Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов», где отражаются операции, связанные с получением доходов от изменения справедливой стоимости биологических активов;

6280 - «Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам», где учитываются доходы от восстановления убытка от обесценения финансового актива;

6290 - «Прочие доходы», где отражаются операции, связанные с получением прочих доходов, не указанных в предыдущих группах.

 доходов

В конце каждого отчетного периода счета по учету  определения закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью финансового результата организации.

**3.8.10. Раскрытие информации**

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию о доходах Предприятия:

* Учетная политика, принятая для признания выручки, в том числе методы, принятые для определения стадии завершенности хозяйственных операций, связанных с оказанием услуг;
* сумму каждой значимой категории выручки, признанной в течение отчетного периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, оказания услуг, процентов, лицензионных платежей, дивидендов;
* сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию выручки.

**3.9. Расходы**

Настоящий раздел рассматривает определение понятия расходов, их признание и оценку, а также устанавливает правила представления информации о расходах в финансовой отчетности Предприятия.

Используемые определения

*Расходы* - расходы Предприятия, необходимые для обеспечения производственного процесса, которые представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или амортизации активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением между акционерами (собственниками имущества).

*Операционная деятельность* - основная, приносящая доход деятельность Предприятия.

В целях представления финансовой отчетности расходы подразделяются на:

* **расходы от операционной деятельности:**
* расходы от **операционной деятельности**:
* *расходы по госуслугам;*
* *расходы по платным услугам;*
* *расходы по прочим услугам;*
* ***неоперационные расходы***

К расходам от неоперационной деятельности относят:

1. *расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списани­ем основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;*
2. *проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);*
3. *расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией;*
4. *отчисления в оценочные резервы, а также в резервы, создава­емые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;*
5. *отрицательная курсовая разница;*
6. *прочие операционные расходы;*

**3.9.1. Классификация и группировка**

3.9.1.1. Для целей представления в финансовой отчетности расходы подразделяются на:

* расходы по характеру;
* расходы по функциям.

3.9.1.2. Классификация расходов по характеру осуществляется в соответствии с их характером и не перераспределяется в соответствии с их назначением внутри Предприятия.

3.9.1.3. По своему характеру расходы могут классифицироваться следующим образом:

1) Операционные расходы:

* материалы и услуги;
* затраты по расчетам с персоналом; износ и амортизация;
* налоги, за исключением подоходного налога; расходы от выбытия ОС и прочих основных фондов; резервы под обесценение (по неликвидным и устаревшим товарно-материальным запасам, по сомнительным требованиям и прочие);
* прочие операционные расходы;

2) Неоперационные расходы:

3.9.1.4. По функциям расходы могут классифицироваться следующим образом:

1) себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг (работ);

2) расходы на реализацию продукции и оказание услуг:

3) административные расходы:

*административные расходы;*

*общехозяйственные расходы производственного характера;*

*общехозяйственные расходы социального характера;*

*налоги, сборы, обязательные платежи в бюджет;*

*расходы от обесценения активов;*

*расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;*

4) расходы на финансирование:

 расходы по процентам по займам; расходы по процентам по финансовой аренде;

прочие расходы на финансирование;

5) расходы по корпоративному подоходному налогу:

расходы по текущему корпоративному подоходному налогу;

расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу;

6) прочие расходы.

**3.9.2. Признание и оценка расходов**

3.9.2.1. Расходы признаются при наличии следующих условий:

* существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, ассоциированные с ним, будут уменьшены;
* сумма расхода может быть определена.

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).

3.9.2.2. Расходы признаются 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.**

3.9.2.3. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких отчетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, расходы признаются на основе метода систематического и постепенного распределения.

3.9.2.4. 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.

3.9.2.5. Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине произведенной оплаты в денежной или иной форме или величине соответствующего обязательства.

3.9.2.6. Признание расходов в соответствии с их функциями

3.9.2.6.1. Расходы на производство учитываются в соответствии с утвержденной номенклатурой доходов и расходов Предприятия по статьям и элементам затрат согласно утвержденного Рабочего плана счетов.

3.9.2.6.2. Расходы на производство подразделяются на:

* прямые, непосредственно включаемые в себестоимость (связанные с основным производственным процессом);
* накладные, включаемые в себестоимость через распределение.

3.9.2.7. В состав расходов на производство и в административные расходы также включаются расходы по всем видам ремонтов и техническому обслуживанию основных средств, которые признаются в качестве текущих расходов.

3.9.2.8. Для учета производственных расходов в разрезе единиц учета (объектов, хозяйств) применяются счета производственного учета основного и вспомогательного производства, накладных расходов.

3.9.2.9. Раздельный учет

Услуги по госуслугам и платным услугам в части начисления дохода и расходов производятся согласно раздельного учета Предприятия РАЗДЕЛЬНО и с учетом следующего:

Раздельный учет ведется в целях:
      1) расчета себестоимости и определения экономически обоснованных тарифов, утверждаемых или согласовываемых [уполномоченным государственным органом](http://adilet.zan.kz/rus/docs/P1400000995#z23), осуществляющим регулирование и контроль;
      2) обоснования размера суммы убытка от оказания [регулируемых услуг](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V1400010469#z19) ;

Раздельный учет представляет собой систему сбора и обобщения информации о доходах, затратах и задействованных активах раздельно по каждому виду регулируемых услуг а также периодическое составление и представление Предприятием уполномоченному органу на основании информации отчетов о доходах, расходах и задействованных активах по каждому виду регулируемых услуг.

**3.9.3. Принцип начисления для отражения расходов текущего отчетного периода**

3.9.3.1. В соответствии с принципом начисления Предприятие признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

3.9.3.2. Для соблюдения принципа начисления сырье и материалы, переданные в производство и относящиеся к неотфактурованным поставкам, списываются на расходы по предполагаемой стоимости (например, на основании договоренностей с поставщиками). В дальнейшем расходы корректируются исходя из реальной покупной стоимости (после получения первичных документов).

3.9.3.3. Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то Предприятиеотражает расход, относящийся к отчетному периоду по предполагаемой стоимости, и корректирует сумму данного расхода в следующем отчетном периоде. Разница между предполагаемой и фактической стоимостью учитывается в составе соответствующих расходов в момент получения первичных документов.

3.9.3.4. Аналогичный подход применяется и в отношении работ и услуг, по которым еще не получены первичные документы (неакцептованные работы и услуги).

**3.9.4. Учет отдельных видов расходов**

3.9.4.1**. Учет расходов будущих периодов**

Расходы на приобретение услуг, понесенные в текущем отчетном периоде и относящиеся к будущим отчетным периодам, относятся на расходы текущего периода по мере получения ожидаемых экономических выгод/ предоставления услуг.

Счет «Расходы будущих периодов» используется для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а именно:

1) расходов по страховым полисам;

2) расходов на подписку периодических изданий;

3) и прочим расходам.

Основанием для начисления расходов отчетного периода с соответствующей корректировкой расходов будущих периодов является факт оказания услуг вне зависимости от получения отчетных документов, подтверждающих оказание данных услуг.

3.9.4.2. **Учет штрафов к оплате**

В соответствии с принципом осмотрительности, начисление расходов по штрафам за нарушение условий договоров, а также расходов на возмещение причиненных убытков производится в момент нарушения Предприятием договорных обязательств или действующего законодательства РК и принимается к учету в суммах, оцененных согласно условиям договора или норм законодательства РК.

