

АЛМАТЫ ОБЛЫСЫ ДЕНСАУЛЫК
САҚТАУ БАСКАРМАСЫ»
МЕМЛЕКЕТТИК МЕКЕМЕСИНІН
ШАРУАШЫЛЫҚ ЖУРГІЗУ ҚҰҚЫҒЫНДАГЫ
«ТАЛДЫКОРҒАН
ҚАЛАЛЫҚ ЕМХАНАСЫ»
МЕМЛЕКЕТТИК КОММУНАЛДЫҚ
КӘСПОРЫНЫ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ
КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ
ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ»

БҮЙРЫҚ

ПРИКАЗ

2019 жылғы 25 қазан

Талдыкорган қаласы

№191-Н

город Талдыкорган

Об утверждении

учетной и налоговой политики

В целях реализации пункта 2 статьи 116 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную и налоговую политику ГКП на ПХВ «Талдыкорганская городская поликлиника» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми сотрудниками ГКП на ПХВ «Талдыкорганская городская поликлиника», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Оразбаеву М.Б..

Директор ГКП на ПХВ «Талдыкорганская
городская поликлиника»

Л. Толеуханова



УТВЕРЖДАЮ

Директор

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ
«ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ ГОРДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА»
ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «УПРАВЛЕНИЯ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ»
Толеуханова Л. О.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ
ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ ГОРДСКАЯ
ПОЛИКЛИНИКА» ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «УПРАВЛЕНИЯ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	8
Глава 2.1. Организационно – правовой статус ГКП	8
Глава 2.2. Цели, предмет деятельности и задачи ГКП	9
Глава 2.3. Бухгалтерская документация	9
Глава 2.4. Организация бухгалтерского учета в ГКП.....	13
Глава 2.5. Порядок проведения ГКП инвентаризации имущества и обязательств	13
РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	17
Глава 3.1. Основные термины и понятия, используемые при раскрытии учетной политики.....	17
Глава 3.2. Представление финансовой отчетности.....	19
Глава 3.3. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов.....	21
Глава 3.4. Учет финансовых активов и финансовых обязательств	22
Глава 3.5. Учет запасов.....	30
Глава 3.6. Учет основных средств	34
Глава 3.7. Учет нематериальных активов	42
Глава 3.8. Учет вознаграждений работникам	46
Глава 3.9. Учет расчетов с дебиторами	51
Глава 3.10. Расходы будущих периодов	54
Глава 3.11. Обязательства	54
Глава 3.12. Учет доходов и расходов	55
Глава 3.13. Учет государственных субсидий	64
Глава 3.14. Уставный капитал ГКП.....	65
Глава 3.15. Отражение событий после окончания отчетного периода.....	66
Глава 3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах	66
РАЗДЕЛ 4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
РАЗДЕЛ 5. ПРИЛОЖЕНИЯ	68
Приложение № 1	68
Приложение № 2	70
Приложение № 3	72
Приложение № 4	76
Приложение № 5	78
Приложение № 6	89
Приложение № 7	90

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учётная политика ГОСУДАРСТВЕННОЕ КОММУНАЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ НА ПРАВЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ВЕДЕНИЯ «ТАЛДЫКОРГАНСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА» ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ «УПРАВЛЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ АЛМАТИНСКОЙ ОБЛАСТИ» (далее – ГКП) разработана в соответствии с:

- Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.07.2018г.);
- Кодекс Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 25.12.2017 г.);
 - Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО);
 - Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями с 03.06.2019г.);
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 02 октября 2018 года № 877 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» (Приложение № 4);
 - Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (с изменениями и дополнениями с 28.03.2018г.);
- Кодекс Республики Казахстан от 18 сентября 2009 года № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 19.04.2019 г.);
- Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.08.2019 г.);
 - и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил ведения бухгалтерского учета и подготовки и представления внешней финансовой отчетности.

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование системы бухгалтерского учета в целом по предприятию, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении предприятия, о результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) во всех аспектах кроме тех случаев, когда соответствие МСФО противоречит качественным характеристикам финансовой информации, таки как достоверность, существенность и баланс между полезностью и затратами, либо законодательству Республики Казахстан.

Учетная политика разработана на основе допущений:

1.1. Финансовая отчетность составляется по методу начисления

Согласно этому методу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся.

Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги и их эквиваленты в

будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Расходы в отчете о доходах и расходах признаются на основе принципа соотнесения, то есть на основе прямой связи между понесенным затратами и поступлениями по конкретным статьям доходов.

1.2. Непрерывная деятельность

Финансовая отчетность составляется на основе допущения, что ГКП действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что ГКП не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштаба своей деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна быть составлена по другому принципу, и информация об этом принципе должна быть раскрыта дополнительно.

В финансовой отчетности раскрываются любые серьезные сомнения с возможностью ГКП придерживаться принципа непрерывности. Если предприятие не придерживается принципа непрерывности, то в финансовой отчетности раскрывается несоответствие принципу непрерывности, основа, на которой составлена финансовая отчетность, и причину, почему ГКП не рассматривается как непрерывно действующая.

При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценивать возможность ГКП продолжить свою деятельность по меньшей мере в течении последующих за отчетными периодом двенадцати месяцев.

1.3. Качественные характеристики финансовой отчетности

1.3.1 Качественные характеристики полезной финансовой информации

Для того, чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, что она предназначена представлять. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

Фундаментальными качественными характеристиками являются уместность и правдивое представление.

Уместность - уместная финансовая информация способна повлиять на решения, принимаемые пользователями. Информация способна влиять на решение даже в том случае, если некоторые пользователи решают не использовать ее либо уже знают о ней из других источников.

Существенность - информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой информации о ГКП. Существенность представляет собой специфичный для ГКП аспект уместности, основывающийся на характере или величине (либо обоих этих факторах) статей, к которым относится информация в контексте конкретного финансового отчета ГКП.

Правдивое представление - Финансовые отчеты дают представление об экономических явлениях в словах и цифрах. Чтобы финансовая информация была полезной, она должна не только давать представление об уместных экономических явлениях, но и обеспечивать правдивое представление экономических явлений, для отображения которых она предназначена. Для того чтобы быть идеальным с позиции правдивого представления, отображение должно обладать тремя характеристиками. Оно должно быть полным, нейтральным и не содержать ошибок.

Полное отображение включает в себя всю информацию, необходимую пользователю для понимания отображаемого экономического явления, включая все

необходимые описания и пояснения. Например, полное отображение группы активов должно включать, как минимум, описание характера активов, входящих в состав данной группы, числовое отображение всех активов в составе группы, а также описание того, что представляет собой данное числовое отображение (например, первоначальную стоимость, скорректированную стоимость или справедливую стоимость). Для некоторых объектов полное отображение также может предполагать объяснение их значимых характеристик качества и характера, факторов и обстоятельств, которые могут повлиять на это качество и характер, а также процесса, использованного для определения числового отображения.

В нейтральном отображении отсутствует предвзятость в выборе или представлении финансовой информации. Нейтральное отображение не является предвзятым, склоняющим мнение пользователя в какую-либо сторону, акцентирующими либо ослабляющими внимание или каким-либо иным образом, манипулирующим мнением пользователей с тем, чтобы увеличить вероятность того, что финансовая информация будет благоприятно или неблагоприятно воспринята пользователями. Нейтральная информация не означает информацию, не имеющую какой-либо цели или не оказывающую влияния на решения пользователей. Напротив, уместная финансовая информация по определению может влиять на решения пользователей.

Отсутствие ошибок означает, что в описании экономического явления нет ошибок или пропусков, и процесс, использованный для получения представленной информации, был выбран и применен без ошибок. В данном контексте отсутствие ошибок не означает абсолютной точности во всех отношениях. Например, оценка неснаблюдаемой цены или стоимости не может быть отнесена к категории точных либо неточных. Однако представление данной оценки может быть правдивым, если сумма четко и точно описывается как расчетная оценка, объясняются характер и ограничения процесса оценки, а при выборе и применении надлежащего процесса определения оценочного значения не было допущено ошибок.

1.3.2 Качественные характеристики, повышающие полезность информации

Сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность являются качественными характеристиками, повышающими полезность уместной и правдиво представленной информации. Качественные характеристики, повышающие полезность информации, также могут помочь определить, какой из двух способов должен быть использован для отражения какого-либо экономического явления, если оба способа считаются в равной степени уместными и обеспечивающими правдивое представление.

Сопоставимость является качественной характеристикой, которая позволяет пользователям выявлять и понимать сходства и различия между объектами. В отличие от остальных качественных характеристик сопоставимость не является характеристикой отдельно взятой статьи. Для сопоставления требуется как минимум две статьи. Последовательность предполагает использование одних и тех же методов в отношении одних и тех же объектов. Сопоставимость является целью, последовательность помогает достичь этой цели.

Проверяемость помогает пользователям удостовериться в том, что информация дает правдивое представление о том экономическом явлении, для отображения которого она предназначена. Проверяемость означает, что разные осведомленные и независимые наблюдатели могут прийти к общему мнению, хотя и не обязательно к полному согласию, относительно того, что определенное отображение является правдивым представлением. Количественная информация не обязательно должна

представлять собой единственно возможную расчетную оценку, чтобы быть проверяемой. Диапазон возможных значений и связанных с ними вероятностей также может быть проверяемым.

Проверяемость может быть прямой либо косвенной. Прямая проверяемость означает подтверждение числовой или иной информации путем непосредственного наблюдения, например, путем пересчета денежных средств. Косвенная проверяемость означает проверку исходных данных для модели, формулы и иных составляющих модели и пересчет полученных результатов с использованием той же методологии.

Своевременность означает наличие доступной информации у лиц, принимающих решения, в то время, когда она может повлиять на принимаемые ими решения. Как правило, полезность информации снижается с увеличением срока ее давности. Однако некоторая информация может оставаться своевременной в течение долгого времени после окончания отчетного периода, поскольку, например, некоторым пользователям может потребоваться выявить и оценить тенденции.

Понятность означает четкую и лаконичную классификацию, систематизацию и представление информации делают ее понятной.

1.4. Взаимозачет

ГКП не должно представлять на нетто-основе активы и обязательства или доходы и расходы, кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО. ГКП представляется раздельно активы и обязательства, а также доходы и расходы. Осуществление взаимозачета в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или о финансовом положении, кроме случаев, когда взаимозачет отражает сущность операции или другого события, затрудняет пользователям как понимание совершенных операций, других возникших событий и условий, так и прогнозирование будущих денежных потоков организации. Оценка активов в нетто-величине за вычетом оценочных резервов – например, оценка запасов за вычетом оценочного резерва на их устаревание или оценка дебиторской задолженности за вычетом оценочного резерва по сомнительным долгам – не является взаимозачетом.

В ходе своей обычной деятельности ГКП совершает операции, которые не приводят к возникновению выручки, но являются сопутствующими по отношению к основной генерирующей выручке деятельности ГКП. ГКП представляет результаты таких операций в нетто-величине доходов и связанных с ними расходов, возникающих по одной и той же операции, когда такое представление отражает сущность соответствующей операции или другого события, например:

- прибыли и убытки от выбытия внереализационных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, посредством вычета балансовой стоимости выбывшего актива и связанных с его продажей расходов из суммы поступлений от его выбытия;
- прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли. Однако ГКП представляет такие прибыли и убытки раздельно, если они являются существенными.

Последовательность учетной политики

ГКП применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по

категориям, то для каждой такой категории ГКП выбирает соответствующую учетную политику и применяет ее последовательно.

Изменения в учетной политике ГКП

ГКП должно вносить изменения в учетную политику, только если такое изменение:

- (а) требуется каким-либо МСФО; или
- (б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки ГКП.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

(а) применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место; и

(б) применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели места или были несущественными.

Применение изменений в учетной политике:

(а) ГКП должно учитывать изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО; и

(б) когда ГКП меняет учетную политику при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику, оно должно применять изменение ретроспективно.

При внесении изменений в учетную политику необходимо более подробное раскрытие информации о количестве регулирований, возникающих вследствие изменения учетной политики или исправления ошибок предшествующего периода. Изменения и дополнения в учетную политику вносятся комиссией из числа специалистов бухгалтерского, финансового, технического подразделений и других компетентных специалистов, исходя из особенностей деятельности ГКП, и утверждаются Директором ГКП.

Каждый финансовый год начинается с 01 января и заканчивается 31 декабря.

Отчетным периодом для ГКП является календарный год.

ГКП имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Глава 2.1. Организационно – правовой статус ГКП

ГКП на ПХВ «Талдыкорганская Городская Поликлиника» Управления Здравоохранения Алматинской области зарегистрировано Управлением юстиции города Талдыкорган Департамента юстиции Алматинской 11.02.2009 года.

БИН – 090240012125.

Юридический адрес ГКП: Республика Казахстан, Алматинская область, город Талдыкорган, улица Гаухар-ана, дом 87, почтовый индекс 040000.

ГКП осуществляет свою деятельность на основе следующих лицензий:

Медицинская деятельность осуществляется на основании государственной лицензии на занятие медицинской деятельностью № 14021621, выданной Управлением здравоохранения Алматинской области, Акимат Алматинской области от 25.06.2014.

Фармацевтическая деятельность осуществляется на основании лицензии № ФД66001012DB от 18.02.2013 выданная Управлением здравоохранения Алматинской области, Акимат Алматинской области.

Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров осуществляется на основании лицензии № НсПвП66000152KB от 20.12.2016 года выданная Управлением здравоохранения Алматинской области, Акимат Алматинской области.

Деятельность, связанная с обращением с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение осуществляется на основании лицензии № 16004442 от 09.03.2016 года выданная ГУ «Комитетом атомного и энергетического надзора и контроля».

ГКП осуществляет свою деятельность на основе следующих документов и нормативных актов:

- Устав ГКП, утвержденный постановлением Акимата Алматинской области от 25.12.2013 года, за № 409;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01.07.1999 г. № 409-1;
- Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007. года № 234-III;
- Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Международных стандартов финансовой отчетности (далее - МСФО);
- Рабочего плана счетов, разработанного на основании Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РК от 02.10.2018г. № 877;
- Приказа МФ РК «Об утверждении форм первичных учетных документов», от 20.12.2012 г. № 562;
- Закон Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе»;
- прочих законов, нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность ГКП Республики Казахстан и внутренними документами ГКП.

Глава 2.2. Цели, предмет деятельности и задачи ГКП

2.2.1. Предметом ГКП является предоставление основных видов медицинской помощи в различных формах, предусмотренных нормативными правовыми актами в области здравоохранения, лабораторной диагностики, деятельности в сфере охраны общественного здоровья: профилактика заболеваний, формирование здорового образа жизни, проведение медицинских осмотров, проведение профилактических прививок и другие виды деятельности, экспертиза в области здравоохранения; внутренняя экспертиза качества медицинских услуг, экспертиза временной нетрудоспособности, научная деятельность в области здравоохранения, предоставление услуг традиционной медицины.

Целью деятельности Предприятия является осуществление производственно-хозяйственной деятельности в области здравоохранения, решение социальных путем насыщения рынка медицинскими услугами, выполнения программных документов охраны здоровья населения, обеспечение в необходимом объеме населения медицинской помощью, получение дохода необходимого для поддержания и развития деятельности Предприятия за счет выполнения государственного заказа, платных услуг и договоров с прочими юридическими и физическими лицами.

2.2.2. Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) Амбулаторно-поликлиническая помощь, включающая: первичную медико-санитарную помощь по направлению специалиста первичной медико-санитарной помощи и профильных специалистов;
- 2) Стационарно замещающая медицинская помощь по направлению специалиста первичной медико-санитарной помощи или медицинской организации;
- 3) Восстановительное лечение и медицинская реабилитация.

2.2.3. Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется ГКП при наличии соответствующей лицензии.

2.2.4. ГКП не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленным в настоящем Уставе.

2.2.5. Сделка, совершенная ГКП в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными законами Республики Казахстан или учредительными документами, либо с нарушением уставной компетенции руководителя, может быть признана недействительной по иску уполномоченного органа соответствующей отрасли или уполномоченного органа по государственному имуществу (местного исполнительного органа), либо прокурора.

2.2.6. Действия руководителя, направленные на осуществление ГКП неуставной деятельности, являются нарушением трудовых обязанностей и влекут применение мер дисциплинарной и материальной ответственности.

Глава 2.3. Бухгалтерская документация

2.3.1. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности ГКП, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в

бухгалтерском учете. Первичные документы в ГКП составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

2.3.2. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (с изменениями и дополнениями с 28.03.2018г.) и нетиповые формы (разработанные самим ГКП).

Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

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

В зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов Республики Казахстан и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

2.3.3. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С:Предприятие – Бухгалтерский учет для государственных предприятий Казахстана.

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

По окончании месяца подводятся итоги. Итоговые записи синтетических и аналитических регистров сверяются путем сопоставления оборотных ведомостей или другим способом.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

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

Первичные оправдательные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

Внесение изменений и удаление операций после закрытия отчетного периода возможно только с письменного разрешения Директора ГКП.

При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления.

Исправительные и иные учетные записи оформляются бухгалтерской справкой, подписанной Главным бухгалтером с приложением подтверждающих документов, и скрепляются печатью ГКП.

2.3.5. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение Руководства ГКП, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

2.3.6.1. Директор имеет право первой подписи бухгалтерских документов. Право второй подписи бухгалтерских документов предоставляется Главному бухгалтеру и уполномоченным лицам ГКП на основании приказа.

2.3.6.2. Документы, служащие основанием для приемки и выдачи денег и товарно-материальных ценностей, а также кредитные и расчетные обязательства подписываются Директором и Главным бухгалтером или лицами, ими на то уполномоченными. Предоставление права подписания документов этим лицам оформляется приказом по ГКП. Указанные выше документы без подписи Главного бухгалтера или лиц, им на то уполномоченных, считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению материально-ответственными лицами и бухгалтерами ГКП.

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

2.3.6.4. Выдача любой информации посторонним лицам относительно финансово-хозяйственной деятельности ГКП производится только с согласия Директора и Главного бухгалтера. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется Директору, работникам бухгалтерской службы и определенным лицам ГКП, установленных приказом по ГКП, при необходимости данного доступа, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

2.3.7. ГКП хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (ст. 59 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»). В ГКП установлены следующие сроки хранения документов:

№ п/п	Наименование документа	Срок хранения
1	2	3
1	Финансовая отчетность предприятия и	постоянно

	пояснительные записки к ней	
2	Лицевые счета: А) рабочих и служащих Б) получателей пенсий и государственных пособий	75 лет 75 лет
3	Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей	5 лет
4	Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовые книги	5 лет
5	Сведения о расходовании кредитов	5 лет
6	Документы по инвентаризации (описи, акты, ведомости, протоколы)	5 лет
7	Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности	5 лет
8	Справки о получении льгот по налогам	5 лет
9	Документы по дебиторской задолженности (справки, акты, обязательства, переписка)	5 лет
10	Паспорта зданий сооружений, оборудования	5 лет после выбытия
11	Инвентарные карточки и книги учета основных средств	5 лет после выбытия
12	Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа	5 лет после выбытия
13	Акты ревизий и документы к ним	5 лет
14	Договоры, соглашения, дополнения к ним (хозяйственные, трудовые)	5 лет после истечения срока действия
15	Договоры о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственных лиц

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

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

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

Сохранность первичных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Первичные учетные документы, в том числе налоговые формы подлежат хранению в течение срока, установленного законодательными актами и могут быть переданы в архив без проведения налоговой проверки.

Экспертиза ценности документов в целях их отбора на уничтожение проводится экспертной комиссией (ЭК), созданной по приказу первого руководителя.

Уничтожение документов самостоятельно не допускается. Для уничтожения документов архив должен быть обработан представителями центрального архива, составлен протокол об уничтожении.

Глава 2.4. Организация бухгалтерского учета в ГКП

В соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», ответственность за организацию бухгалтерского учета, внутреннего контроля, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, несет Директор, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми подразделениями и службами, работниками, имеющими отношение к учету, требований Главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.

2.4.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается руководством в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан. Назначение оформляется в письменном порядке.

2.4.2. Главный бухгалтер обеспечивает ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

2.4.3. Главными задачами бухгалтерии являются:

- правильная и рациональная организация бухгалтерского учета, внедрение международных стандартов бухгалтерского учета на основе широкого применения вычислительной техники;
- участие в проведении годовых и промежуточных инвентаризаций основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов, правильное отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

2.4.4. В своей работе Главный бухгалтер руководствуется Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами финансовой отчетности, Уставом ГКП и Законами Республики Казахстан.

Глава 2.5. Порядок проведения ГКП инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств на ГКП производится на основании Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом Министра финансов РК № 241 от 31 марта 2015 г.

Основными задачами инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия активов, материальных запасов, денег путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, а также контроль за их сохранностью;
- выявление неиспользуемых материальных ценностей;
- соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей и денег;
- проверка достоверности учета и полноты отражения в учете материальных ценностей, денег в кассе, средств на расчетных, валютных счетах и специальных счетах по внешним займам, дебиторской и кредиторской задолженности и других статей баланса.

Число инвентаризаций в отчетном финансовом году, перечень имущества, проверяемого при каждой из них, устанавливается Директором ГКП, но не реже одного

раза в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой финансовой отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приема-передачи);
- при установлении факта хищений или злоупотреблений, а также порчи товарно-материальных запасов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации, реорганизации (при слиянии и присоединении) государственного предприятия (организации) перед составлением ликвидационного, разделительного баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Если иное не установлено Директором ГКП, инвентаризации проводятся в следующие сроки:

- зданий и сооружений, машин и оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря, нематериальных активов и запасов - не менее одного раза в год не позднее 31 декабря отчетного года;
- денег, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности не реже двух раз в год;
- расчетов с разными дебиторами и кредиторами – не реже 1 раза в квартал и по окончании выполнения договорных обязательств.

Инвентаризации могут подлежать принадлежащее ГКП имущество независимо:

- от его местонахождения, а также не принадлежащее ей, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, в оперативном управлении, арендованное, полученное для переработки, принятное на комиссию), а также имущество, не учченное по каким-либо причинам, и все виды обязательств. На имущество, не принадлежащее ГКП на правах собственности, но находящееся у него, рекомендуется составлять отдельные инвентаризационные описи.

Для проведения инвентаризации приказом ГКП создается комиссия из числа ее работников, с обязательным участием работников бухгалтерии. Инвентаризационная комиссия возглавляется Директором или его заместителем. Приказом устанавливаются также порядок, сроки начала и окончания работы по проведению инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Инвентаризационная комиссия:

- осуществляют инвентаризацию материальных ценностей и денег по местам их хранения и материально-ответственным лицам;
- совместно с бухгалтерской службой участвуют в определении результатов инвентаризации и разрабатывают предложения по оприходованию излишков или списанию недостач;
- вносят предложения по вопросам упорядочения приема, хранения и отпуска материальных ценностей, улучшения учета и контроля за их сохранностью, а также о реализации выявленных неиспользуемых материальных ценностей;
- несут ответственность за:
 - своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом ГКП;
 - полноту и точность внесения в инвентаризационные описи (личительные ведомости) данных о фактических остатках проверяемых активов, материальных запасов, денег и средств в расчетах;
 - правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации в соответствии с настоящей Инструкцией.

Члены инвентаризационной комиссии за внесение в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках материальных ценностей в целях сокрытия недостач или их излишков несут ответственность в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

Материально-ответственные лица не могут быть членами инвентаризационной комиссии.

На день начала инвентаризации должна быть закончена обработка всех документов по приходу и расходу ценностей, произведены соответствующие записи в карточках (книгах) аналитического учета и выведены остатки.

Лица, ответственные за сохранность ценностей, до начала инвентаризации дают расписку в том, что к началу инвентаризации все документы, относящиеся к приходу и расходу ценностей, сданы в бухгалтерскую службу и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение ценностей.

При внезапных инвентаризациях все материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии, в остальных случаях - заблаговременно.

2.5.1. Инвентаризация основных средств и товарно-материальных запасов

Инвентаризация активов и товарно-материальных запасов проводится по их местонахождению и ответственным лицам, на хранении, у которых эти ценности находятся. Проверка остатков в натуре проводится членами инвентаризационной комиссии при обязательном участии материально-ответственных лиц.

Наличие материальных ценностей при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера и т.п., исходя из установленных единиц измерения. По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей в виде исключения может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре части этих ценностей. Наименования инвентаризуемых ценностей и объектов и их количество показываются в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. Описи составляются в одном экземпляре, отдельно по местам нахождения материальных ценностей и лицам, ответственным за их сохранность.

Описи подписываются председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии, а материально-ответственные лица заполняют расписку следующего содержания:

«Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № _____ по № _____, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (ем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении» (подпись, дата).

Описи могут быть заполнены как с помощью компьютерной техники, так и ручным способом.

Никаких подчисток и помарок не допускается. На каждой странице описи указывается прописью число порядковых номеров материальных ценностей идается общий итог количества ценностей в натуральных показателях, записанных на каждой странице независимо от того, в каких единицах измерения (в шт., кг и т. д.) эти ценности показаны. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами. В описях не допускается оставлять незаполненные строки. На последних листах описей в незаполненных строках ставятся прочерки.

В случае смены материально-ответственного лица в описях лицо, принявшее ценности, расписывается в их получении, а сдавшее – в их сдаче.

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются в бухгалтерскую службу для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации. При этом количественные и стоимостные показатели по данным бухгалтерского учета проставляются против соответствующих данных описи и путем сопоставления выявляются расхождения между данными инвентаризации и данными учета.

Если инвентаризация материальных ценностей, находящихся на складах или в других закрытых помещениях, не закончена в тот же день, помещения должны быть опечатаны при уходе инвентаризационной комиссии. Печать на время инвентаризации хранится у председателя инвентаризационной комиссии. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в закрытом помещении, где проводится инвентаризация (в шкафу, сейфе).

Контрольные проверки инвентаризации должны проводиться с участием членов инвентаризационных комиссий и материально-ответственных лиц по окончании инвентаризации, но обязательно до открытия склада (кладовой, секций и т.п.), где производилась инвентаризация. При этом проверяются наиболее дорогостоящие ценности, значащиеся в описи.

При выявлении значительных расхождений между данными инвентаризационной описи и данными контрольной проверки назначается новый состав инвентаризационной комиссии для проведения повторной сплошной инвентаризации ценностей. Директор должен немедленно рассмотреть вопрос об ответственности первого состава инвентаризационной комиссии, допустившей нарушения в проведении инвентаризации ценностей.

Результаты контрольных проверок инвентаризаций оформляются актом.

Работа инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором отражаются результаты инвентаризации, а также результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ценностей.

На ценные, пришедшие в негодность, составляется отдельная инвентаризационная опись. В протоколе комиссии они отмечаются отдельно, причем указываются причины их порчи и виновные в этом лица.

При инвентаризации комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов в натуре и проверку соответствия технической документации, записывает в описи полное наименование этих объектов и их инвентарные номера. В случае отсутствия технической документации об этом указывается в описях в графе «Примечание».

Машины, оборудование, приборы, устройства и др. проверяются по заводским номерам и заносятся в описи с указанием инвентарного номера.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно и учитываются на типовой инвентарной карточке группового учета, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов и инвентарных номеров.

Объект, подвергшийся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию, вследствие чего изменилось основное его назначение, вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

В случаях, когда произведенные капитальные работы (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, комиссия должна по соответствующим документам определить сумму увеличения или

уменьшения балансовой стоимости объекта и привести в описи, данные о произведенных изменениях.

Одновременно с инвентаризацией собственных активов, проверяются и арендованные активы. Инвентаризационные описи арендованных объектов составляются отдельно по каждому арендодателю. В них указывается наименование арендодателя и срок аренды.

Один экземпляр инвентаризационной описи арендованных активов высылается арендодателю.

2.5.2. Инвентаризация денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности и дебиторской и кредиторской задолженности

При инвентаризации кассы проверяется фактическое наличие денег и других ценностей, находящихся в кассе. Денежное наличие проверяется путем полного полистного пересчета всех наличных денег. Одновременно инвентаризируются денежные документы и ценности, бланки строгой отчетности, хранящиеся в кассе по видам, с указанием в акте названия, номера, серии и номинальной цены. Хранение в кассе не оприходованных наличных денег и других ценностей запрещается.

При подсчете фактического наличия денег в кассе принимается к учету наличность. Никакие документы или расписки в остаток наличности кассы не включаются.

Инвентаризация кассы оформляется отдельным актом. В акте указываются: состав комиссии, проводившей инвентаризацию, место нахождения инвентаризированных наличных денег и других ценностей.

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается инвентаризационной комиссией и материально-ответственным лицом. Один экземпляр акта передается в бухгалтерскую службу ГКП, второй остается у материально-ответственного лица.

При смене материально-ответственных лиц акт составляется в трех экземплярах.

При обнаружении в кассе недостачи или излишка наличных денег и ценностей в акте указываются суммы недостач или излишков и обстоятельства их возникновения.

Наличные деньги, не оправданные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и подлежат взносу в доход.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности оформляется Актом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, форма которого утверждена Приказом 562, с приложением акта сверки взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, в произвольной форме.

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Глава 3.1. Основные термины и понятия, используемые при раскрытии учетной политики

Активы – это имущество, имущественные и личные неимущественные блага, и права субъекта, имеющие стоимостную оценку, являющиеся результатом прошлых сделок или других событий. В активах воплощена настоящая или будущая экономическая выгода, представляющая собой прямой или косвенный вклад в приток денежных средств субъекта.

Обязательства – это обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выплатить деньги, выполнить работу. Кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Обязательства возникают в ходе обычной деловой практики и, в

подавляющем большинстве случаев, могут вступить в силу как следствие требований устава или договора.

Рабочий план счетов представляет собой систему регистрации и группировки операций в бухгалтерском учете и содержит полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Натуральный учет – для учета предметов в их натурально-вещественной форме. Выбор данного измерителя зависит от физических свойств учитываемых предметов: штуки, метры, килограммы, литры и др.;

Трудовой учет – для учета затрат труда в человеко-часах, человеко-днях и используется в бухгалтерском учете при начислении оплаты труда;

Стоимостный (денежный) учет. Унифицированный обобщающий учет, основа исчисления которого – натуральные и трудовые измерители.