**3.9.5. Раскрытие информации**

3.9.5.1. В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

* классификация расходов в соответствии с их характером или функциям;
* расшифровка всех существенных статей расходов.

3.9.5.1. Данная информация может быть представлена или в отчете о прибылях им убытках, или в примечаниях к финансовой отчетности.

**3.10. Затраты по займам**

Настоящий раздел УП устанавливает правила признания, оценки и раскрытия в отчетности затрат по займам с учетом

1) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

2) МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Используемые определения

*Затраты по займам* - процентные и другие расходы, понесенные Предприятием в связи с получением заемных средств.

*Актив* - актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

*Дисконт* - разница между стоимостью погашения заемных средств и их первоначальной стоимостью.

**3.10.1. Признание затрат по займам**

3.10.1.1.Предприятие при признании затрат по займам придерживается **основного принципа** МСФО 23:

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, включаются в себестоимость этого актива. Прочие затраты по займам (не относящихся к активам) признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены

Таким образом, целевое назначение затрат по займам определяется целевым назначением полученного займа согласно контракта (договора займа, соглашения о займе).

Затраты, непосредственно связанные с получением заемных средств, являются прямыми расходами и учитываются по дебету балансового счета расходов, связанных с получением заемных средств.Затраты по займам, подлежащие капитализации, учитываются на счетах, предусмотренных для отражения себестоимости (первоначальной стоимости) соответствующего квалифицируемого актива.

Если подобные затраты не могут быть отнесены к одному объекту заемных средств, они не являются «непосредственно связанными» и в полном объеме списываются на расходы в периоде их совершения.

Амортизация этих расходов начисляется ежемесячно по методу эффективной ставки процента, независимо от фактического времени выплаты того или иного компонента расходов на финансирование. Амортизация начисляется по совокупности всех расходов на финансирование в разрезе каждого объекта заемных средств.

**3.10.2. Дополнительные затраты по займам.**

Дополнительные затраты, производимые Предприятием в связи с получением займов и кредитов, могут включать расходы, связанные с:

1) оказанием Предприятию юридических и консультационных услуг, проведением экспертиз, непосредственно связанных с получением заемных средств;

2) осуществлением страховых и оценочных операций;

3) оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);

4) комиссией за риск;

5) другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

**3.10.3.Начало капитализации затрат по займам:**

Капитализация затрат по займам в составе стоимости квалифицируемого актива должна начинаться когда:

1) возникли затраты по данному активу;

2) возникли затраты по займам;

3) работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продажи, находятся в стадии выполнения.

**3.10.4.Приостановление и прекращение капитализации затрат по займам.**

 **Капитализация затрат** по займам должна **приостанавливаться** в течение длительных периодов, когда прерываются работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже (за исключением случаев, когда такие перерывы являются необходимой частью процесса подготовки актива к использованию или продаже). Такие затраты не подлежат капитализации и являются затратами по удерживанию частично завершенных объектов.

Капитализация затрат по займам возобновляется, когда такое оборудование устанавливается и, соответственно, становится частью квалифицированного актива. В период между приостановкой капитализации затрат по займам и ее возобновлением, затраты по займам признаются расходами периода в отчете о прибылях им убытках, за исключением, если такой период является слишком коротким.

Однако капитализация затрат по займам не приостанавливается в течение периода, когда осуществляется значительная техническая и административная работа.

Капитализация затрат по займам не приостанавливается также, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки актива для использования по назначению или для продажи.

**Капитализация затрат** по займам **прекращается**, когда:

1) завершены практически все работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию или продаже (обычно объект считается готовым к использованию, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что может продолжаться повседневная административная работа, и требуются незначительные доработки, связанные с оформлением объекта);

2) когда строительство актива осуществляется частями, и каждую часть можно использовать, пока продолжается строительство остальных частей.

**3.10.5. Раскрытие информации**

Затраты по займам отражаются в отчете о прибылях и убытках свернуто, за вычетом финансовых (процентных) доходов.

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию о затратах по займам:

1) принятую в УП для затрат по займам;

2) сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода;

3) ставку капитализации, использованную для определения величины затрат по займам, приемлемых для капитализации.

**3.11. Учет корпоративного подоходного налога**

Настоящий раздел устанавливает порядок учета корпоративного подоходного налога, а также его представления в финансовой отчетности Предприятия с учетом требований МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

**Текущий налог** - это сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период;

**Отложенный налог** - это налог, подлежащий уплате или возмещению в будущих периодах, обычно в результате погашения или возмещения организации его активов и обязательств по их текущей балансовой стоимости, а также налоговое последствие от переноса текущих неиспользованных налоговых убытков и налоговых кредитов на будущие периоды.

**Признание и оценка текущего налога**

Согласно статьи 290 НК РК « Налогообложение организаций, осуществляющих деятельность в социальной сфере» Предприятие как организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму исчисленного в соответствии со [статьей 302 НК РК](http://kodeksy-kz.com/ka/nalogovyj_kodeks/302.htm)  корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

 К организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, относятся организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в части второй настоящего пункта, доходы от которых с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам составляют не менее 90 процентов совокупного годового дохода таких организаций.

К деятельности в социальной сфере относятся следующие виды деятельности:
1) оказание услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством Республики Казахстан (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию) субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности;

Доходы организаций, к которым относится Предприятие, предусмотренных настоящим пунктом, не подлежат налогообложению при направлении их на осуществление указанных видов деятельности.

**Счета учета текущего и отложенного налога на прибыль**

3110 - «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате»,

2810 - «Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу»,

4310 - «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу».

**Раскрытие информации**

**В отчете о прибылях им убытках:**

Расходы (доходы) по уплате налога на прибыль - это суммарная величина текущего и отложенного налога на прибыль, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период.

**Учетные принципы**

Предприятие не имеет обязательств по текущему налогу по КПН и по отложенным налоговым обязательствам.

**3.12. Учет операций в иностранной валюте**

Настоящий раздел УП устанавливает правила признания и оценки операций в иностранной валюте, а также представления финансовой отчетности в иностранной валюте с учетом МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Данный раздел не определяет правила учета:

1) производных инструментов;

2) хеджирования статей в иностранной валюте.

В качестве валюты отчетности Предприятие применяет казахстанский тенге.

**3.12.1. Учетные принципы**

**3.12.1.1. Первоначальное признание активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте совершаются Предприятием, если оно заключает договоры на поставку продукции, товаров, услуг или на приобретение ценностей с иностранными партнерами, расчеты с которыми производятся в иностранной валюте. Кроме того, Предприятие может заключать договоры с казахстанскими контрагентами, цены у которых могут быть указаны в иностранной валюте или условных единицах, но расчеты, по которым осуществляются в тенге.

Первоначально операции в иностранной валюте должны учитываться путем применения к сумме в иностранной валюте текущего рыночного курса между тенге и иностранной валютой на дату проведения операции.

В бухгалтерском учете записи по операциям и событиям в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции, установленного Казахстанской фондовой биржей. По иностранным валютам, по которым торги на Казахстанской фондовой бирже не проводятся, курсы обмена валют рассчитываются Национальным Банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками спроса, полученными по каналам информационного агентства «REUTERS». Параллельно с записями в тенге в бухгалтерском учете указывается эквивалент в иностранной валюте.