Амортизация – это систематическое уменьшение амортизуемой стоимости долгосрочного актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизуемая стоимость – это первоначальная или переоцененная стоимость актива за вычетом его остаточной стоимости.

Срок полезной службы актива – определяется как период времени, на протяжении которого предполагается использовать актив.

Первоначальная стоимость – сумма денежных средств или их эквивалентов, уплаченных за приобретенный актив.

Остаточная стоимость – это величина поступлений, которые ГКП ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

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

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

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив принимается на бухгалтерский баланс, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание элементов финансовой отчетности.

Признание – это процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статьи, которая подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяет нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статьи и ее денежное выражение, и включение этой суммы в итоги баланса или отчета о доходах и расходах. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в балансе или отчете о доходах и расходах. Непризнание таких статей не исправляется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями.

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

1) существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна ГКП;

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

Взаимосвязь между элементами финансовой отчетности означает, что статья, отвечающая определению и критериям признания для конкретного элемента, например, актива, автоматически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства.

При оценке соответствия статьи этим критериям и, следовательно, возможности его признания в финансовой отчетности, необходимо учитывать фактор существенности.

Глава 3.2. Представление финансовой отчетности

Финансовая отчетность ГКП представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении ГКП.

Финансовая отчетность включает в себя:

Наименование формы финансовой отчетности 1	Периодичность составления отчетности 2
Бухгалтерский баланс, составляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 (параграфы 54 – 80А)	К годовому отчету
Отчет о прибылях и убытках, составляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 (параграфы 81 – 105)	К годовому отчету
Отчет об изменениях в капитале составляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 (параграфы 106 – 110)	К годовому отчету
Отчет о движении денег (прямой метод), составляется в соответствии с МСФО (IAS) 7	К годовому отчету
Примечание к финансовым отчетам, составляются в соответствии с МСФО (IAS) 1	К годовому отчету
Информация об учетной политике, дополнительные таблицы	К годовому отчету

Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение ГКП и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) (Приложение № 1).

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, когда:

- * его предполагается реализовать, держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла ГКП;
- * он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений на использование.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

- * предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла ГКП;
- * они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Сумма любого обязательства, которое исключено из краткосрочных обязательств в соответствии с требованиями учетной политики, должна раскрываться в пояснительной записке к финансовой отчетности, вместе с информацией, обосновывающей такое представление.

Отчет о прибылях и убытках представляется с использованием метода «по назначению затрат», а именно: классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, реализации и административной деятельности (Приложение № 2). К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (по основной и не основной деятельности).

Отчет об изменениях в капитале отражает изменение чистых активов в течение отчетного периода. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности в течение периода (Приложение № 3).

Отчет об изменениях в капитале раскрывает информацию о произошедших в отчетном периоде структурных и количественных изменениях в собственном капитале.

Изменение капитала за период между двумя отчетными датами отражает увеличение (или уменьшение) чистых активов ГКП в течение отчетного периода.

Для отражения влияния изменений учетной политики МСФО предусматривает ретроспективные корректировки и пересмотр показателей финансовой отчетности в связи с исправлением ошибок. Ретроспективной корректировке подвергается сальдо нераспределенной прибыли.

В соответствии с МСФО в отчете об изменениях капитала следует раскрывать информацию о совокупных корректировках по каждому компоненту капитала, отражая раздельно результаты изменений учетной политики и исправления ошибок. Информация о данных корректировках подлежит представлению по каждому предыдущему периоду на начало текущего отчетного периода. Формат отчета представляет собой таблицу, где выполняется сверка входящих и исходящих сальдо по каждому элементу капитала.

Отчет о движении денежных средств представляется с использованием прямого метода расчета, в котором предусматривается разделение источников и направлений использования денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности (Приложение № 4). Выплаченные проценты и дивиденды отражаются в составе операционной деятельности.

Операционная деятельность – основная деятельность, и прочая деятельность.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов (нематериальные активы, основные средства), выдача и получение погашаемых кредитов, а также приобретение и продажа долевых или долговых инструментов других компаний и долей участия в совместных компаниях.

Финансовая деятельность – деятельность, в результате которой происходят изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств ГКП. ГКП отражает получение средств от собственников и выплату им доходов на вложенные средства, а также возврат этих средств, получение и погашение займов, плату за другие ресурсы, полученные от кредиторов на условиях долгосрочного кредита.

Финансовая отчетность может включать также дополнительные таблицы и может дополняться другими материалами. По каждому показателю финансовой отчетности должны быть приведены данные за предшествующий период. Если данные за предшествующий период не сопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности ГКП представляет:

- информацию об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политики;
- раскрытия, которые требуются по МСФО, но не представленные в финансовой отчетности;
- дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

В пояснительной записке подробно раскрывается существенная информация о ГКП, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Финансовые отчеты должны объективно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств ГКП.

В пояснительной записке к годовому отчету необходимо отмечать, что финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО.

При отступлении от требований МСФО в пояснительной записке необходимо отразить следующие сведения:

- указание на то, что руководство ГКП пришло к заключению о том, что финансовые отчеты достоверно представляют финансовое положение и финансовые результаты деятельности, и движение денежных средств;
- что ГКП отступило от требований стандарта (указав конкретно, какое требование было не исполнено, а заменено) в целях достижения достоверности представления;
- в сравнительных показателях привести данные с учетом принятого отступления.

Представление и классификация статей в финансовых отчетах ГКП должны сохраняться от одного периода к следующему, за исключением случаев, когда в результате значительного изменения характера деятельности ГКП другая форма классификации была бы более подходящей, соблюдая условия, что финансовая отчетность стала более уместна и понятна для потребителей при принятии экономических решений и не потеряла своей достоверности.

Когда классификация статей изменена, то сравнительные суммы реклассифицируются, за исключением случаев, когда такая реклассификация является практически неосуществимой. Когда сравнительные суммы подвергаются реклассификации, в финансовой отчетности раскрываются:

- характер реклассификации;
- величина каждой статьи, которые были реклассифицированы;
- причина реклассификации.

Если осуществить реклассификацию сравнительных сумм практически невозможно, раскрываются:

- причина, по которой суммы не были реклассифицированы;
- характер корректировок, которые следовало бы сделать, если бы суммы были реклассифицированы.

Сравнительная информация представляется в отношении предшествующего сравнимого периода для всех сумм, представленных в финансовой отчетности и примечаниях.

В отчетах должны быть указаны наименование ГКП, место нахождения, отчетная дата и отчетный период.

Также должны быть приведены: краткое описание вида деятельности, юридическая форма и единица измерения, в которой представлены финансовые отчеты. В финансовых отчетах должны быть приведены соответствующие данные за отчетный период.

При заполнении форм годового отчета ГКП должно пользоваться разъяснениями Департамента методологии и аудита Министерства Финансов РК.

Финансовая отчетность должна быть составлена в валюте Республики Казахстан и единица измерения устанавливается в тенге.

Финансовая отчетность подписывается Директором и Главным бухгалтером ГКП, которые несут ответственность за своевременность ее представления.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности ГКП является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря.

Глава 3.3. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов

Ошибки прошлого периода – это пропуски или ошибки в финансовой отчетности ГКП за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате не использования или неправильного использования достоверной информации, значение которых столь велико, что информацию, предоставленную в финансовой отчетности за предыдущий период (периоды), больше нельзя рассматривать как надежную на момент ее представления.

3.3.1. Существенной ошибкой признается сумма в размере более 0,5% от стоимости активов ГКП. Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – ретроспективно в первой финансовой отчетности, выпущенной после обнаружения ошибки посредством:

- пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период (-ы), в котором была допущена ошибка; или

- пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов, если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов.

- Если практически неосуществимо определить эффект ошибки, относящийся к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или более представленных периодов, субъект должен пересчитать начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний период, для которого ретроспективный пересчет практически осуществим (этот период может быть текущим);

В случае, когда пересчет является практически неосуществимым, сумма влияния ошибки признается в начальном для текущего периода сальдо нераспределенной прибыли.

3.3.2. Раскрытие информации о существенной ошибке:

- характер ошибки;
- сумма корректировки за текущий и предыдущий периоды;
- налоговый эффект;
- факт того, что произведен пересчет сравнительных показателей.

Глава 3.4. Учет финансовых активов и финансовых обязательств

3.4.1. Целью данной главы Учетной Политики является определение основных принципов и методов учета финансовых инструментов, за исключением принципов и методов учета основных средств, нематериальных активов и запасов, изложенных в настоящей Учетной политике.

ГКП решило применить стандарт ретроспективно только для самого последнего из представленных в финансовой отчетности периодов (т. е. периода, который включает дату первоначального применения). Для этого ГКП признает суммарное влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 9 в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (на 01 января 2018г.).

Согласно такому методу, ГКП должно:

- признать любую разницу между прежней балансовой стоимостью инструмента и его балансовой стоимостью на начало годового периода, включающего в себя дату первоначального применения в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли того годового отчетного периода, к которому относится и дата первоначального применения.

3.4.2. Первоначальное признание

ГКП признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда ГКП становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Безусловная дебиторская и кредиторская задолженность признается как актив или обязательство, когда ГКП становится стороной по договору, вследствие

заключения которого у нее возникает юридическое право на получение денежных средств или юридическая обязанность выплатить денежные средства.

Покупка или продажа финансовых активов, осуществленная на стандартных условиях, признается с использованием либо метода учета по дате заключения сделки, либо метода учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки – это дата, на которую ГКП принимает на себя обязательство купить или продать актив. Метод учета по дате заключения сделки предусматривает:

-признание актива, подлежащего получению, и обязательства по его оплате – в день заключения сделки, и

- прекращение признания актива, который был продан, признание прибыли или убытка от выбытия и признание дебиторской задолженности покупателя по оплате – в день заключения сделки. Как правило, начисление процентов по активу и соответствующему обязательству не начинается до даты осуществления расчетов, когда переходит право собственности.

Дата расчетов – это дата, на которую актив поставляется ГКП. Метод учета по дате расчетов предусматривает: признание актива в день его получения ГКП, и

- прекращение признания актива и признание прибыли или убытка от выбытия в день его поставки ГКП. Когда ГКП применяет метод учета по дате расчетов, она учитывает изменение справедливой стоимости подлежащего получению актива, которое возникает в течение периода между датой заключения сделки и датой расчетов, точно так же, как она учитывает приобретенный актив. Другими словами, применительно к активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, изменение стоимости не признается; применительно к активам, классифицируемым как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оно признается в составе прибыли или убытка; и такое изменение признается в составе прочего совокупного дохода применительно к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и к инвестициям в долевые инструменты.

3.4.3. Классификация финансовых активов

Бизнес-модели, используемые ГКП для управления финансовыми активами:

1. Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков: финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, управляются для реализации денежных потоков путем получения предусмотренных договором платежей на протяжении срока действия инструмента (например, торговая дебиторская задолженность, депозиты в банках).

2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов (например, финансовые активы с целью удовлетворения своих повседневных потребностей в ликвидных средствах, долевые инструменты).

3. Другие бизнес-модели.

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и посредством продажи финансовых активов.

В портфеле ГКП финансовые активы представлены следующими инструментами: денежные средства, торговая дебиторская задолженность. В целях классификации финансовых активов ГКП будет использовать бизнес-модель, целью, которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков.

ГКП должно классифицировать финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами;
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В портфеле ГКП финансовые активы - торговая дебиторская задолженность будут оцениваться по амортизированной стоимости.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

На 01 января 2019 года в портфеле ГКП отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

На 01 января 2019 года в портфеле ГКП отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3.4.3.1. Классификация финансовых обязательств

ГКП должно классифицировать все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

1. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

2. договоров финансовой гарантии. После первоначального признания сторона, выпустившая такой договор, должна впоследствии оценивать такой договор по наибольшей величине из:

- суммы оценочного резерва под убытки; и

- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15;

3. обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной. Сторона, принявшая на себя такое обязательство, впоследствии оценивает его по наибольшей величине из:

- суммы оценочного резерва под убытки;

- первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IAS) 15;

4. условного возмещения, призванного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

В портфеле ГКП финансовые обязательства представлены торговой кредиторской задолженностью. ГКП классифицировало их как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

3.4.3.2. Реклассификация

Исключительно в случаях изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, ГКП должно реклассифицировать все затрагиваемые финансовые активы.

ГКП не должно реклассифицировать финансовые обязательства.

Первоначальная оценка

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки (т. е. справедливая стоимость возмещения, переданного или полученного).

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании ГКП должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании ГКП должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15).

Последующая оценка финансовых активов

После первоначального признания ГКП оценивает финансовый актив по:

- амортизированной стоимости;

- справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Амортизированная стоимость – следующие элементы признаются в составе прибыли или убытка за период:

- процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановление сумм, списанных на убытки;
- прибыли и убытки от изменения обменного курса валют (курсовые разницы).

В момент прекращения признания финансового актива, возникающие при этом прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Последующая оценка финансовых обязательств

После первоначального признания ГКП должно оценивать финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

Финансовые активы

Метод эффективной процентной ставки

Процентная выручка должна рассчитываться с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов ГКП должно применять эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;
- финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов ГКП должно применять эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Амортизированная стоимость актива рассчитывается за вычетом резерва под убытки от обесценения.

Последовательность расчета амортизированной стоимости финансовых инструментов:

Финансовые активы

Финансовые обязательства

Первоначально признанная сумма

минус Выплаты в погашение основной суммы долга

плюс или минус Накопленная амортизация, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки

равно Балансовая стоимость

минус Резерв под кредитные убытки

равно Амортизированная стоимость

ГКП должно прекратить признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

1. истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
2. она передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания;

Когда ГКП передает финансовый актив, ей следует оценить степень, в которой она сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. В этом случае:

- если ГКП передает практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, то оно должно прекратить признание данного финансового актива и отдельно признать в качестве активов или обязательств все права и обязанности, которые были созданы или сохранены при передаче;

- если ГКП сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, то оно должно продолжить признание данного финансового актива;

3. если ГКП не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, то оно должно определить, сохранило ли оно контроль над данным финансовым активом. В этом случае:

- если ГКП не сохранило контроль, то оно должно прекратить признание данного финансового актива и отдельно признать в качестве активов или обязательств все права и обязанности, которые были созданы или сохранены при передаче;

- если ГКП сохранило контроль, то оно должно продолжить признание данного финансового актива в объеме своего продолжающегося участия в этом финансовом активе.

Прекращение признания финансовых обязательств

ГКП должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего бухгалтерского баланса тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока договора.

Финансовое обязательство (или его часть) считается погашенным, когда должник:

- либо исполняет это обязательство (или его часть), расплатившись с кредитором, как правило, денежными средствами, иными финансовыми активами, товарами или услугами;

- либо юридически освобождается от первичной ответственности по этому обязательству (или его части), вследствие выполнения правовой процедуры или вследствие решения кредитора.

3.4.4. Денежные средства включают в себя денежные средства в кассе, на счетах в банке, на специальных счетах. Денежные средства учитываются в балансе по справедливой стоимости.

Если при открытии счета в банке в условиях договора с банком указывается сумма обязательного минимального остатка денежных средств на счете, то эта сумма учитывается как инвестиции, а не как денежные средства.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом, предусмотренным работой программы 1С бухгалтерия. Прием наличных денежных средств осуществляется через кассовый аппарат. Факт поступления денег от клиента фиксируется в ККМ и программе 1С.

Учет наличных денег в кассе ведется на счете:

1010 «Денежные средства в кассе»

Приходные и расходные операции в кассе оформляются соответственно приходными (ПКО) и расходными (РКО) кассовыми ордерами непосредственно в момент совершения операции.

Прием наличных денег в кассу производится по приходному кассовому ордеру, подписанному главным бухгалтером или лицом на то уполномоченным руководством ГКП.

При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера или лица на то уполномоченного руководством и кассира, заверенная печатью.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру. Расходный ордер подписывается руководителем ГКП, главным бухгалтером или лицом, на то уполномоченным руководителем, и кассиром.

При выдаче денег по расходному ордеру или ведомости отдельному лицу кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (удостоверение личности гражданина), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

Получатель денег расписывается в расходном ордере или ведомости только собственноручно чернилами или пастой шариковых ручек.

Выдача наличных денег лицам, не состоящим в списочном составе субъекта, производится по расходным ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

Выдачу наличных денег кассир производит только лицу, указанному в расходном ордере или платежной ведомости. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера указываются фамилия, имя, отчество и наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность, лица, которому доверено получение и фактического получателя наличных денежных средств. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордеру.

Оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, премий по платежным ведомостям производится кассиром без составления расходного ордера на каждого получателя.

На общую сумму выданных наличных денег составляется один расходный ордер, дата и номер которого проставляется на каждой платежной ведомости.

На титульном (заглавном) листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче наличных денег, за подписями руководства и главного бухгалтера, с указанием сроков выдачи наличных денег и суммы прописью.

В расходных ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы. Расходные ордера или платежные ведомости не выдаются на руки лицам, получающим наличные деньги.

При получении приходных и расходных ордеров или платежных ведомостей кассир проверяет:

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

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

Расходные ордера, оформленные к платежным ведомостям на выплату заработной платы, регистрируются после ее выдачи.

Выдача наличных денег из кассы производится:

- на выдачу задолженности по зарплате и авансов по зарплате;
- лицам, по заключенным договорам гражданско-правового характера, не состоящим в списочном составе ГКП;
- на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированному лицу на эти цели;
- на операционные, хозяйственные, представительские, прочие расходы.

Учет подотчетных сумм ведется в разрезе каждого сотрудника и регламентируется настоящей учетной политикой. Устанавливаются следующие сроки предоставления

авансового отчета - по командировочным расходам не позднее 10 календарных дней после возвращения из командировки.

Полностью оформленный Авансовый отчет сдается в бухгалтерскую службу.

Кассовая книга распечатывается из программного продукта 1С Предприятие. Каждый лист кассовой книги распечатывается в двух экземплярах, один из которых подшивается к первичным кассовым документам за соответствующий период, а другой предназначается для формирования кассовой книги. Листы кассовой книги подлежат сквозной нумерации в течение периода. По окончании периода листы кассовой книги (вторые экземпляры) скрепляются, прошнуровываются и скрепляются печатью ГКП и подписями главного бухгалтера и руководителя. В следующем периоде листам кассовой книги присваивается нумерация, начиная с «1».

Ответственное лицо при эксплуатации контрольно-кассовой машины:

Осуществляет операции ввода стоимости услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;

В случае отсутствия электроэнергии или неисправности ККМ заполняет и выдает товарный чек;

Заполняет книгу учета наличных денег;

При завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z- отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели ККМ.

В случае отсутствия наличных операций по кассе в течении смены, снятие Z-отчета в конце смены не обязательно.

3.4.5. ГКП имеет расчетный, и другие счета в банке, ведение которых регламентируется банковским договором на обслуживание.

ГКП использует электронную и нарочную систему платежей.

Платежи осуществляются бухгалтерией на основании счета на оплату или счета-фактуры, завизированного или одобренного Директором ГКП либо уполномоченным лицом.

Ежедневно в бухгалтерию ГКП поступают банковские выписки с приложенными к ним платежными поручениями, акцептованными банком. На основании этих документов в бухгалтерском учете отражаются операции с денежными средствами на расчетных счетах ГКП. Бухгалтер ежедневно осуществляет сверку остатка денежных средств на банковских счетах, отраженного в бухгалтерском учете с банковской выпиской.

Учет денег на счетах в банке ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»

Денежные средства и эквиваленты денежных средств представляются в бухгалтерском балансе отдельной строкой.

В финансовой отчетности ГКП раскрывает:

- состав денежных средств и их эквивалентов;
- сумму имеющихся у ГКП значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, которые ограничены в использовании, с комментариями руководства относительно причин данных ограничений;

Бухгалтерские проводки:

Поступление денежных средств:

Дт 1010 Кт 1210 – поступление денежных средств от покупателя в кассу

Дт 1030 Кт 1210 – поступление денежных средств от покупателя на расчетный счет

Дт 1010 Кт 3510 – поступление денежных средств от покупателя в кассу, авансовый платеж

Дт 1030 Кт 3510 – поступление денежных средств от покупателя на расчетный счет, авансовый платеж

Дт 1010 Кт 1251 – возврат денежных средств подотчетным лицом

Дт 1010 Кт 1030 – поступление денежных средств с расчетного счета в кассу

Дт 1030 Кт 1010 – поступление денежных средств с кассы на расчетный счет

Дт 1010 Кт 3350 – возврат излишне выданной заработной платы

Выдача денежных средств:

Дт 1710 Кт 1030 выдача аванса поставщику

Дт 3310, 3387 Кт 1030 расчет с поставщиком

Дт 3350 Кт 1030 перечисление заработной платы на карт-счета работникам

Дт 3350 Кт 1010 выдача заработной платы работникам

Дт 31 и 32 группа Кт 1030 оплата налогов и платежей

Глава 3.5. Учет запасов

Учет запасов ведется на основании положений МСФО (IAS) 2.

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в процессе производства для такой продажи, и находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. Чистая возможная цена продажи относится к чистой сумме, которую рассчитывает выручить организация от продажи запасов в ходе обычной деятельности. Справедливая стоимость отражает цену таких запасов, по которой проводилась бы обычная сделка по продаже этих же запасов на основном (или наиболее выгодном) рынке между участниками рынка на дату оценки.

Запасы отражаются в учете только при соблюдении следующих критериев признания активов:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем;
- фактические затраты или стоимость статьи могут быть надежно измерены.

3.5.1. Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

3.5.2. Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются организацией налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг. Торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

3.5.3. Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Не включаются в себестоимость запасов и признаются расходами периода следующие затраты:

*сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочие сверхнормативные расходы;

*затраты на хранение запасов на основном складе;

*административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния.

3.5.4. В бухгалтерском учете ГКП используется метод оценки себестоимости ТМЗ – ФИФО.

3.5.5. Учет наличия и движения запасов ведется на счетах раздела «Запасы» рабочего плана счетов. Аналитический учет запасов ведется по группам материалов, наименованиям и местам хранения (подотчетным лицам).

Поступление запасов может происходить в следующих случаях:

1. Создание запасов ГКП (изготовление растворов);
2. Приобретение запасов за плату;
3. Выявление излишков при инвентаризации;
4. Безвозмездное поступление запасов.

Поступление запасов на склад ГКП оформляется приходной накладной, выписываемой на основании документов поставщика – накладной и счета-фактуры. Приходная накладная выписывается в двух экземплярах – один остается на складе, второй передается в бухгалтерию вместе с документами поставщика. При перемещении запасов в другое место хранение выписывается расходная накладная.

Формирование полной себестоимости приобретаемых запасов осуществляется непосредственно на синтетических счетах по учету запасов.

Поступившие запасы от поставщиков приходуются приходным ордером запасов по форме З-1 (приложение 25 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562).

При приемке запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанному в расчетных и сопроводительных документах.

Для оформления поступивших активов, имеющих количественное и качественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика, применяется акт о приемке активов по форме А-1 (приложение 11 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562).

Запасы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, штуках).

Для получения запасов со склада поставщика работнику складского хозяйства ГКП выдается доверенность по форме Д-1 (приложение 6 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562).

Доверенности выдаются лицам, с которыми заключен письменный договор о полной материальной ответственности за хранение денег и активов. Доверенность подписывается руководителем ГКП и заверяется печатью.

Выданные доверенности должны строго учитываться. Для этого они учитываются в журнале учета выданных доверенностей, по форме Д-2 (приложение 7 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562).

Все страницы нумеруются, прошиваются и скрепляются печатью.

3.5.5.1. В случае, когда запасы не поступают на склад, а сразу используются по назначению, составляется акт списания материалов, на основании которого стоимость приобретенных запасов в бухгалтерском учете сразу отражается в составе затрат ГКП.

3.5.5.2. Недостача и хищение материальных запасов при установлении виновных лиц взыскивается с них по ценам, принятым решением Руководства ГКП, а при отсутствии конкретных виновников – списывается на общие и административные расходы по балансовой стоимости.

3.5.5.3. Списание запасов, переданных безвозмездно (благотворительность, спонсорство и иные цели) производится по балансовой стоимости.

3.5.5.4. Учет внутреннего перемещения запасов

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица, а именно между отделениями ГКП. Такое перемещение отражается записями на счетах аналитического учета запасов и учитывается по себестоимости.

3.5.6. Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов

На каждую отчетную дату ГКП проводится оценка запасов на предмет обесценения. ГКП производит такую оценку путем сравнения балансовой стоимости каждой группы запасов с ее продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу. Если группа запасов обесценилась, ГКП признает убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу.

Себестоимость запасов может быть снижена в следующих случаях:

- а) повреждение запасов (порча, поломка, дефекты);
- б) полное или частичное устаревание запасов;
- в) снижение продажной цены (утрата будущей выгоды);
- г) увеличение затрат на завершение или осуществление продажи.

Если обстоятельства, ранее вызвавшие обесценение запасов, больше не существуют, или когда становится очевидным увеличение продажной цены за вычетом затрат на обесценение из-за изменений экономических условий, ГКП реверсируется сумма обесценения (то есть реверсируемая сумма ограничена суммой первоначального убытка от обесценения) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость являлась наименьшей из двух величин: себестоимости и пересмотренной продажной цены за вычетом затрат на завершение и продажу. ГКП создает резервы на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием запасов, где отражаются операции, связанные с его созданием и движением. Он отражается на счете:

*1360 «Резерв по списанию запасов»

3.5.7. Учет запасов ведется на следующих счетах бухгалтерского учета 1310 «Сыре и материалы» в разрезе следующих видов номенклатур:

- Медикаменты
- Материалы:
 - Питание на молочных кухнях
 - Авто запчасти
 - Бензин
 - Комплектующие компьютера
 - МБП:
 - Медицинские изделия
 - Мягкий инвентарь
 - Посуда
 - Растения
 - Спорт инвентарь
 - Твердый инвентарь
 - Хоз. Товары
 - Топливо

3.5.8. Учет медикаментов

Требования – накладные на получение медикаментов составляются материально-ответственными лицами (старшими медицинскими сестрами) отделений

по заявкам лечащих врачей и передаются в центральную аптеку (склад). Заведующая аптекой (провизор) выписывает расходные накладные на внутреннее перемещение медикаментов и передает их в отделение указанным материально-ответственным лицам. В конце каждого отчетного периода (месяц) заведующий аптекой (провизор) составляет Отчет о движении медикаментов за соответствующий период, который представляется в бухгалтерию для сверки и ведения учета.

Требования – накладные имеют силу, если они правильно и без помарок (без исправлений) заполнены, а также имеют все необходимые разрешительные, согласующие и другие подписи ответственных лиц.

Списание медикаментов производится материально-ответственным лицом в конце отчетного периода (месяца) по результатам произведенного лечения больных, в соответствии с историей болезни (картой больных и т.п.) с занесением в Реестр учета по расходу медикаментов каждого отделения.

3.5.9. Учет хозяйственных товаров, мягкого и твердого инвентаря, медицинских инструментов

Затраты на приобретение хозяйственных товаров, мягкого и твердого инвентаря, медицинских инструментов признаются как расходы периода и списываются по акту списания, после соответствующей выдачи со склада в подотчет материально-ответственным лицам (сестрам хозяйствам или другим подотчетным лицам) в соответствии с нормами и правилами, утвержденными Директором ГКП. Ответственный работник склада ежемесячно на основе таких актов составляет отчет о движении ТМЗ и передает его в бухгалтерию для дальнейшего сопоставления и учета.

3.5.10. Инвентаризация запасов

Результаты инвентаризации учитываются следующим образом:

1) Излишки подлежат оприходованию с последующим установлением причин их возникновения. При этом в бухгалтерском учете дебетуются счета учета запасов, и кредитуется счет прочих доходов, поскольку оприходованные излишки являются прочим доходом ГКП;

2) Недостачу в пределах норм естественной убыли списывают на производственные расходы;

3) Недостачу сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также хищения имущества при отсутствии конкретных виновников и в случае отказа судом во взыскании с материально-ответственного лица вследствие необоснованности исков списывают на расходы периода;

4) Недостачу, потери от порчи имущества, хищения имущества, по которым установлены виновные лица, взыскивают с виновных лиц. В бухгалтерском учете оформляется дебиторская задолженность конкретного виновного лица перед ГКП;

5) Недостачу имущества независимо от причин возникновения списывают с подотчета материально-ответственных лиц.

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

3.5.11. В финансовой отчетности ГКП раскрывает:

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов в ГКП;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода (себестоимость реализованных товаров);

- сумму всех обесцененных запасов, признанных в качестве расхода в данном отчетном периоде;
- сумму всех восстановленных ранее признанных обесценений в течение отчетного периода и описание обстоятельств или событий, которые привели к данным восстановлениям;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

Бухгалтерские проводки:

По результатам инвентаризации:

Дт 13 группа Кт 6290 – оприходование излишков

Дт 1283 Кт 13 группа – списание недостачи запасов, до выявления виновника

Дт 1254 Кт 13 группа – списание недостачи запасов, если виновник выявлен

• Приобретение запасов:

Дт 13 группа Кт 3310 поступление от поставщика

Дт 13 группа Кт 6220 безвозмездно полученные запасы

Дт 3310 Кт 10 группа, 1251 оплата за товары подотчетным лицам

• Перемещение запасов:

Дт 13 группа Кт 13 группа перемещение запасов

• Списание запасов:

Дт 7010 (7210) Кт 13 группа списание запасов

• Списание запасов:

Дт 7410 Кт 13 группа безвозмездная передача запасов

Глава 3.6. Учет основных средств

3.6.1. Учет основных средств в ГКП осуществляется в соответствии с положениями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства – материальные активы, которые:

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

Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:

- признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и
- первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена.

3.6.2. В зависимости от целевого назначения и выполненных функций основные средства ГКП разделены на следующие группы:

- «Земельные участки»;
- «Здания и сооружения»;
- «Машины и оборудование»;
- «Компьютерная техника»;
- «Транспортные средства»;
- «Прочие основные средства».

3.6.3. Основные средства учитываются на счете:

- 2410 «Основные средства»;

Основные средства, участвующие в операционной деятельности ГКП, переносят свою стоимость на себестоимость товаров и расходы через амортизационные отчисления.