Дата совершения операции - это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

**Даты совершения различаются для разных операций, например:**

1) **Для банковских операций** по валютным счетам (вкладам) датой совершения операции считается дата зачисления средств на валютный счет или их списание с валютного счета;

2) Для **кассовых операций** с иностранной валютой - дата оприходования или выдачи денежных средств из кассы в иностранной валюте;

3) Для **доходов** в иностранной валюте - дата их признания;

4) При **приобретении запасов** - дата принятия активов к учету в качестве запасов;

5) При **приобретении услуг** - дата признания расходов по услуге;

6) Для **иных расходов** в иностранной валюте - дата их признания по факту возникновения;

7) При погашении **задолженности по суммам, выданным работникам под отчет** - дата утверждения авансового отчета Главным врачом Предприятия;

8) При осуществлении **вложений в иностранной валюте** во внеоборотные активы - дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов (дата принятия внеоборотного актива к учету);

9) При **формировании уставного капитала** и задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал - дата государственной регистрации юридического лица.

Курсовая разница, возникающая по валютной операции на момент расчета, который осуществлен в течение того же отчетного периода, относится на прибыль или убыток за период и отражается на статьях прочих доходов и расходов.

**3.12.1.2. Последующая оценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

На каждую отчетную дату все статьи в иностранной валюте подлежат пересчету в функциональную валюту.

Монетарные (денежные) статьи в иностранной валюте пересчитываются в тенге по курсу на отчетную дату.

Примерами денежных статей являются:

1) наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;

2) ценные бумаги;

3) средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

4) остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;

5) резервы предстоящих платежей.

Стоимость **неденежных статей** не подлежит пересчету на каждую отчетную дату для составления финансовой отчетности.

Примерами неденежных статей являются:

1) **Основное средство**, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);

2) **нематериальные активы** и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;

3) **запасы**;

**4) авансы, выданные и авансы полученные;**

**5) расходы и доходы будущих периодов;**

**6) уставный капитал.**

Эти статьи подлежат отражению **по курсу на дату совершения операции** в иностранной валюте, в результате которой эти активы были приняты к учету, и **никакие последующие колебания курса валюты не оказывают на их оценку никакого влияния.**

Не денежные статьи в иностранной валюте, учтенные по справедливой стоимости, должны представляться исходя из валютных курсов, которые действовали на момент определения их стоимости.

**3.12.2. Учет курсовых разниц**

При пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в тенге возникают курсовые разницы в следующих случаях:

1) По операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчет которых необходимо производить на каждую отчетную дату (перечислены выше);

2) По операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, подлежат признанию в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или расходов в том периоде, в котором они возникают.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Предприятия, подлежит отнесению в добавочный капитал (эмиссионный доход -его составляющая часть). Эта курсовая разница возникает как разность между оценкой в тенге задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный капитал Предприятия, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу на дату регистрации юридического лица и суммой, исчисленной по курсу на дату погашения учредителем (участником) задолженности по оплате уставного капитала.

Если прибыль или убыток по неденежной статье признается непосредственно в капитале, любая курсовая разница такой прибыли или такого убытка подлежит признанию непосредственно в капитале. И наоборот, когда прибыль и убыток по неденежной статье признан в прибыли или убытке, любая курсовая разница этой прибыли или этого убытка подлежит признанию в отчете о прибылях и убытках.

Исключение из этого правила представляет курсовая разница, возникающая по денежной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию (например, кредит внутри группы компаний), которая должна учитываться как собственный капитал, вплоть до продажи данной инвестиции. После продажи она должна признаваться в отчете о прибылях им убытках в качестве прибыли или убытка.

**3.12.3. Раскрытие информации**

Финансовая отчетность должна раскрывать следующую информацию:

1) сумму курсовых разниц, признанных в прибыли или убытке, кроме тех, которые возникли по финансовым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39;

2) чистые курсовые разницы, признанные в отдельном компоненте капитала, и сверку суммы этих курсовых разниц в начале и конце периода;

3) когда валюта отчетности отличается от функциональной валюты, раскрывается функциональная валюта организации, а также причина, в силу которой используется другая валюта представления;

4) при смене функциональной валюты, данный факт и причина смены функциональной валюты подлежат раскрытию.

**3.13. Резервы, условные обязательства и условные активы**

При отражении в бухгалтерском учете резервов и условных обязательств следует руководствоваться МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Настоящий раздел УП устанавливает правила учета и раскрытия информации для оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, кроме тех, которые:

* являются результатом финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости;
* являются выданными гарантиями по обязательствам третьих лиц;
* являются резервами переоценки.

Используемые определения

*Условный факт хозяйственной деятельности* - это имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

*Оценочное обязательство* - это обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения.

*Обязательство* - это существующая обязанность Предприятия, возникшая в результате происшедших в прошлом событий.

*Юридическое обязательство* - обязательство, возникающее вследствие:

* договора;
* требований законодательства.

*Вытекающее из практики обязательство* - это обязанность, возникающая вследствие действий Предприятия, когда:

* Предприятие объявило другим сторонам, что оно принимает на себя определенные обязанности; и
* в результате Предприятие создало обоснованные ожидания у этих других сторон, что оно выполнит эти обязанности.

*Условное обязательство* - это такое последствие условного факта хозяйственной деятельности, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод Предприятия.

К условным обязательствам относятся:

* возможные обязательства, возникающие из прошлых событий, существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, не находящихся под контролем Предприятия;
* существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, но которые не признаются потому, что уменьшение экономических выгод не является вероятным или сумма обязательства не может быть достоверно оценена.

*Условный актив* - это возможный актив, который возникает в результате происшедших в прошлом событий, и существование которого будет подтверждено тем, что в будущем произойдут или не произойдут неопределенные события, не находящиеся под полным контролем Предприятия.

**3.13.1. Резервы**

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Резервы создаются при наличии трех условий:

* Предприятие имеет текущее обязательство в результате прошлого события;
* есть вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
* может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

3.10.1.1. Инвентаризация всех резервов проводится на конец года.

3.10.1.2. Счета учета

Операции, связанные с оценочными обязательствами, отражаются на следующих счетах бухгалтерского учета:

|  |  |
| --- | --- |
| № счета | Наименование счета |
| 3430 | Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам |
| 3440 | Прочие краткосрочные оценочные обязательства |

**3.13.2. Классификация и группировка**

3.13.2.1. Выделяются следующие виды условных обязательств:

* существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми создаются резервы;
* возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в примечаниях к финансовой отчетности.

3.13.2.1.1. Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности и могут быть раскрыты только в примечаниях.

Предприятие оценивает условные обязательства на каждую отчетную дату для установления того, появляется ли вероятность будущего платежа или любого другого выбытия ресурсов. Когда будущее выбытие экономических выгод становится очевидным, условное обязательство признается в финансовой отчетности как оценочное обязательство текущего периода.

3.13.2.1.2. Условные активы

Согласно принципу осмотрительности условный актив не признается в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, возможно, так и не будет получен.

Условные активы анализируются и оцениваются, по меньшей мере, на каждую отчетную дату. Актив признается в финансовой отчетности при появлении обоснованной уверенности в том, что поступление экономических выгод произойдет.