Амортизация основных средств отражается на счете:

- 2420 «Амортизация основных средств»;

На каждое первое число отчетного периода (год) такие основные средства проходят анализ на обесценение.

3.6.4. Поступление основных средств

3.6.4.1. Основные средства, приобретенные с целью использования в:

- хозяйственной деятельности ГКП по назначениям, отражаются в составе основных средств.

3.6.4.2. Зачисление объектов в состав основных средств оформляется Актом приемки-передачи (перемещения) основных средств (ф. № ДА-1), в котором отражается их нормативный срок эксплуатации.

ГКП самостоятельно определяет срок полезной службы (период, в течение которого предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств), согласно инструкций Уполномоченного органа или путем создания специальной комиссии.

3.6.4.3. Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:

(а) цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок;

(б) все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации;

(с) первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода.

Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда такой объект доставлен в нужное место и приведен в состояние, обеспечивающее его целевое функционирование. Таким образом, затраты, понесенные в процессе использования или передислокации объекта основных средств, не включаются в балансовую стоимость данного объекта.

Единица признания, т.е. что именно составляет объект основных средств, определяется ГКП в каждом конкретном случае на основании профессиональных суждений. В случаях, когда несколько активов способны функционировать только при их техническом соединении, такие активы могут учитываться как один объект основных средств.

Земельные участки и здания учитываются как отдельные активы, даже если они приобретены в сочетании друг с другом.

Запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование признаются в отчетности в соответствии с МСФО, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Оценка первоначальной стоимости основных средств, полученных в порядке обмена на другой не денежный актив (или активы), либо на сочетание денежных и не

денежных активов, производится ГКП в зависимости от того, имеет операция обмена коммерческое содержание или не имеет.

Если операция обмена имеет коммерческое содержание, то первоначальная стоимость полученного актива определяется по справедливой стоимости. Если ГКП способно достоверно определить справедливую стоимость либо полученного, либо переданного актива, то для определения первоначальной стоимости полученного актива используется справедливая стоимость переданного актива, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной. Если операция обмена не имеет коммерческого содержания или справедливая стоимость ни передаваемого, ни полученного актива не может быть достоверно оценена, то первоначальная стоимость полученного актива определяется по балансовой стоимости переданного актива.

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

При определении справедливой (рыночной) стоимости ГКП может использовать:

- данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций - изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;
- экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

Оцененная стоимость полученных безвозмездных основных средств на дату их получения будет отражаться ГКП в качестве дохода от безвозмездно полученных активов (Дт 2410 Кт 6220).

3.6.4.4. Первоначальная балансовая стоимость объектов основных средств определяется:

- при внесении учредителями основных средств в счет их вклада в уставный капитал по справедливой стоимости;
- при изготовлении основных средств самим ГКП или приобретении их за плату — по сумме фактических затрат;
- при получении объектов от других юридических или физических лиц безвозмездно — по справедливой стоимости экспертным путем или по данным акта приема-передачи.

В результате обменной операции стоимость приобретенных активов измеряется по справедливой стоимости полученных активов, которая равна справедливой стоимости переданных, с поправкой на сумму полученных (переданных), денежных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Переоценка основных средств производится один раз в пять лет. Если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств, что и данный актив.

Переоценка может осуществляться следующими методами оценки:

- на основе затратного подхода — метод оценки, отражающий сумму, которая потребовалась бы в настоящий момент времени для замены эксплуатационной мощности актива (часто называемую текущей стоимостью замещения).

• на основе доходного подхода - методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы (например, денежные потоки или доходы и расходы) в одну текущую (то есть дисконтированную) величину. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основе стоимости, обозначаемой текущими ожиданиями рынка в отношении указанных будущих сумм.

Прирост стоимости от переоценки относится на увеличение фонда переоценки активов, входящего в состав капитала в балансе, за исключением той его части, которая восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, произошедшее вследствие предыдущей переоценки и признанное ранее в отчете о прибылях и убытках.

В этом случае увеличение стоимости актива признается в отчете о прибылях и убытках. Убыток от переоценки признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанной в составе фонда переоценки.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и затем чистая сумма дооценивается до переоцененной стоимости актива. При выбытии актива фонд переоценки, относящийся к конкретному продаваемому активу, переносится в нераспределенную прибыль.

Актив считается обесценившимся, когда его балансовая стоимость превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма - это стоимость, которая может быть возмещена в процессе использования или в результате продажи актива. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива. Ценность использования определяется по расчетной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом. Для актива, который не генерирует существенные денежные потоки, стоимость возмещения определяется по генерирующей единице, к которой принадлежит актив. Генерирующая единица - это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступление денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов ГКП должно рассмотреть, как минимум, следующие признаки:

Внешние источники информации

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;

- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;

- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние источники информации

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

В случае появления индикатора обесценения хотя бы одного объекта класса основных средств, проводится анализ обесценения всех объектов данного класса активов.

Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы, только если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения в соответствии с МСФО(IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения признается немедленно в составе прибыли или убытка.

При наличии признаков возможного обесценения актива это может указывать на то, что оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива должны быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом, применимым к данному активу, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии такой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

Оценка на обесценение основных средств производится при наличии признаков обесценения на каждое первое число следующего за отчетным года.

Сумма обесценения отражается на счете:

- 2430 «Убыток от обесценения основных средств».

На конец каждого отчетного периода ГКП должно определять наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды в отношении актива больше не существует или уменьшился. В случае наличия любого такого признака ГКП должно оценить возмещаемую сумму этого актива.

Убыток от обесценения, признанный в предыдущих периодах в отношении актива должен восстанавливаться, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в расчетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой суммы. Данное увеличение является восстановлением убытка от обесценения.

После признания восстановления убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах таким образом, чтобы распределить скорректированную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии такой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока полезного использования.

3.6.4.5. Основные средства могут находиться на складе как резерв, могут быть законсервированы в установленном порядке. Порядок консервации основных средств,

числящихся на балансе, устанавливается и утверждается Директором ГКП в соответствии с действующим законодательством. При простое, при ремонте или при консервации основных средств аморганизация не прекращается.

3.6.4.6. Последующие затраты

Последующие капитальные вложения относятся на увеличение балансовой стоимости объектов основных средств только в случае, если будущие экономические выгоды сверх первоначально оцененных сумм поступят в организацию.

Согласно принципу начисления ГКП не признает в балансовой стоимости объекта основных средств, а относит на затраты текущего периода в момент их наступления, следующие виды затрат:

- затраты на повседневное обслуживание основных средств;
- затраты на текущий ремонт основных средств.

Затраты на повседневное обслуживание и текущий ремонт могут включать затраты на рабочую силу, расходные материалы, услуги сторонних организаций.

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

Затраты, связанные с расширением действующего специализированного оборудования, приводящие к увеличению его производительности, пропускной способности, рассматриваются как затраты на модернизацию и относятся на увеличение балансовой стоимости соответствующего объекта. Характер произведенных расходов должен быть определен специалистами технических служб ГКП и указан в Акте модернизации или Акте списания материалов. В данных актах указывается факт того, что произведенные затраты привели к увеличению производительности оборудования или сроку его полезной службы.

Если в результате последующих затрат увеличен срок полезной службы актива, то такие затраты отражаются как уменьшение накопленной аморганизации по данному объекту.

Улучшения арендованного имущества, неотделимые от арендованного объекта и переходящие арендодателю после окончания срока аренды, учитываются в составе основных средств отдельным образом и подлежат аморганизации прямолинейным методом в течение срока, меньшего из срока аренды или срока полезного использования актива.

3.6.5. Выбытие основных средств

3.6.5.1. Выбытие основных средств ГКП из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим юридическим и физическим лицам; продажей; ликвидацией вследствие аварии; по физическому и моральному износу.

Для определения непригодности основных средств, невозможности или экономической нецелесообразности их восстановительного ремонта в ГКП создана постоянно действующая комиссия.

Комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины их списания и лиц, виновных в этом и подлежащих привлечению к ответственности, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку.

Результатом работы является составление Акта на списание основных средств (ф. ДА-3), на основе которого в бухгалтерии делаются соответствующие бухгалтерские записи.

В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей,

полученных при разборке (демонтаже) объекта, величину расходов по ликвидации (разборка, демонтаж и пр.), цену возможной реализации и общий результат ликвидации.

Процедура выбытия проводится и оформляется в соответствии с «Инструкцией о порядке списания имущества, закрепленного за республиканскими государственными предприятиями и республиканскими учреждениями» утвержденной приказом МФ РК от 28.07.2011 г. № 382.

3.6.5.2. 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.

Суммы, полученные от продажи материальных ценностей, а также материалы, поступившие от разборки или демонтажа объекта по ценам возможного использования, приходуются. Средства от продажи остаются в распоряжении ГКП.

3.6.5.3. Решение о списании с баланса и безвозмездной передаче объектов основных средств принимается Собственником и (или) Уполномоченным органом.

3.6.6. Начисление амортизации

3.6.6.1. Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход.

В ГКП начисление амортизации производится по всем видам основных средств, которые участвуют в основной деятельности ГКП, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости исходя из первоначальной стоимости объектов.

3.6.6.2. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначена для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или даты прекращения признания актива. Соответственно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован. Таким образом, начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; а по выбывшим – прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Группы основных средств	Срок использования ОС
Здания и сооружения	14 лет
Транспортные средства	5 лет
Машины и оборудование	4-10 лет
Компьютеры и оборудование для обработки информации	1,5-10 лет
Основные средства, не включенные в другие группы	4-10 лет

3.6.6.3. 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».

3.6.6.4. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» в ГКП в конце каждого финансового года производится анализ экономической целесообразности применяемого метода амортизации каждой группы основных средств.

Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, применяемый ранее метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. Изменения начинают действовать на основании решения об изменении метода начисления амортизации после момента оформления соответствующих распоряжений Главного врача ГКП. В бухгалтерском учете создается документ «Изменение параметров начисления амортизации ОС».

3.6.7. Учет ремонта основных средств

3.6.7.1. Для обеспечения бесперебойной работы основных средств ГКП периодически производит ремонты – капитальный или текущий.

3.6.7.2. Затраты на текущий ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

Затраты, связанные с проведением текущего ремонта арендованных основных средств, относятся к тому отчетному периоду, в котором они были фактически произведены, и относятся на расходы периода.

3.6.7.3. Последующие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) будут относиться на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение производственных затрат, качество выпускаемой продукции и др.).

3.6.7.4. Документальный оборот ГКП по учету основных средств

Для документального оформления хозяйственных операций по движению основных средств ГКП использует следующие документы:

Операция	Документ	Примечание
1	2	3
Поступление основных средств на ГКП, внутреннее перемещение между подразделениями, со склада в эксплуатацию	Акт приемки-передачи долгосрочных активов форма ДА-1, накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов форма ДА-4	
Выбытие в связи с непригодностью	Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов ДА-3 Дефектный акт	Составляется комиссией предприятия
Выбытие в связи с передачей на сторону	Акт на списание основных средств ДА-3 Накладная Счет-фактура	

3.6.7.5. В финансовой отчетности ГКП раскрывает для каждого класса основных средств:

- базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- снерку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:
 - о поступления;
 - о выбытия активов, включая выбытия активов, классифицированных как активы, удерживаемые для продажи, или включенных в группу на выбытие, классифицированную как удерживаемую для продажи;
 - о приобретения вследствие объединения бизнеса;
 - о убытки от обесценения;
 - о амортизация;
 - о прочие изменения;
 - наличие и суммы ограничений на права собственности и на объекты основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;
 - сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
 - сумму компенсации от третьих сторон по объектам основных средств, которые обесценились, были утрачены или отданы, включенную в прибыль или убыток, если она не раскрыта отдельно в отчете о прибылях и убытках.

Бухгалтерские проводки:

- По результатам инвентаризации:

Дт 2410 Кт 6290 приход ОС, не учтенных в балансе

Дт 1283 Кт 2410 списание ненайденных в результате инвентаризации ОС, до выявления виновника

Дт 1254 Кт 2410 списание ненайденных в результате инвентаризации ОС, если виновник выявлен

- Приобретение ОС:

Дт 2410 Кт 3310 поступление от поставщика

Дт 2410 Кт 4420 безвозмездно полученные ОС (от уполномоченного органа)

Дт 3310 Кт 10 группа, 1251 оплата за ОС

- Перемещение ОС:

Дт 2410 Кт 2410 группа перемещение ОС

- Списание ОС:

Дт 2420 Кт 2410 списание ОС

Дт 7410 Кт 2410 безвозмездная передача ОС

- Начисление амортизации:

Дт 7010 (7210) Кт 2420

- Обесценение ОС:

Дт 7420 Кт 2430

Глава 3.7. Учет нематериальных активов

3.7.1. Учет нематериальных активов в ГКП осуществляется в соответствии с положениями МСФО 38.

ГКП вправе вкладывать средства в нематериальные активы, под которыми понимаются – идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической

формы, которые контролируются ГКП в результате прошлых событий; и от которых ГКП ожидает получить будущие экономические выгоды.

К будущим экономическим выгодам, происходящим из нематериального актива, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива ГКП.

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

(а) является отдельным, т. е. может быть обособлен или отделен от ГКП и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, идентифицируемым активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли ГКП так поступить; или

(б) возникает в результате договорных или других юридических прав независимо от того, являются ли такие права передаваемыми или обособляемыми от организации или от других прав и обязанностей.

ГКП контролирует актив, если обладает правом на получение будущих экономических выгод от лежащего в его основе ресурса, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам.

Нематериальный актив подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

(а) признается вероятным, что ГКП получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и

(б) первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена.

Нематериальный актив первоначально оценивается по первоначальной стоимости.

Если объект не отвечает определению нематериального актива, затраты на его покупку или внутреннее производство признаются как расход тогда, когда они были понесены.

К нематериальным активам относятся:

- лицензии;
- программное обеспечение.

3.7.2. Нематериальные активы учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения на счете:

- 2730 «Прочие нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов учитывается на счете:

- 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов»

3.7.3. Поступление нематериальных активов

3.7.3.1. Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по его первоначальной стоимости, оформляется актом приемки-передачи нематериальных активов по форме ДА-1. Аналитический учет нематериальных активов ведется в инвентарной карточке учета долгосрочных активов по форме ДА-2.

Себестоимость нематериального актива, приобретенного за плату включает в себя:

- покупную цену;
- импортные пошлины;
- невозмещаемые налоги и сборы;

- юридические расходы;
- прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Если нематериальный актив получен бесплатно или за номинальное возмещение в форме субсидии, то он первоначально признается либо по номинальной стоимости, либо по справедливой стоимости актива на дату субсидии. Справедливая стоимость измерения нематериального актива используется с учетом активного рынка для данного вида актива. При отсутствии активного рынка первоначальная стоимость актива признается по номинальной стоимости с учетом фактических затрат, связанных с подготовкой нематериального актива к использованию по назначению.

3.7.3.2. Внутренне созданная деловая репутация не признается в качестве актива. Разница между рыночной стоимостью ГКП и стоимостью идентифицируемых чистых активов в любой момент времени не может рассматриваться как фактическая стоимость нематериальных активов. Созданные внутри ГКП торговые марки, фирменные девизы, списки клиентов и аналогичные статьи не признаются в качестве нематериальных активов, поскольку по сути они не отличаются от затрат, связанных с общим развитием организации.

3.7.3.3. Срок полезного использования нематериального актива устанавливается ГКП самостоятельно на основе наиболее приближенной оценки руководства, но не более срока деятельности ГКП с момента готовности нематериального актива к использованию, и является неопределенным (патент, авторское право) или ограниченным (договорные права, например, лицензионное соглашение).

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение.

Сумма обесценения аккумулируется на счете:

- 2750 «Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов».

Амортизация на нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не начисляется. В соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов» данные активы, а также активы, временно не используемые, тестируются ГКП на обесценение ежегодно на конец отчетного периода при наличии признаков возможного обесценения.

Признаками обесценения нематериальных активов ГКП могут быть:

- существенные изменения процентных ставок или иных факторов, влияющих на ставку дисконта, используемую при расчете ценности от использования актива;
- наличие доказательств устаревания актива;
- изменения в схеме получения выгод от использования актива, сроков и условий его эксплуатации;
- прочее.

Актив считается обесценившимся, когда его балансовая стоимость превышает его возмещаемую сумму. Возмешаемая сумма – это стоимость, которая может быть возмещена в процессе использования или в результате продажи актива.

Возмешаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива. Ценность использования – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива.

При ограниченном сроке использования нематериального актива амортизуемый период не может быть саьше срока действия договорного права.

3.7.3.4. Ликвидационная стоимость нематериального актива с определенным сроком использования всегда считается равной нулю, если:

- нет соглашения с третьей стороной о его покупке в конце срока полезной службы; или
- не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем:
 - ликвидационная стоимость актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок; и
 - нет вероятности того, что подобный рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива.

3.7.4. Выбытие нематериальных активов

3.7.4.1. Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса ГКП при его выбытии или если не ожидается получения никаких экономических выгод от его использования или последующего выбытия. Выбытие нематериального актива оформляется актом на списание по форме ДА-3 (приложение 18 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562).

3.7.4.2. При списании нематериального актива его первоначальная стоимость списывается с соответствующего счета. Одновременно списывается накопленная по данному объекту амортизация. Прибыль и убыток, возникающие в связи с прекращением использования или выбытием нематериального актива, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и должны признаваться как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

3.7.5. Начисление амортизации

3.7.5.1. В ГКП начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению. Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный (равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива. Сумма амортизации обычно признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива.

3.7.5.2. Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива в ГКП пересматриваются на каждую дату составления финансовой отчетности.

Если ожидаемый срок полезной службы актива значительно отличается от предыдущих оценок, срок начисления амортизации должен быть соответственно изменен.

Если происходит значительное изменение в ожидаемой модели потребления экономических выгод от использования актива, необходимо изменить метод начисления амортизации для отражения произошедшего изменения.

3.7.6. Последующие затраты

Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются в ГКП как расходы того отчетного периода, в котором они понесены.

3.7.7. В финансовой отчетности ГКП раскрывает для каждого класса нематериальных активов:

- является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;
- методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец соответствующего периода;
- статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;
- сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:
 - поступления, с указанием отдельно тех, которые были получены в результате внутренних разработок, тех, которые были приобретены как отдельные активы, и тех, которые были приобретены при объединении бизнесов;
 - активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;
 - увеличения или уменьшения в течение данного периода, возникшие в результате переоценок и в результате убытков от обесценения, признанных или восстановленных непосредственно в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);
 - убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);
 - убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);
 - амортизацию, признанную в течение данного периода;
 - прочие изменения балансовой стоимости в течение указанного периода.

Бухгалтерские проводки:

- Приобретение НМА:

Дт 2730 Кт 3310 поступление от поставщика

Дт 2730 Кт 6220 безвозмездно полученные НМА

Дт 3310 Кт 1000 группа, 1251 оплата за НМА денежными средствами или подотчетным лицом

- Перемещение НМА:

Дт 2730 Кт 2730 группа перемещение НМА

- Списание НМА:

Дт 2740 Кт 2730 списание НМА

Дт 7410 Кт 2730 безвозмездная передача НМА

- Начисление амортизации:

Дт 7210 Кт 2740

- Обесценение НМА:

Дт 7420 Кт 2750

Глава 3.8. Учет вознаграждений работникам

ГКП ведет учет операций вознаграждений работникам в соответствии с МСФО(IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

3.8.1. Вознаграждения работникам ГКП включают:

- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (примеры: зарплата и разные виды доплат согласно Трудовому кодексу РК, отпускные, оплата больничных листов, премии и другие выплаты, такие, как медобслуживание, обеспечение служебным жильем и автотранспортом, бесплатные товары или услуги);
- 2) выходные пособия, являющиеся подлежащими выплате работникам при их решении об увольнении по собственному желанию при сокращении штата в обмен на такого рода вознаграждение.

Система оплаты труда в ГКП регулируется согласно штатного расписания, разработанного в соответствии с Трудовым кодексом РК и иными нормативными правовыми актами и устанавливается Правительством Республики Казахстан.

В ГКП применяется повременная система оплаты труда, предполагающая начисление основной заработной платы за фактически отработанное время на основании должностного оклада. Размер месячного должностного оклада определяется в трудовом договоре, с отражением в штатном расписании.

При начислении заработной платы ГКП руководствуется:

1. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193 "О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий. Должностной оклад сотрудников определен исходя из базового должностного оклада и коэффициентов для исчисления должностных окладов (ставок) гражданских служащих (за исключением квалифицированных рабочих) в соответствии с Приложением 2 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1193.
2. «Коллективным договором, заключенным между администрацией и работниками ГКП», в котором оговорены доплаты за условия труда и мотивационные выплаты.
3. Положением об оплате труда.

Повременная система оплаты труда включает в себя оплату труда на основе реестра должностей гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, по функциональным блокам, коэффициентов для исчисления должностных окладов (ДО) гражданских служащих, применяемых к базовому должностному окладу (БДО), доплат и надбавок за условия труда работников организаций, пособия на оздоровление и компенсаций.

Налогообложение доходов работников осуществляется в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан.

Выходные пособия, которые подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, должны измеряться по дисконтированной стоимости.

Все затраты по вознаграждениям работникам включаются в расходы периода по фактическому начислению.

3.8.2. В зависимости от выполняемых хозяйственных функций работающие ГКП подразделяются на работников основного производства и работников вспомогательных производств, которые, в свою очередь, делятся на следующие группы:

- руководящие работники;
- специалисты;
- служащие;

• рабочис.

ГКП составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем.

Штатное расписание утверждается Директором ГКП.

Ведение учета личного состава ГКП производится инспектором по работе с кадрами.

Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

3.8.3. Оплата труда работников ГКП производится в соответствии с действующим на предприятии «Штатным расписанием», согласно занимаемым должностям, в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

Учет краткосрочной задолженности по оплате труда отражается на счете:

- 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

3.8.4. ГКП может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности.

Очередные отпуска работникам предоставляются согласно утвержденному графику.

3.8.5. Создание резервов по краткосрочным вознаграждениям

ГКП создает резерв расходов по предстоящим отпускам для равномерного отнесения их на затраты. Расчет резерва осуществляется ежегодно по каждому сотруднику исходя из данных среднего заработка сотрудника за 12 месяцев и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

При расчете и начислении резервов на вознаграждения за период в качестве базы для расчета используется коэффициент резерва отпусков, рассчитанный с учетом штатного количества работников, длительности отпусков в рабочих днях.

Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода. Суммы созданных резервов на конец периода корректируются. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного расчета на отчетную дату производится сторнировочная запись по счетам соответствующих расходов, а в случае занижения делается дополнительная запись по начислению резерва.

3.8.6. Учет служебных командировок

Командировка - направление работника по распоряжению работодателя для выполнения трудовых обязанностей на определенный срок вне места постоянной работы в другую местность, а также направление работника в другую местность на обучение, повышение квалификации или переподготовку.

В командировку может быть направлен только штатный работник ГКП, с которым заключен трудовой договор. Поездка в другую местность физического лица, с которым заключен договор гражданско-правовой ответственности (например, подряда или поручения), командировкой не считается. Если такому физическому лицу возмещаются расходы по той или иной поездке, то сумма возмещения считается частью его вознаграждения по договору.

Направление работников в командировку производится руководителем ГКП на основании приказа (распоряжения) с указанием пункта назначения и наименования учреждения, срока и цели командировки. При направлении в командировку как в пределах РК, так и за пределы РК, работнику выдается командировочное удостоверение. Фактическое число дней нахождения в командировке включает день

выбытия, дни нахождения в командировке и день прибытия и определяется по отметкам в командировочном удостоверении.

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

При возвращении работника из командировки в место постоянной работы до окончания рабочего дня, вопрос о времени явки на работу в этот день решается по договоренности с администрацией.

Работникам, направляемым в командировку, оплачиваются:

1) суточные за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути;

2) расходы по проезду к месту назначения и обратно;

3) расходы по найму жилого помещения.

Командировочные расходы включают расходы в пределах установленных лимитов и принимаются на основании авансовых отчетов работников.

Условием признания командировочных расходов является приказ о командировке с указанием пункта назначения и цели командировки, командировочное удостоверение (в пределах РК) и копия паспорта с отметками таможни (за пределами РК).

Размер суточных выплачивается сотруднику по предельным нормам, установленным ГКП:

- в пределах РК – не более 2 МРП за сутки;
- за пределами РК – не более 6 МРП за сутки.

За день приезда и день отъезда суточные выплачиваются как за два дня.

Расходы по найму жилого помещения возмещаются в пределах, установленных на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

Для руководителей и заместителей руководителей государственных учреждений сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать десятикратного размера месячного расчетного показателя в городах Астане, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, семикратного размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и городах областного значения и пятикратного размера месячного расчетного показателя - в районных центрах и городах районного значения.

Для работников государственных учреждений сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать семикратного размера месячного расчетного показателя в городах Астане, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, шестикратного размера месячного расчетного показателя - в областных центрах и городах областного значения, четырехкратного размера месячного расчетного показателя - в районных центрах и городах районного значения и двукратного размера месячного расчетного показателя - в сельских округах.

По проезду к месту командирования и обратно к месту постоянной работы (кроме случаев, когда администрацией предоставляются командированному соответствующие средства передвижения) на основании предъявленных проездных документов при проезде по железным дорогам - по тарифу купированного вагона (за исключением вагонов с двухместными купе с нижним расположением мягких диванов, мягкими креслами для сидения с устройством по регулированию его положения (СВ), а также классов «Турист» и «Бизнес» скоростных поездов).

При командировках в местность, откуда командированный работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, расходы возмещаются в следующем порядке:

1) если командированный работник по окончании рабочего дня по собственной воле остается в месте командирования, то при предъявлении оправдательных документов о найме жилого помещения суточные и транспортные расходы возмещаются в установленных выше размерах;

2) если командированный работник ежедневно возвращается к месту постоянной работы, то возмещаются только транспортные расходы при наличии проездных документов без выплаты суточных.

Города и населенные пункты подразделяются на основании статьи 3 Закона Республики Казахстан «Об административно-территориальном устройстве Республики Казахстан» с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2018 года.

При служебных командировках в иностранные государства расходы по проживанию возмещаются в пределах, установленных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства».

Командированные лица в течение десяти календарных дней после истечения срока командировки обязаны представить авансовый отчет (форма Т-3, приложение 10 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562) об использовании средств, выделенных на оплату командировочных расходов, включающий следующие документы:

1) копия паспорта (копия страницы 2 и страниц (ы) с отметками о пересечении границ); в случаях отсутствия в паспорте отметки о пересечении границы, представляется копия командировочного удостоверения с отметками кадровой службы по месту работы командируемого и принимающей организации;

2) проездные документы:

- билеты на проезд к месту назначения и обратно (с обязательным приложением счета-фактуры (инвойса) и документы, подтверждающие факт оплаты стоимости билетов;

- документы по проезду к конечному пункту назначения транспортом общего пользования от вокзала, аэропорта, пристани и обратно;

- в случаях, предусмотренных администрациями аэропортов, квитанции об оплате административных сборов;

- в случае наличия документы, подтверждающие оплату штрафа за возврат/обмен билета;

- в случае представления электронного авиабилета обязательно приложение документа, подтверждающего оплату стоимости авиабилета;

- в случае утери билетов на проезд или документов, подтверждающих оплату штрафа за возврат/обмен билета, необходимо представить письменное подтверждение организаций, выдавших указанные документы;

3) документы на проживание.

3.8.7. В финансовой отчетности ГКП раскрывает неоплаченные вознаграждения работникам, и отражает их в балансе в составе обязательств.

Бухгалтерские проводки:

• Начисление заработной платы:

Дт 7010 (7210) Кт 3350 – начисление заработной платы

Дт 7010 (7210) Кт 3150 – начисление социального налога

Дт 7010 (7210) Кт 3211 – начисление социальных отчислений

Дт 7010 (7210) Кт 3213 – начисление ОСМС
Дт 3350 Кт 3120 – удержание индивидуального подоходного налога
Дт 3350 Кт 3220 – удержание обязательных пенсионных взносов
Дт 7010, 7210 Кт 3430 – начисление резерва по отпускам
Дт 3430 Кт 7010, 7210 – корректировка резерва по отпускам в случае превышения расчетных данных над фактическими
Дт 3430 Кт 3350 – начисление отпускных за счет резерва по отпускам
Дт 1251 Кт 1010 – выдача денежных средств в подотчет
Дт 7210, 3310 Кт 1251 – отчет подотчетного лица за выданные и потраченные денежные средства

Глава 3.9. Учет расчетов с дебиторами

ГКП признает торговую дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО(IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и ведет учет в соответствии с МСФО(IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.9.1. Дебиторская задолженность ГКП — обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед ГКП по выплате денежных средств за предоставленные товары, работы, услуги.

Дебиторская задолженность ГКП подразделяется на:

краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла. Краткосрочная дебиторская задолженность отражается на соответствующих счетах раздела 1 «Краткосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета;

долгосрочную задолженность, которая должна быть погашена в срок более одного года или выходящую за рамки операционного цикла. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается на соответствующих счетах раздела 2 «Долгосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

3.9.2. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на оценочный резерв под кредитные убытки и скидки.

3.9.3. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Кредитные убытки - разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые ГКП ожидает получить, дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке.

Ожидаемые кредитные убытки – среднеизвестное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

ГКП учитывает дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и

соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Обесценение

Признание ожидаемых кредитных убытков

ГКП применяет упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде. Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска, но при этом признание убытков от обесценения следует оценивать на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. ГКП применяет упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые не содержат значительного компонента финансирования.

Согласно МСФО 9 в части создания резервов на обесценение финансовых активов при применении упрощенного подхода:

1. ГКП признает ожидаемые кредитные убытки при первоначальном признании актива, т.е. часть ожидаемых кредитных потерь (на протяжении 12-месячного периода) признается в отношении финансовых инструментов, с момента их первоначального приобретения или выпуска;

2. далее на регулярной основе производится оценка увеличения кредитного риска по активу, в последующие отчетные периоды, если имеет место существенное увеличение кредитного риска финансового инструмента с момента его первоначального приобретения, ожидаемые кредитные убытки (возможные потери) признаются как окончательные по всему периоду обращения актива. Если нет увеличения кредитного риска, то учет актива ведется по п.1.