Когда поступление экономических выгод становится вероятным, условный актив раскрывается в примечаниях к отчетности, где делается краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, где это целесообразно, оценочное значение их финансового воздействия.

**3.13.3. Раскрытие информации**

При предоставлении финансовой отчетности Предприятие раскрывает следующую информацию:

* виды резервов;
* информацию о движении резервов (остаток на начало и конец года, начислено, использовано).

**3.14.** Денежные средства и их эквиваленты

Учет денежных средств в Предприятии осуществляется в соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на счетах в банке, денежные средства в пути и прочие денежные средства. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Прием денег в кассу осуществляется по приходным кассовым ордерам подписанным главным бухгалтером. Приходные и расходные кассовые ордера (ПКО и РКО) регистрируются в бухгалтерии в журнале регистрации приходных и расходных документов. Выдачу денег из кассы оформляют расходными кассовыми ордерами или надлежащим образом оформленными платежными ведомостями, заявлением на выдачу, счетами и другими документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру отдельному лицу кассир требует предъявление паспорта или удостоверения личности получателя для указания его реквизитов (наименование и номер документа) в ордере. Получатель расписывается в кассовом ордере и указывает полученную сумму прописью.

При выдаче денег по доверенности в расходном кассовом ордере дополнительно указываются фамилия имя и отчество лица, которому доверено получение денег. В платежной ведомости делают запись «по доверенности». Доверенность прикрепляют

к расходному кассовому ордеру или ведомости.

Приходные и расходные кассовые ордера и заменяющие их документы выписываются бухгалтерией четко и ясно чернилами или шариковой ручкой.

Подчистки, помарки и исправления, даже оговоренные в кассовых ордерах не

допускаются.

Прием и выдача денег по кассовым ордерам производится только в день их оформления. Получив ордера, кассир обязан проверить наличие и подлинность подписей

руководителя и главного бухгалтера; правильность их оформления; наличие, указанных в ордерах приложений.

 В соответствии с [пунктом](https://cdb.kz/legislation/low/7269-kodeks-respubliki-kazaxstan-ot-25-dekabrya-2017-goda-120-vi-v-aktualnoj-re#%D0%A1%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%8C%D1%8F%20167.%20%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%BE%D0%B2%D0%BA%D0%B0%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE-%D0%BA%D0%B0%D1%81%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D1%85%20%D0%BC%D0%B0%D1%88%D0%B8%D0%BD%20%) 2 статьи 167 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), при постановке на учет в налоговых органах контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и (или) передачи данных (далее – Онлайн-ККМ) книга учета наличных денег не представляется.

Но для контроля осуществления расчетов наличными деньгами организация в конце смены кассир распечатывает кассовую книгу, которые служат отчетом кассира

После того как кассир напишет письменное обязательство о материальной ответственности, он (она) несет полную материальную ответственность за сохранность всех документов и денежных средств, находящихся в кассе, а также за сохранность иных материальных ценностей.

В сроки, установленные руководителем Предприятия, производится инвентаризация кассы с полным полистным пересчетом всех наличных денег и проверкой чеков и ценных бумаг, находящихся в кассе. Для производства инвентаризации кассы приказом Главным врачом Предприятия назначается комиссия в составе не менее трех человек, которая по результатам инвентаризации составляет акт в двух экземплярах. Все проверки кассы оформляются актом.

Хранение в кассе чужих денежных средств и документов запрещается. При их обнаружении они приходуются как излишки. Результат инвентаризации кассы оформляется актом, на оборотной стороне акта кассир пишет объяснение о причине излишков или недостач, установленных инвентаризацией, а Главный врач Предприятия на этом же акте выносит решение по результатам инвентаризации.

Для хранения временно свободных денежных средств и осуществления безналичных расчетов Предприятие открывает в банке расчетные, текущие и другие счета в зависимости от характера деятельности и источников финансирования.

В соответствии со статьей 10 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Главный врач своим определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, включая финансовые и платежные документы, определяется приказом Главным врачом Предприятия. При этом может быть установлена иерархия права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции.

**Счета учета денежных средств**

1010 - «Денежные средства в кассе», где учитывается движение денежных средств в кассе в национальной и в иностранных валютах;

1020 - «Денежные средства в пути», где учитывается движение денежных средств в пути и конвертации валюты;

1030 - «Денежные средства на текущих банковских счетах», где учитывается движение денежных средств на текущих банковских счетах в национальной и в иностранных валютах;

1040 - «Денежные средства на корреспондентских счетах», где учитывается движение денежных средств на корреспондентских счетах в национальной и в иностранных валютах;

1050 - «Денежные средства на сберегательных счетах», где учитывается движение денежных средств на сберегательных счетах в национальной и в иностранных валютах;

1060 - «Денежные средства, ограниченные в использовании», где учитываются денежные средства в кассе, на текущих, корреспондентских и сберегательных счетах, ограниченные в использовании;

1070 - «Учет электронных денежных средств», где учитываются электронные денежные средства в системе;

1080 - «Прочие денежные средства», где учитываются прочие денежные средства, не указанные в предыдущих группах;

1090 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств», где учитываются оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки от обесценения денежных средств.

**3.14.1. Организация учета операций с использованием контрольно-кассовых машин.**

Предприятие при осуществлении денежных расчетов, осуществляемых при **оказании услуг посредством наличных денег**, несет налоговые обязательства согласно главы 19 «ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ МАШИН» включающим статьи 165-171 НК РК и обязано применять контрольно-кассовые машины с учетом требований указанной главы.

В Предприятии приказом Главным врачом утверждается лицо, ответственное за эксплуатацию контрольно-кассовой машины, на которого возлагаются следующие обязанности:

1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;

2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно-кассовой машины заполняет и выдает товарный чек;

3) заполняет книгу учета наличных денег;

4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно-кассовой машины.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены операции аннулирования и возврата, **должны храниться в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.**

Для контрольно-кассовых машин, за исключением использующихся в торговых автоматах, **период смены не должен превышать двадцать четыре часа.**

Для контрольно-кассовых машин, которыми оснащены торговые автоматы, период смены определяется налогоплательщиком и **не должен превышать один календарный месяц.**

Операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат наличных денег за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели контрольно-кассовой машины при наличии оригинала контрольного чека и произведенной записи в книге учета наличных денег.

Данные учета наличных денег должны соответствовать показаниям сменных отчетов на соответствующую дату.

Показания отчета о текущем состоянии кассы должны соответствовать сумме наличных денег в кассе на момент снятия фискального отчета **с учетом сумм приема и выдачи наличных денег, не связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отраженных в книге учета наличных денег.**

 В случае технической неисправности контрольно-кассовой машины, устранение которой невозможно без нарушения целостности пломбы налогового органа, Предприятие в течение трех рабочих дней с момента возникновения неисправности подает в налоговый орган, в котором произведена постановка на учет контрольно-кассовой машины:

1) налоговое заявление с указанием номера, даты выдачи регистрационной карточки контрольно-кассовой машины и суммарных показаний счетчика на начало дня, в который произошла неисправность;

2) заключение центра технического обслуживания с обоснованным указанием сроков проведения ремонта и причины неисправности.