3. Реальный кредитный убыток имеет место, если произошли негативные события, влияющие на будущие денежные потоки, то есть их недополучение. Актив является в действительности обесцененным. Периодом для прогноза будущих денежных потоков является весь оставшийся срок.

Согласно МСФО (IFRS) 9 ГКП признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим позициям:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Дебиторская задолженность по аренде согласно МСФО (IAS) 16 «Аренда»;
- Активы по договору согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 определяет актив по договору как право ГКП на возмещение в обмен на товары или услуги, которые ГКП передало покупателю.

ГКП определяет оценочный резерв под кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

1. торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15;
- содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15;

2. дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16.

В портфеле торговой дебиторской задолженности ГКП нет дебиторской задолженности, которая имеет значительный компонент финансирования. ГКП

соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Обесценение

Признание ожидаемых кредитных убытков

ГКП применяет упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде. Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска, но при этом признание убытков от обесценения следует оценивать на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. ГКП применяет упрощенный подход для торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые не содержат значительного компонента финансирования.

Согласно МСФО 9 в части создания резервов на обесценение финансовых активов при применении упрощенного подхода:

1. ГКП признает ожидаемые кредитные убытки при первоначальном признании актива, т.е. часть ожидаемых кредитных потерь (на протяжении 12-месячного периода) признается в отношении финансовых инструментов, с момента их первоначального приобретения или выпуска;

2. далее на регулярной основе производится оценка увеличения кредитного риска по активу, в последующие отчетные периоды, если имеет место существенное увеличение кредитного риска финансового инструмента с момента его первоначального приобретения, ожидаемые кредитные убытки (возможные потери) признаются как окончательные по всему периоду обращения актива. Если нет увеличения кредитного риска, то учет актива ведется по п.1.

3. Реальный кредитный убыток имеет место, если произошли негативные события, влияющие на будущие денежные потоки, то есть их недополучение. Актив является в действительности обесцененным. Периодом для прогноза будущих денежных потоков является весь оставшийся срок.

Согласно МСФО (IFRS) 9 ГКП признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по следующим позициям:

- Торговая дебиторская задолженность;
- Дебиторская задолженность по аренде согласно МСФО (IAS) 16 «Аренда»;
- Активы по договору согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 определяет актив по договору как право ГКП на возмещение в обмен на товары или услуги, которые ГКП передало покупателю.

ГКП определяет оценочный резерв под кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

1. торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15;

- содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15;

2. дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16.

В портфеле торговой дебиторской задолженности ГКП нет дебиторской задолженности, которая имеет значительный компонент финансирования. ГКП

применяет подход матричного резервирования для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. При применении матричного подхода ГКП:

- сегментирует дебиторскую задолженность по следующим критериям:
 - вид услуг и категория покупателя (частный бизнес и компании с государственным участием);
 - использует информацию о возникновении убытков по торговой дебиторской задолженности в прошлом, скорректирует данные о прошлом уровне убытков с учетом информации о текущих условиях, обоснованных и подтверждаемых прогнозов относительно будущих экономических условий.

По состоянию на каждую отчетную дату ГКП актуализирует наблюдаемые данные об уровне дефолтов в прошлых периодах, прогнозные оценки и на основании полученных данных строит матрицу:

	Ожидаемый кредитный убыток	Торговая дебиторская задолженность	Резерв под убытки от обесценения
Текущая	0,2%	5 000 000	10 000
Просрочка 1-30 дней	1,5%	3 000 000	45 000
Просрочка 31-60 дней	3,5%	1 000 000	35 000
Просрочка 61-90 дней	6,5%	750 000	48 750
Просрочка более 90 дней	10,5%	500 000	52 500
Итого:		10 250 000	191 250

Резерв под возможные кредитные убытки ГКП создает при первоначальном признании актива. Анализ изменения в кредитном риске производится на момент составления финансовой отчетности на 31 декабря.

В аналитическом учете дебиторы отражаются по срокам образования задолженности. Для расчета оценочного резерва под кредитные убытки бухгалтер использует таблицу, а для проведения анализа изменений в кредитном риске проводит инвентаризацию расчетов с дебиторами и составляет акты сверок взаиморасчетов. Списание безнадежных долгов оформляется актом, утверждается комиссией и относится на расходы по созданию резерва. По истечении срока исковой давности производится списание с баланса дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Счет 1280 «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности» применяется для корректировки дохода от реализации на сумму неоплаченных (безнадежных) долгов и является контр счетом к счету 1210 «Счета к получению» и показывает сумму, которая не может быть получена у дебиторов.

Начисленная в резерв сумма относится на прочие расходы.

ГКП представляет ожидаемые кредитные убытки в бухгалтерском балансе следующим образом: балансовая стоимость активов за вычетом оценочного резерва под кредитные убытки.

Бухгалтерские проводки:

Дт 1210 Кт 6010 – признание дохода

Дт 7440 Кт 1280 – начисление резерва по безнадежным требованиям

Глава 3.10. Расходы будущих периодов

3.10.1. Расходы будущих периодов - расходы, понесенные ГКП в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Данные расходы подлежат равномерному распределению по периодам, к которым они относятся.

Виды расходов будущих периодов:

- Расходы по страхованию,
- Подписка на периодические издания,
- Прочие.

На основании счетов-фактур поставщиков указанных услуг в бухгалтерском учете отражается актив по счету «Расходы будущих периодов». Затем со счета «Расходы будущих периодов» производится постепенное списание сумм на расходы по соответствующим статьям в тех периодах, к которым непосредственно относятся данные расходы.

Расходы на страхование равномерно распределяются на расходы периода на протяжении действия конкретного договора страхования.

Расходы на подписку подлежат отнесению на расходы в тех периодах, когда фактически получены периодические издания.

Глава 3.11. Обязательства

3.11.1. Кредиторская задолженность (обязательство) - это существующее обязательство ГКП, возникающее из прошлых событий, урегулирование которых приведет к выбытию из ГКП ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Для целей составления финансовой отчетности ГКП применяет следующую группировку кредиторов: расчеты с поставщиками и подрядчиками (торговая кредиторская задолженность) и расчеты с прочими кредиторами.

Учет торговой кредиторской задолженности.

ГКП признает кредиторскую задолженность в качестве финансового обязательства в том случае, когда на него распространяются договорные положения инструмента.

Первоначальная оценка финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности, по которой не предусмотрены проценты, может быть рассчитана как приведенная стоимость всех будущих денежных выплат, (ставок) процента для аналогичного инструмента (аналогичного в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов) с аналогичным кредитным рейтингом.

Последующая оценка кредиторской задолженности, являющейся финансовым обязательством, осуществляется по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Потоки денежных средств, относящиеся к краткосрочной кредиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.

ГКП производит переоценку кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

Учет прочей кредиторской задолженности.

На счетах по учету прочей кредиторской задолженности ГКП учитываются:

- суммы претензий, предъявленных поставщиками, подрядчиками за нарушения условий договора;
- суммы, ошибочно зачисленные на счета в банках;
- штрафы, пени, неустойки, подлежащие оплате;
- задолженность по депонированной заработной плате;
- гарантийные обязательства покупателей по договорам государственных закупок.

Инвентаризация кредиторской задолженности осуществляется по следующим критериям: тип задолженности, срок образования задолженности, срок погашения задолженности, вид задолженности по сроку погашения (текущая, просроченная), в случае необходимости по результатам ее производится списание с одновременным увеличением дохода ГКП.

Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

3.11.2. Учет краткосрочных обязательств ведется на соответствующих счетах Раздела 3 «Краткосрочные обязательства» Типового плана счетов бухгалтерского учета. Краткосрочные обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла, какой бы продолжительности он ни был. В составе краткосрочных обязательств ГКП:

- фактические обязательства, которые возникают из договора, контракта или на основе законодательства. Они могут быть подсчитаны точно. Фактические обязательства включают в себя задолженность по счетам, дивидендам к оплате, текущей части долгосрочных обязательств, начисленной заработной плате, налоговых обязательств, обязательств по прочим платежам в бюджет, а также задолженность за товары или услуги, которые компания должна поставить в счет аванса, полученного от покупателя;
- оценочные обязательства - это обязательства, точная сумма которых не может быть определена до наступления определенной даты (резерв отпусков, судебные иски, гарантийные обязательства);
- условные обязательства — не существующие, потенциальные обязательства, зависящие от будущего события, возникшего из прошлой сделки (судебные иски, гарантийные обязательства по займам).

Долгосрочные обязательства — кредиторская задолженность, которую не планируют погашать в течение текущего года (или периода в течение двенадцати месяцев с даты образования этой задолженности) или обычного хозяйственного цикла.

3.11.3. В финансовой отчетности ГКП раскрывает:

- расшифровку краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, сумму, дату возникновения (по каждому субъекту в разрезе на начало и конец отчетного периода), причины возникновения.

Глава 3.12. Учет доходов и расходов

3.12.1. Учет доходов при реализации товаров, оказании услуг попадает под влияние МСФО (IFRS)15 «Выручка по договорам с покупателями».

ГКП применяет стандарт ретроспективно для последнего из представленных в финансовой отчетности периодов (т. е. периода, который включает дату первоначального применения). Для этого ГКП признает суммарное влияние

первоначального применения МСФО (IFRS) 15 в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на дату первоначального применения (на 01 января 2018г.).

Согласно такому методу, ГКП:

- представляет сравнительные периоды в соответствии с МСФО (IAS) 11 и соответствующими разъяснениями;
- применяет МСФО (IFRS) 15 для новых и существующих договоров, начиная с 01 января 2018 года;
- признает кумулятивные корректировки остатка нераспределенной прибыли на дату вступления в силу для существующих договоров, по которым ГКП еще не выполнило свои обязанности;
- раскрывает информацию о сумме, на которую изменяется каждая статья финансовой отчетности в результате применения МСФО (IFRS) 15, а также объяснение причин таких изменений.

3.12.2. Определения

ГКП учитывает следующие виды доходов:

- 1) выручку от продажи запасов, работ, услуг
- 2) прочие доходы.

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.

ГКП признает выручку, когда выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного запаса или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

3.12.3. Учетная политика

ГКП определяет пять этапов определения сроков и сумм признания выручки:

1. Идентификация договора с клиентом
2. Идентификация отдельных обязательств исполнения в договоре
3. Идентификация цены сделки
4. Распределение цены сделки на отдельные обязательства исполнения
5. Признание выручки по мере выполнения каждого обязательства исполнения

ГКП применяет настоящий стандарт в отношении договора, если контрагент по договору является покупателем. Покупатель – это сторона, которая заключила с ГКП договор на получение запасов или услуг, являющихся результатом обычной деятельности ГКП, в обмен на возмещение.

1. Идентификация договора с клиентом

ГКП учитывает договор с покупателем, который попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 15, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- ГКП может идентифицировать права каждой стороны в отношении запасов или услуг, которые будут переданы;

- ГКП может идентифицировать условия оплаты запасов или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет коммерческое содержание (т. е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков ГКП, изменяются в результате договора);
- получение ГКП возмещения, право на которое ГКП получит в обмен на запасы или услуги, которые будут переданы покупателю.

Оценивая вероятность получения суммы возмещения, ГКП принимает во внимание способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое имеет ГКП, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку ГКП может предложить покупателю уступку в цене ввиду штрафных санкций за качество оказанных медицинских услуг или других аналогичных статей.

2. Идентификация отдельных обязательств исполнения в договоре

В момент заключения договора ГКП оценивает запасы или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- запасы или услугу, которые являются отличимыми, (то есть покупатель может получить выгоду от каждого из этих компонентов по отдельности);
- ряд отличимых запасов или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме (то есть обязательство по передаче запасов или услуги можно отделить от остальных обязательств контракта).

Обязательство по договору исполняется тогда, когда покупателю передается контроль над соответствующим активом, то есть запасами или услугой, передаваемые покупателю согласно условиям заключенного договора.

Модификация договоров

Модификация договора — прекращение прежнего договора и заключение нового договора.

Если запасы и услуги являются отличимыми, но цена их не равна обособленной цене товара на рынке, то прежний договор прекращается и отражается модификация договора как новый договор с новой ценой продажи. Цена нового договора равна сумме двух величин:

- остатку возмещения по первоначальному договору, которое еще не признано как выручка плюс
- возмещение, обещанное после модификации.

В противном случае запасы и услуги являются частью первоначального обязательства к исполнению, и скорректированная выручка по первоначальному договору: меняется цена сделки и % завершенности контракта (если обязательство к исполнению выполняется в течение времени, например, для договоров строительства).

3. Идентификация цены сделки

ГКП анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены операции. Цена операции — это сумма возмещения, право на которое ГКП ожидает получить в обмен на передачу обещанных запасов или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налоги с продаж). Возмещение, обещанное по договору с покупателем, включает в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

Персменное возмещение

Сумма возмещения может варьироваться ввиду штрафных санкций за качество оказанных медицинских услуг или других аналогичных статей.

ГКП оценивает сумму переменного возмещения, используя один из приведенных ниже методов, в зависимости от того, какой из них с точки зрения ГКП лучше прогнозирует сумму возмещения, право на которое получит ГКП:

- ожидаемая стоимость – это сумма взвешенных с учетом вероятности возможных значений ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений. Ожидаемая стоимость может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у ГКП имеется большое количество договоров с аналогичными характеристиками.

- наиболее вероятная величина – это единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений (т. е. единственный наиболее вероятный результат договора). Наиболее вероятная величина может быть надлежащей оценкой величины переменного возмещения, если у договора есть только два возможных результата (например, ГКП либо получает штрафные санкции, либо нет).

Обязательства в отношении возврата средств

ГКП признает обязательство в отношении возврата средств, если ГКП получает возмещение от покупателя и ожидает, что оно вернет все или часть данного возмещения покупателю. Обязательство в отношении возврата средств оценивается по сумме полученного (или подлежащего получению) возмещения, право на которое ГКП не ожидает получить (т. е. суммы, не включенные в цену операции). Обязательство в отношении возврата средств (и соответствующее изменение цены операции и, следовательно, обязательства по договору) будет корректироваться в конце каждого отчетного периода с учетом изменения обстоятельств.

Наличие в договоре значительного компонента финансирования

Определяя цену операции, ГКП корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или ГКП значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю.

Целью корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования является признание ГКП выручки в сумме, отражающей цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные запасы или услуги, если бы покупатель платил за такие запасы или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю (т. е. «денежная» цена продажи).

В качестве упрощения практического характера ГКП не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ГКП ожидает, что период между передачей ГКП обещанных запасов или услуги покупателю и оплатой покупателем таких запасов или услуги составит не более одного года.

При корректировке обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования ГКП использует ставку дисконтирования, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между ГКП и ее покупателем в момент заключения договора.

ГКП должно представлять влияние финансирования (процентная выручка или процентные расходы) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с покупателями. Процентная выручка или процентные расходы признаются только в той степени, в которой при учете договора с

покупателем признаются актив по договору (или дебиторская задолженность) или обязательство по договору.