**3.14.2. Организация учета операций с использованием POS- терминалов**

Предприятие допускает осуществление следующих видов деятельности: «Оптовая и розничная торговля», «Предоставление услуг по транспортной обработке грузов, складированию и хранению, вспомогательные услуги по транспортировке и услуги по перевозке грузов», которые согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 октября 2014 года № 1147 «Об утверждении перечня отдельных видов деятельности и применения оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек», обязывают Предприятия обеспечить установку в местах осуществления своей деятельности оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек, а также принимать платежи с использованием платежных карточек».

**3.14.3. Раскрытие информации**

Остатки по указанным счетам учета денежных средств отражаются в балансе в разделе краткосрочных активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Предприятие должно раскрывать компоненты денежных средств и эквивалентов денежных средств и представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

Использование Предприятием денежных средств осуществляется строго по целевому назначению.

Предприятие представляет данные о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в отчете о движении денег на счетах Предприятия по источникам финансирования, используя **прямой метод.**

**3.15. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность Предприятия подразделяется на задолженность, связанную с обычной деятельностью и прочую дебиторскую задолженность.

Задолженность, связанная с обычной деятельностью первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за минусом **резерва по сомнительным требованиям**

**3.15.1. Краткосрочная дебиторская задолженность заказчиков (покупателей)**

К краткосрочной дебиторской задолженности заказчиков (покупателей) относятся операции по расчетам с заказчиками (покупателями) за оказанные услуги (реализованную продукцию) сроком до одного года.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Оказание услуг (реализация продукции, товаров, выполнение работ) производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Дебиторская задолженность заказчиков (покупателей) учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах (актах, счетах-фактурах), предъявленных к оплате.

Расчеты могут производиться в наличной и безналичной формах.

**3.15.2. Резерв по сомнительным требованиям**

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Предприятие не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв Предприятия по сомнительным требованиям создается **методом** его формирования  **«по срокам образования**».

Расчет идентифицированного резерва предполагает проведение учетно-аналитических процедур. При этом торговая дебиторская срокам оплаты. Обычно  (ранжируется) группируется задолженность выделяются по организацией следующие группы дебиторской задолженности:

- счета, срок оплаты которых не наступил;

- счета с просрочкой от 1 до 30 дней;

- счета с просрочкой от 31 до 60 дней;

- счета с просрочкой от 61 до 90 дней;

- счета с просрочкой более 90 дней.

Далее внутри каждой выделенной группы определяется процент сомнительной задолженности на основе способности получить долги организации возникновения момента  с дебиторов. Чем больше период с задолженности, тем выше устанавливаемый процент:

|  |  |
| --- | --- |
|  Категория сомнительного требования | % резерва |
| счета с просрочкой от 1 до 90 дней | 0%  |
| счета с просрочкой от 90 до 180 дней | 5%  |
| счета с просрочкой от 180 до 360 дней | 30%  |
| счета с просрочкой более 360 дней | 50-100%  |

Расчет сальдо резерва состоянию на каждую организацией по кредитовым которое  исчисляется отчетную дату, сравнивается затем с текущим сальдо.

Если расчетное сальдо по сомнительным резерву по сальдо, то на сумму  оценочному уменьшается, долгам превышает текущее резерв разницы если же наоборот - то увеличивается.

**3.15.3. Списание безнадежных долгов**

Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя Предприятия о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежные долги списываются в дебет счета 1290 «Резервы по сомнительным требованиям».

 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.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в следующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

**3.15.4. Краткосрочные авансы выданные**

Краткосрочные авансы выданные – это перечисление денежных средств поставщикам (подрядчикам) в счет предстоящей поставки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщиками и подрядчиками за полученные запасы, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им аванса. Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого дебитора.

**3.15.5. Счета учета**

Для учета дебиторской задолженности Предприятия использует следующие синтетические счета:

|  |  |
| --- | --- |
| № счета | Наименование счета |
| 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |
| 1280 | Резерв по сомнительным требованиям |

**3.15.6. Раскрытие в отчетности**

Дебиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности Предприятия, отдельно должны быть раскрыты следующие составные части дебиторской задолженности:

* расчеты с покупателями и заказчиками;
* прочая дебиторская задолженность.

**3.16. Финансовые обязательства**

При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового обязательства, не учитываемого по справедливой стоимости через финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с выпуском такого финансового обязательства.

После первоначального признания Предприятием финансовые обязательства оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением финансовых обязательств, учтенных по справедливой стоимости на финансовый результат, и займов полученных. Учет займов полученных производится по себестоимости и/или номинальной стоимости.

Предприятие списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) с учета тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

Порядок учета финансовых обязательств определен в разделе «Порядок учета финансовых инвестиций и финансовых обязательств» Правил бухгалтерского учета.

**3.17. Кредиторская задолженность**

По видам кредиторская задолженность делится в учете Предприятия на следующие типы:

* Обязательства по полученным товарам или услугам - это обязательства, возникшие перед поставщиками по оплате произведенных ими поставок товаров, работ и услуг.
* Авансы полученные – это обязательства оказать услуги, поставить товары, возникшие в результате осуществления ими предварительной оплаты.
* Налоговые обязательства – это обязательства по налогам, сборам и прочим отчислениям в бюджет.

**3.17.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Используется для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье материалы), оказанные услуги, выполненные работы, используемые в основном производстве или работах и услугах производственного характера.

Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием приобретения.

**3.17.2. Расчеты по авансам полученным**

На счетах «Авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Предприятие списывает кредиторскую задолженность по авансам, полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

При выполнении обязательства по поставке товаров или услуг соответствующая сумма списывается в дебет счета «Авансы полученные» в корреспонденции счетом «Задолженность покупателей и заказчиков».

**3.17.3. Счета учета:**

|  |  |
| --- | --- |
| № счета | Наименование счета |
| 3310 | Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам |
| 3510 | Краткосрочные авансы полученные |
| 4410 | Долгосрочные авансы полученные |

**3.19. Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению имуществом**

3.22.1.Бухгалтерский учет операций по доверительному управлению имуществом

определяется:

* главой 44 «Доверительное управление имуществом» Гражданского Кодекса РК (Особенная часть) от 01.07.1999 №409-I;
* статьей 35, 36 Налогового кодекса РК;
* условиями договора о доверительном управлении имуществом;
* иными нормами действующего законодательства РК.

3.22.2.При учреждении доверительного управления по договору доверительного управления имуществом Доверительный управляющий обязуется осуществлять от своего имени управление переданным в его владение, пользование и распоряжение имуществом в интересах выгодоприобретателя.

3.22.3. К субъектам доверительного управления имуществом относят:

Учредителя - может быть собственник, а также субъект иного вещного права или компетентный орган, уполномоченные на передачу имущества в доверительное управление;

Доверительного управляющего (далее «Управляющий») - «Товарищество» в лице Главным врачом ;

Выгодоприобретателя-лицо, в интересах которого осуществляется управление имуществом - учредитель доверительного управления имуществом.

3.22.4. Объекты доверительного управления имуществом могут представлять: деньги, ценные бумаги и имущественные права, если иное не предусмотрено законодательными актами РК. Особенности доверительного управления государственным имуществом устанавливаются ЗРК «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV, а также иными законодательными актами Республики Казахстан о государственном имуществе, концессиях.

3.22.5.По договору доверительного управления имуществом одна сторона (Учредитель) передает другой стороне (Управляющему) имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах указанного учредителем лица (выгодоприобретателя).

Передача имущества между субъектами осуществляется с оформлением договора управления имуществом в письменной форме с приложением первичного документа учёта (Акт приема-передачи имущества, накладная - по установленной форме). В период действия договора доверительного управления имуществом учредитель доверительного управления не вправе осуществлять какие-либо действия в отношении имущества, находящегося в доверительном управлении, если иное не установлено законодательными актами РК или указанным договором.

Договор доверительного управления имуществом должен предусматривать:

1) предмет и срок договора доверительного управления имуществом;

2) состав имущества, передаваемого в доверительное управление;

3) указание о выгодоприобретателе;

4) сроки и форму отчетности Управляющего;

5) указание на лицо, получающее доверенное имущество в случае прекращения договора доверительного управления имуществом.

Договор может предусматривать и другие условия, в том числе размер и формы вознаграждения Управляющего. В договоре должны быть указаны права третьих лиц на передаваемое в доверительное управление имущество.

3.22.6. Доверительный управляющий ведет «раздельный» бухгалтерский учет по операциям, связанным с доверительным управлением имуществом.

3.22.7.Подлежащие получению (полученные) доходы, подлежащие выплате (произведенные) расходы и имущество, приобретенное и (или) полученное доверительным управляющим в процессе осуществления возложенных на него обязанностей, являются доходами, расходами и имуществом учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом.

Доход доверительного управляющего в виде вознаграждения является расходом учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом либо выгодоприобретателя в иных случаях возникновения доверительного управления.

В случае если исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, то положительная разница между доходами Учредителя и его расходами, которые предусмотрены настоящим пунктом, уменьшенная на сумму переносимых убытков такого Учредителя за предыдущие налоговые периоды, а также на сумму налогового обязательства, исполнение которого возложено на Управляющего, является чистым доходом от доверительного управления Учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом.

 Превышение расходов, которые предусмотрены настоящим пунктом, над доходами Учредителя доверительного управления является убытком Учредителя.

Доходом Управляющего от доверительного управления является вознаграждение, предусмотренное договором о доверительного управления имуществом. Расходы, связанные с осуществлением доверительного управления, признаются расходами Управляющего, если в указанном акте не предусмотрено возмещение расходов доверительного Управляющего за счет Учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом.

 Исполнение налогового обязательства по операциям доверительного управления возлагается на Управляющего, если иное не предусмотрено в договора доверительного управления.

Передача в доверительное управление имущества отражается без использования счетов учета продаж и прочего выбытия.

Передача активов в доверительное управление не влечет за собой переход права собственности на него от Учредителя управления к Управляющему. Активы, находящиеся в доверительном управлении, продолжают учитываться на бухгалтерском балансе Учредителя управления. Активы и пассивы, порождаемые доверительным управлением имуществом, не включаются в бухгалтерский баланс доверительного Управляющего.

3.22.8. Бухгалтерские проводки операций Управляющего по доверительному управлению имуществом в основном осуществляются через следующие основные счета учета:

1281 - «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», где отражаются операции по прочей дебиторской задолженности сроком до одного года, не указанные в предыдущих группах;

 3381 - «Краткосрочные вознаграждения к выплате», где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по договорам доверительного управления;

 3391 - «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность», где учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность, не указанная в предыдущих группах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ДТ** | **КТ** | **Содержание** |
| 2412 «Основное средство по первоначальной стоимости, принятое к управлению» | 3391 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по доверительному управлению» | Основное сред­ство принято Управляющим в доверительное управление по первоначальной стоимости |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | 2422 «Накопленная амортизация основных средств, переданных в управление» | Принята к учету накопленная амортизация основного сред­ства, переданного в доверительное управление по первоначальной стоимости |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению | 2422 «Амортизация основных средств, переданных в управление»  | Начисление амортизации основного средства в период его управлением  |
|   |
| 1211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по доверительному управлению» | 6141 «Доход от операций с инвестициями в недвижимость (по доверительному имуществу)» | Начисление дохода от использования имущества по доверительному управлению  |
| 1211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по доверительному управлению» | 3131 «НДС начисленный (по доверительному управлению)» | Начислен НДС по доходу от операций с инвестициями в недвижимость (по доверительному имуществу)  |
| 6141 Доход от операций с инвестициями в недвижимость (по доверительному имуществу) | 3390 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по доверительному управлению» | Перезачет начисленного дохода на обязательства  |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | 7471 «Прочие расходы по доверительному управлению» | Перезачет суммы накопленных прочих расходов на краткосрочную дебиторскую задолженность доверительному управлению |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | Соответствующие счета налоговой задолженности | Начисление налогов на соответствующих счетах по доверительному имуществу  |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | 6281 Прочие доходы (вознаграждение доверительного управляющего) | Начисление вознаграждения Управляющего  |
| 7472 Прочие расходы (вознаграждение Учредителю по итогам управления) | 3381 - «Краткосрочные вознаграждения к выплате», где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по договорам доверительного управления; | Начисление вознаграждения Учредителя  |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | 3391 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по доверительному управлению» | Выведение итогового результата обязательств по доверительному управлению по итогам календарного года. |
| 1281 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность доверительному управлению» | 7711 Расходы по КПН (учредителя) | Начисление КПН с операций по управлению имуществом |
| 3381 - «Краткосрочные вознаграждения к выплате», где отражаются операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по договорам доверительного управления»; | 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» | Перечисление вознаграждения Учредителю |

**3.20. Забалансовый учет**

**3.23.1.Общее положение по забалансовому учету**

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, **материальных ценностей на ответственном хранении**, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по **простой системе**.

**Счет 001 «Арендованные основные средства»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией. Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами территории Предприятия, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

**Счет 002 «Товарно-материальные ценности,
принятые на ответственное хранение»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Организации-покупатели учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ценности, принятые на хранение, в случаях: получения от поставщиков товарно-материальных ценностей, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты; получения от поставщиков неоплаченных товарно-материальных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты; принятия товарно-материальных ценностей на ответственное хранение по прочим причинам. Организации-поставщики учитывают на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций. Товарно-материальные ценности учитываются в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

**Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или **доработке сырья** и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет по счету 003 «Материалы, принятые в переработку» ведется по заказчикам, видам, сортам сырья и материалов и местам их нахождения.

**Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Этот счет используется организациями-комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах. Аналитический учет по счету 004 «Товары, принятые на комиссию» ведется по видам товаров и организациям (лицам) - комитентам.

**Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного организацией от заказчика для монтажа. Этот счет используется организациями-подрядчиками. Оборудование учитывается на счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в ценах, указанных заказчиком в сопроводительных документах. Аналитический учет по счету 005 «Оборудование, принятое для монтажа» ведется по отдельным объектам или агрегатам.

Данный счет для Предприятия не является характерным.

**Счет 006 «Бланки строгой отчетности»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков **строгой отчетности** - квитанционные книжки, бланки удостоверений, дипломов, различные абонементы, талоны, билеты, бланки товарно-сопроводительных документов и т.п.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет по счету 006 «Бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

Учет зерновых расписок в Предприятии ведется по балансовому счету 1310.

**Счет 007 «Списанная в убыток задолженность
неплатежеспособных дебиторов»**

Предназначен для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета «Касса», **«**Расчетные счета» в корреспонденции со счетом **«**Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

**Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» ведется по каждому полученному обеспечению.

**Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

**Счет 010 «Износ основных средств»**

Предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам не признанных согласно МСФО «основными средствами»: объекты жилого фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам .Начисление износа по указанным объектам производится в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.п.) сумма износа по ним списывается со счета 010 «Износ основных средств».

Аналитический учет по счету 010 «Износ основных средств» ведется по каждому объекту.

**Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»**

Предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, **если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).**

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 011 «Основные средства, сданные в аренду» ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами территории Предприятия или Республики Казахстан, учитываются на счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» обособленно.

**3.21. Учет биологических активов**

3.21.1Для правильного учета и представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности в части, не рассматриваемой в других Международных стандартах финансовой отчетности, используется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

3.21.2.Согласно МСФО биологический актив (животные или растения) или сельскохозяйственную продукцию (продукцию, полученную с биологических активов в момент ее сбора) необходимо признавать в финансовой отчетности в случае, когда выполняются критерии:

– Предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;

– существует вероятность получения компанией будущих экономических выгод от данного актива;

– справедливая стоимость или себестоимость актива может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

МСФО 41 «Сельское хозяйство» определяет сельскохозяйственную деятельность как управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения:



Разные виды сельскохозяйственной деятельности обладают общими чертами:

– способностью изменятся;

– управлением изменениями;

– оценкой изменений.

3.21.3.Составной частью биологической трансформации является оценка изменений биологического актива. Оценка изменений включает измерение и контроль за изменением качества (например, содержания жира или белка, прочности волокна) или количества (например, приплода, веса, длины и т. д.).

МСФО 41 применяется для учета биологического актива (биологическим активом считается животное или растение) и сельскохозяйственной продукции, **т. е. продукции, полученной от биологических активов на момент ее сбора.**

Сельскохозяйственная продукция при ее отделении от биологического актива (в растениеводстве это зерно, фрукты, ягоды, полученные во время сбора урожая; в животноводстве – шерсть, молоко, яйца, мед, полученные во время стрижки, надоя, сбора) или при прекращении процессов жизнедеятельности биологических активов (древесина, полученная при вырубке деревьев) прекращает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов (п. 12 МСФО 41).

При этом под справедливой стоимостью понимается сумма, на которую может быть обменен актив или урегулировано обязательство в сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Сбытовые расходы включают:

– комиссионные брокерам и дилерам;

– сборы регулирующих органов и товарных бирж;

– налоги на передачу собственности;

– пошлины.

К сбытовым расходам не относятся транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок (п. 14 МСФО 41).

3.21.4.Справедливая стоимость биологического актива легче поддается определению, если активы предварительно сгруппировать по основным характеристикам, которые компания выбирает из используемых на рынке в качестве ценообразования (например, возраст, качество продукции).

Однако использование данных характеристик упрощает определение стоимости лишь на сегодняшний момент. В дальнейшем рыночная стоимость актива, естественно, может измениться. Но при этом поправка на дисконтирование стоимости актива не всегда приводит к чистому увеличению стоимости, определенной на дату подписания контракта, потому что иногда такой договор может являться обременительным, т. е. создавать дополнительные обязательства для одной или каждой из сторон.

3.21.5.Предприятие может использовать следующие способы способы определения справедливой оценки биологического актива.

**1. Существует активный рынок**.

*Активный рынок*– это рынок, отвечающий следующим условиям:

– товары, торговля которыми осуществляется на рынке, являются однородными;

– в любое время обычно можно найти добровольно вступающих в операции покупателей и продавцов;

– информация о ценах общедоступна.

Если сделки с биологическими активами совершаются на активном рынке, то справедливую стоимость актива целесообразно определять исходя из котировочной цены на данном рынке. За основу берется тот рынок, на котором предполагается продавать биологический актив.

**2. Активный рынок отсутствует.**

При отсутствии активного рынка для определения справедливой стоимости биологического актива следует использовать какой-либо из следующих показателей:

1) цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;

2) рыночные цены на аналогичные активы скорректированы с учетом их отличий от актива, требующего оценки;

3) отраслевые показатели (сравнительный анализ по сектору).

Если результаты вышеуказанных показателей расходятся, то необходимо установить причину этих расхождений с целью получения наиболее надежной оценки справедливой стоимости биологических активов.

**3. При отсутствии рыночных цен или других стоимостных показателей биологического актива, находящегося в определенном состоянии на данный момент.**

В этом случае используется дисконтированная стоимость ожидаемых от актива чистых денежных потоков с учетом коэффициента дисконтирования, рассчитанного исходя из сложившейся конъюнктуры рынка денежных потоков до уплаты налогов.

Расчет дисконтированной стоимости производится для определения справедливой стоимости биологического актива, находящегося в данном месте и состоянии. При этом расчете необходимо исключить прирост стоимости, связанный с дальнейшей биотрансформацией и будущей деятельностью компании, а также денежные потоки, связанные с финансированием активов, налогообложением или восстановлением активов после сбора продукции.

При данном расчете следует учитывать возможность колебаний денежных потоков и колебаний коэффициента дисконтирования, а также и того и другого показателя. При расчете коэффициента дисконтирования используются те же допущения, что и при расчете ожидаемых денежных потоков.

**4. Использование показателя себестоимости.**

Себестоимость может быть приблизительно равна справедливой стоимости, если:

1) с момента возникновения затрат не происходит значительной биотрансформации (например, саженцы деревьев, посаженные непосредственно перед отчетной датой);

2) не ожидается существенного влияния биотрансформации на цену (например, первоначальный рост сосен в лесном хозяйстве, производственный цикл которых 30 лет).

В любом случае при определении справедливой стоимости биологического актива действует допущение о том, что ее можно определить с достаточной степенью достоверности.

Это допущение возможно опровергнуть только в момент первоначального признания биологического актива, в отношении которого отсутствует информация о рыночных ценах и показателях, а альтернативные расчеты справедливой стоимости явно не отличаются надежностью.

В данном случае биологический актив оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения.

**Как только появится возможность определения справедливой стоимости биологического актива с достаточной степенью достоверности, то в этот момент необходимо перейти на основной метод определения справедливой стоимости биологического актива в виде справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.**

 Если Предприятие хоть раз оценивало биологический актив по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, то этот способ используется до момента выбытия биологического актива. Можно сделать вывод о том, что наиболее надежной будет оценка справедливой стоимости биологических активов, определенная при совершении операций на активном рынке.

3.21.6.В связи с отражением по справедливой стоимости биологических активов в балансе следует представить выверку балансовой стоимости биологических активов на начало и конец периода, исходя из изменений, произошедших в течение текущего периода. .

При выверке следует учитывать:

– прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов;

– прирост стоимости в связи с покупками активов;

– уменьшение стоимости в связи с реализацией активов;

– уменьшение стоимости в связи со сбором продукции;

– прирост стоимости в результате объединения бизнеса;

– чистые курсовые разницы, возникающие в связи с пересчетом финансовой отчетности зарубежной компании;

– прочие изменения.

 3.24.7. Счета для учета билогических активов Предприятие применяет следующие:

|  |  |
| --- | --- |
| **2500** | **Биологические активы** |
| 2510 | Растения |
| 2520 | Животные |
| 6270 | Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов |
| 7460 | Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов |

**3.22. Финансовая отчетность**

### 3.22.1. Изменения в расчетных оценках и ошибки

**3.22.1.1. Изменения в расчетных оценках**

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает требования к раскрытию информации об Учетной политике Предприятия в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Используемые определения

***Изменение в бухгалтерской оценке*** – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, соответственно, не являются корректировками ошибок.

***Ошибки предыдущих периодов*** – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имелась в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и

(b) могла обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

**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.

***Ретроспективный пересчет*** – это **корректировка** признания, измерения и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности, таким образом, как **если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда.**

Практически невозможно-применение какого-либо требования представляется практически невозможным, когда предприятие не может его применить, несмотря на все реально возможные попытки сделать это. Для определенных предшествующих периодов практически невозможно ретроспективно применить изменение в учетной политике или ретроспективно произвести пересчет для корректировки ошибки, если:

(a) эффект ретроспективного применения или ретроспективного пересчета не может быть определен;

(b) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует допущений о том, каковы были намерения руководства в том периоде; или

(c) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует значительных расчетных оценок, и невозможно объективно идентифицировать информацию об этих оценках, которая

(i) предоставляет сведения об условиях, существовавших на дату (ы), на которую эти суммы должны быть признаны, измерены или раскрыты; и

(ii) была бы в наличии, когда финансовая отчетность за тот период была утверждена к выпуску,

от другой информации.

**Перспективное применение изменения в учетной политике** и признания влияния изменения в бухгалтерских оценках, соответственно, - это:

(a) применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую поменялась политика; и

(b) признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением.

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовой отчетности могут быть измерены не точно, а лишь приблизительно. Процесс приблизительных расчетов предполагает суждения, основывающиеся на своевременной и актуальной информации.

Расчетное значение может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых оно основывалось, или в результате появления новой информации, накопления опыта или последующего развития. По своей природе пересмотр расчетных значений не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок.

В случае если различие между изменением в учетной политике и изменением в расчетных оценках трудно провести, изменение трактуется как изменение в расчетных оценках, с надлежащим раскрытием информации.

Результат изменения в расчетных оценках должен включаться при определении чистой прибыли или убытка в:

1. периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или
2. периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

Характер и величина изменений в расчетных 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.

**3.22.1.2.Ошибки**

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные намеренно с тем, чтобы представить определенным образом финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств компании. Возможные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, должны быть скорректированы перед предоставлением финансовой отчетности. Однако **существенные ошибки могут быть обнаружены только в последующих периодах, и такие ошибки прошлых периодов корректируются в сравнительной информации, представляемой в финансовой отчетности за этот последующий период.**

**Существенная ошибка прошлых периодов должна быть исправлена** в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибки путем:

1. **пересчета сравнительной информации** за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
2. если ошибка была допущена в периоде, предшествовавшим наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала **на начало наиболее раннего из представленных периодов**.

**Ошибки прошлых периодов должны корректироваться путем ретроспективного пересчета, т.е. таким образом, как если бы существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена**, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить или эффект от совершения ошибки в конкретном периоде или кумулятивный эффект ошибки.

В случае, когда не представляется возможным точно определить эффект от совершения ошибки в сравнительной информация за один или более предшествующих периодов пересчитывается входящие сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из периодов, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет (таким периодом может быть текущий период).

В случае, когда не представляется возможным определить кумулятивный эффект необходимо осуществить пересчет сравнительной информации, начиная с периода, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Может быть проведено различие между исправлением ошибок и изменениями в расчетных оценках. Последние по своей природе являются приближенными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Прибыль или убыток, признанные по результатам условных фактов хозяйственной деятельности, которые не могли быть надежно оценены ранее, не представляет собой исправление ошибки.

**3.22.1.3. Раскрытие информации**

Предприятиедолжна раскрывать следующую информацию:

1. сущность ошибки прошлых периодов;
2. величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
3. статью, к которой относится ошибка прошлых периодов;
4. величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим включенным в сравнительную информацию; и
5. если ретроспективный пересчет практически невозможен за какой-либо из прошлых периодов, обстоятельства, приводящие к невозможности пересчета и описание, как и начиная с какого периода, ошибка была исправлена.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

**3.22.2. Промежуточная финансовая отчетность**

Настоящий раздел учетной политики устанавливает составление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Применяется только в случаях, когда Предприятие решает подготовить промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Промежуточный период – это отчетный период, который короче полного финансового года. В Предприятии за промежуточный период может быть принят: месяц или квартал или полугодие.

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна включать как минимум следующее:

1. сжатый отчет о финансовом положении;
2. сжатый отчет о совокупном доходе;
3. сжатый отчет об изменениях в собственном капитале;
4. сжатый отчет о движении денежных средств (составляется прямым методом);
5. пояснительные примечания.

Предприятие применяет в промежуточной финансовой отчетности настоящую учетную политику, что и в годовой финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, произведенных после даты составления последней годовой финансовой отчетности, которые должны быть отражены в следующей годовой финансовой отчетности.

Однако частота составления финансовой отчетности Предприятия (годовая, квартальная и ежемесячная) не должна влиять на оценку его годовых результатов.

**IV. События после отчетной даты**

4.1. События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали, или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия.

Датой утверждения финансовой отчетности считается дата подписания отчетности руководителем Предприятия.

4.2. Различают два типа таких событий:

* События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (**корректирующие события, имевшие место после отчетной даты**). Предприятие обязано корректировать суммы, признанные в его финансовой отчетности, для отражения последствий корректирующих событий, имевших место после отчетной даты.

 Например, вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающие наличие у Предприятия обязанности на отчетную дату.

* События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (**не корректирующие события после отчетной даты**).

 Примерами события после даты баланса, не отражаемыми в отчетности, являются:

 - снижение рыночной стоимости финансовых активов в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;

 - крупное приобретение и выбытие объектов основных средств и финансовых активов;

 - стихийное бедствие, в результате которого уничтожена значительная часть активов Предприятия.

В этом случае финансовая отчетность не корректируется, информация раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности

4.3. При отражении событий, произошедших после даты баланса, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемой в каждом конкретном случае.

**V. Контроль за соблюдением Учетной политики**

5.1. Контроль за исполнением Учетной политики приказом Главным врачом возлагается на главного бухгалтера.

5.2. Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей и всеми структурными подразделениями.

5.3.Внутренний контроль за соответствием учета и отчетности положениям Учетной политике Предприятия возлагается на главного бухгалтера.

5.4. Главный бухгалтер Предприятия также несет ответственность за достоверность бухгалтерского учета и налогового учета и отчетности.

Руководство Предприятия оставляет за собой право разработки и утверждения при необходимости Приложений к Учетной политике.

Приложения к настоящей Учетной политике представлены отдельной частью рабочих документов и являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики Предприятия.

**VI. Лист согласования содержания Учетной политики**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п./п.** | **Наименование штатной должности** | **Ф.И.О.** | **Подпись** | **Дата** |
| 1 | Зам. Главного врача |  |  |  |
| 2 | Главный бухгалтер |  |  |  |
| 3 | Отв. юрист-консультант-при наличии  |  |  |  |
| 4 | Старший экономист--при наличии  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**VII. Лист вносимых регистрационных изменений и дополнений к Учетной политике**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата внесения изменений и дополнений | Краткое содержание изменений или дополнений | Основание для внесения изменений или дополнений | Дата ввода изменений или дополнений | Примечание |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ф.И.О./