Неденежное возмещение

Чтобы определить цену операции для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, ГКП оценивает неденежное возмещение (или обещание неденежного возмещения) по справедливой стоимости.

4. Распределение цены сделки на отдельные обязательства исполнения

Целью распределения цены операции является распределение ГКП цены операции на каждую обязанность к исполнению (или отличимые запасы или услуги) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое ГКП ожидает получить в обмен на передачу обещанных запасов или услуг покупателю.

Когда покупатель получает скидку за покупку пакета запасов или услуг, если сумма цен обособленной продажи таких обещанных запасов или услуг по договору превышает обещанное возмещение по договору, ГКП должно распределить скидку пропорционально на все обязанности к исполнению по договору, за исключением ситуаций, когда ГКП располагает наблюдаемым подтверждением того, что вся скидка относится исключительно к одной или нескольким, но не всем обязанностям к исполнению по договору.

5. Признание выручки по мере выполнения каждого обязательства исполнения

Обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода

ГКП передает контроль над запасами или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода времени, когда покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением ГКП указанной обязанности по мере ее выполнения (текущие, повторяющиеся медицинские услуги).

Обязанности к исполнению, выполняемые в определенный момент времени

Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода, ГКП выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а ГКП выполняет обязанность к исполнению, ГКП принимает во внимание требования к контролю.

3.12.4. Предоставление услуг

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, ГКП должно признавать выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности ГКП по передаче контроля над запасами или услугами, обещанными покупателю.

ГКП должно применять один метод оценки степени выполнения для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, и, кроме этого, такой метод должен применяться последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода ГКП должно переоценивать степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

Методы оценки степени выполнения

К надлежащим методам оценки степени выполнения относятся методы результатов и методы ресурсов.

При применении метода оценки степени выполнения ГКП должно исключить из оценки степени выполнения запасы или услуги, контроль над которыми ГКП не передала покупателю. И наоборот, ГКП должно включить в оценку степени выполнения запасы или услуги, контроль над которыми ГКП передало покупателю, выполняя обязанность к исполнению.

Методы результатов

Методы результатов предусматривают признание выручки на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя запасов или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся запасам или услугам, обещанным по договору. Методы результатов включают в себя такие методы, как обзоры результатов деятельности, завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов, завершенных этапов, истекшего времени и произведенных или поставленных единиц.

В качестве упрощения практического характера, если у ГКП имеется право на возмещение от покупателя на сумму, которая непосредственно соответствует стоимости для покупателя результатов деятельности ГКП, завершенной до текущей даты (например, договор предоставления услуг, в котором ГКП выставляет счет на фиксированную сумму за каждого пролеченного пациента), ГКП может признать выручку в сумме, на которую ГКП имеет право выставить счет.

Методы ресурсов

Методы ресурсов предусматривают признание выручки на основе усилий, предпринимаемых ГКП для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов (например, потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты, истекшее время) относительно совокупных ожидаемых ресурсов, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Если предпринимаемые ГКП усилия или потребляемые ресурсы распределяются равномерно на протяжении периода выполнения обязанности к исполнению, ГКП может признавать выручку по линейному методу.

Недостатком методов ресурсов является возможное отсутствие непосредственной связи между потребляемыми ГКП ресурсами и передачей контроля над запасами или услугами покупателю.

Выручка ГКП состоит от оказания медицинских услуг в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи по заказу контролирующей компании, по заказу местных управляющих структур на основании заключенных договоров, а также от оказания медицинских и прочих услуг предприятиям по общим контролем и прочим юридическим и физическим лицам.

Таким образом, ГКП решило применять метод результатов в качестве оценки степени выполнения для признания выручки в течение отчетного периода.

3.12.5. Представление

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, ГКП должно представлять договор в бухгалтерском балансе либо в качестве актива (дебиторская задолженность – безусловное право) по договору, либо в качестве обязательства по договору (авансы полученные), в зависимости от соотношения между исполнением ГКП обязательств по договору и платежами покупателя. ГКП должно оценивать актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

ГКП должно представлять отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение. После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

3.12.6. В финансовой отчетности ГКП раскрывается:

Сумма выручки, признанная по договорам с покупателями;

- Убытки от обесценения, признанные по дебиторской задолженности или активам по договорам с покупателями.

Детализация выручки:

- Вид запаса или услуги;
- Географический регион;
- Рынок или класс покупателей (государственный/негосударственный сектор);
- Срок действия договора (краткосрочный/долгосрочный);
- Распределение во времени передачи товаров (услуг);
- Каналы сбыта (непосредственно покупателям, через посредников)

Остатки по договору:

- Остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности, активов по договорам и обязательств по договорам;
 - Выручка, признанная в отчетном периоде, которая была исключена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода;
 - Пояснения того каким образом сроки выполнения обязанностей по договору соотносятся со сроками оплаты (качественная информация);
 - Пояснения по значительным изменениям остатков актива по договорам и обязательства по договорам (количественная и качественная информация)

Обязанности к исполнению:

- Момент, когда обычно выполняются обязанности к исполнению;
- Значительные условия оплаты;
- Характер товаров (услуг) которые ГКП обещала передать выступая в качестве агента;
- Обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства;
- Виды гарантий и соответствующих обязательств.

Цена операции:

- Совокупная величина цены операции, распределенная на обязанности к исполнению, которые не выполнены;
- Объяснение того, когда ожидается признание в качестве выручки невыполненных обязанностей к исполнению.

Упрощение практического характера (можно не раскрывать), если:

- Обязанность к исполнению является частью договора, первоначальный срок которого составляет не более одного года; либо

- Выручка признается в сумме на которую ГКП имеет право выставить счет

Определение распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению:

- Методы используемые для признания выручки (метод результатов или ресурсов);
- Почему используемые методы обеспечивают правдивое отображение передачи товаров или услуг;
- Если выручка признана в определенный момент времени, суждения, использованные при оценке того, в какой момент покупатель получает контроль над обещанными товарами (услугами).

Описание суждений, использовавшихся при определении суммы затрат, понесенных при заключении или выполнении договора;

- Метода, используемого для определения амортизации за каждый период;
- Остатки на конец периода по активам, признанным в связи с затратами;
- Сумма амортизации и убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде

Бухгалтерские проводки:

Дт 1010 Кт 1210 поступление денежных средств в кассу

Дт 1030 Кт 3510 получение авансов

Дт 3510 Кт 1210 зачет полученных авансов

Дт 1210 Кт 6010 признание дохода от реализации товаров (работ, услуг)

Учет расходов.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением участнику ГКП.

Затраты, связанные с оказанием медицинских услуг учитываются как «Себестоимость оказанных услуг». Рассмотрим структуру предприятия: к основным подразделениям медицинского предприятия относятся профильные отделения (палаты) стационаров, отделения (кабинеты) поликлиник, диагностических центров, лечебно-диагностические и другие подразделения, в которых пациенту обеспечивается непосредственное оказание медицинских услуг. К вспомогательным подразделениям относятся службы, обеспечивающие деятельность основных подразделений по оказанию медицинских услуг (администрация, отдел кадров, бухгалтерия, кабинет медицинской статистики, регистратура, аптека, стерилизационная, хозяйственные службы и пр.). Себестоимость медицинских услуг это затраты, непосредственно связанные с медицинской услугой и потребляемые в процессе её оказания: оплата труда и начисления на оплату труда персонала основных подразделений; материальные затраты, потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской услуги полностью (медикаменты, перевязочные средства, одноразовые медицинские принадлежности и др.); амортизация медицинского и прочего оборудования, используемого непосредственно в лечебно-диагностическом процессе. Для отражения затрат, включаемых в себестоимость медицинских услуг ГКП использует счет 7010.

К расходам периода в свою очередь относятся административные расходы.

Административные расходы — это затраты, непосредственно связанные с общим управлением ГКП в целом. Эти расходы не зависят от объема производства и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами реализованной услуг, поэтому их целесообразнее исчислять по периодам времени, а не на основе объемов оказанных услуг. Эти расходы признаются в течение периода, в

котором они возникли (заработка плата, премии, пособия и другие выплаты административно-управленческого персонала, расходы по социальным налогам и отчислениям, исчисленным от оплаты труда административно-управленческого персонала; расходы по содержанию помещений административного назначения; расходы на организованный набор рабочей силы, на об учение кадров, расходы на командировки административного персонала управления, расходы по прочим налогам и т.д.). Для отражения затрат, включаемых в административные расходы ГКП использует счет 7210.

Прочие расходы – это расходы, которые не связаны с производственной деятельностью ГКП.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с основной производственной деятельностью, к ним относятся:

- 7310 – «Расходы по вознаграждениям»
- 7320 – «Расходы на выплату процентов по финансовой аренде»
- 7410 – «Расходы по выбытию активов»
- 7420 – «Расходы по обесценению нефинансовых активов»
- 7440 – «Расходы по обесценению дебиторской задолженности»
- 7480 – «Прочие расходы»

Учет доходов и расходов по исполнению государственных заказов.

Поступление денег из бюджета на выполнение государственного заказа отражается:

- Дт счета 1030 – «Расчетный счет» (Госзаказ) - Кт счета 3510 «Авансы полученные» (Госзаказ), по мере оказания услуг и подписания акта выполненных работ, авансовые платежи признаются доходами от реализации услуг и отражаются:
 - Дт 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей» - Кт счета 6010 «Доходы от реализации услуг» (Госзаказ).

В конце отчетного периода с Дт счета 6010, 6290 - списывается на счет 5700 - «Итоговая прибыль (итоговый убыток), та часть дохода, которая согласована с Уполномоченным органом по данному заказу.

В конце отчетного периода расходы, отраженные на счетах:

- 7010 – «Себестоимость оказанных услуг», относятся в Дт Счета 5700 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток),
- 7210 – «Административные расходы», относятся в Дт Счета 5700 – «Итоговая прибыль (итоговый убыток), в кредит счета 5700 относятся доходы, отраженные на счете 6010 – «Доход от реализации продукции и оказания услуг».

Учет доходов и расходов по поступлениям по платным услугам и поступлениям от прочих организаций.

Предприятие для учета средств, поступивших, а также расходуемых в рамках поступлений по платным услугам и от прочих организаций и спонсоров, открывают аналитические счета к задействованным счетам с Типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов.

Поступление денег по платным услугам и от прочих организаций и спонсоров отражается:

- Дт счета 1030 – «Расчетный счет» – Кт счета 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей».

Руководитель предприятия имеет право, за счет поступлений по платным услугам и от прочих организаций и спонсоров, нести следующие затраты:

- Приобретение авиабилетов во время служебных командировок;
- Производить доплаты, премировать сотрудников;

- Оплачивать сверхнормативные расходы во время служебных командировок, при наличии подтверждающих документов;
- Оплачивать расходы на семинары, курсы повышения квалификации, обучение, не предусмотренные в расходах государственного заказа;
- Приобретать ТМЗ, Основные средства, не предусмотренные в расходах государственного заказа;
- Производить прочие затраты, не противоречащие требованиям Устава и законодательства Республики Казахстан.

Бухгалтерские проводки:

Дт 1210 Кт 6010 – признание выручки

Дт 7440 Кт 1290 – начисление резерва по безнадежным требованиям

Дт 1290 Кт 1210 – списание безнадежного требования за счет резерва

Глава 3.13. Учет государственных субсидий

Учет целевого финансирования на приобретение основных средств ведется на основании положений МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

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. Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что предприятие будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии следует систематически признавать в составе прибыли или убытка на протяжении периодов, в которых предприятие признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

Государственные субсидии представляют собой один из способов финансирования и, соответственно, должны отражаться в бухгалтерском балансе.

В большинстве случаев, периоды, на протяжении которых предприятие признает связанные с государственной субсидией затраты или расходы, легко определяются и, таким образом, в момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Подобным образом учитываются субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственная субсидия может принимать форму передачи немонетарного актива, например, здания или других ресурсов, для использования предприятием.

При централизованном получении финансирования на приобретение основных средств, при получении основных средств от Уполномоченного органа, Предприятие в целях учета применяет МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в бухгалтерском балансе путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

Бухгалтерские проводки

- Дт 2410 Кт 4420 на сумму полученных активов от собственника

- Дт 2410 Кт 3310 на сумму приобретенных активов в рамках выполнения государственного заказа по оказанию услуг по гарантированному объему бесплатной медицинской помощи

Дт 1210 Кт 4420 признание отложенной выручки в части приобретенных активов в рамках выполнения государственного заказа по оказанию услуг по гарантированному объему бесплатной медицинской помощи

- Дт 2410 Кт 3310 на сумму приобретенных активов в рамках централизованного финансирования от Уполномоченного органа

Дт 1030 Кт 4420 получение централизованного финансирования на приобретение основных средств

- Дт 4420 Кт 6230 признание доходов от государственных субсидий на сумму амортизационных отчислений за период.

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- учетная политика, принятая для учета государственных субсидий, в том числе методы, принятые для их представления в финансовой отчетности;

- характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, а также указание на другие формы государственной помощи, от которых предприятие получило прямую выгоду;

- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

Глава 3.14. Уставный капитал ГКП

В качестве собственного капитала ГКП выступает имущество в виде активов, поступивших от собственника предприятия, и имущества (включая денежные доходы), полученного предприятием в результате собственной деятельности.

ГКП является юридическим лицом, созданным для осуществления деятельности в области здравоохранения, обладающим имуществом на праве хозяйственного ведения.

Функции субъекта права коммунальной собственности по отношению к ГКП осуществляют ГУ «Аппарат Акима Алматинской области».

Распределение чистого дохода по итогам деятельности распределяется на основании норматива. Норматив отчисления части чистого дохода ГКП устанавливается Органом Государственного управления по согласованию с местными финансовыми органами до 1 мая, предшествующему планируемому.

Часть чистого дохода Предприятия подлежит зачислению в местный бюджет в порядке, установленном законодательством РК.

Нераспределенная прибыль – одна из составных частей собственного капитала ГКП. Величина ренинвестированной прибыли равна сумме прибыли ГКП с момента его создания за вычетом различных убытков, выплат по дивидендам и прибыли, трансформированной в авансированный капитал.

Бухгалтерские Проводки:

Дт 5110 Кт 5030 объявленный уставный капитал

Дт 1030 Кт 5110 сформирован уставный капитал

Дт 1300 Кт 5110 взнос в уставный капитал ТМЗ

Дт 2410 Кт 5110 взнос в уставный капитал ОС

Дт 5710 Кт 5610 отражение финансовых результатов (доход)

Дт 5610 Кт 5710 отражение финансовых результатов (убыток)

Глава 3.15. Отражение событий после окончания отчетного периода

В целях отражения событий после окончания отчетного периода ГКП применяет положения МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

Событиями после окончания отчетного периода признаются события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовых отчетов к выпуску.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие обстоятельства, существовавшие на конец отчетного периода (корректирующие события);
- события, свидетельствующие об обстоятельствах, возникших после окончания отчетного периода (не корректирующие события).

В пояснительной записке должны быть раскрыты корректировки в связи с корректирующими событиями после отчетного периода. ГКП раскрывает следующую информацию:

- по корректирующим событиям ГКП производит корректировку всех сумм, ранее признанных в финансовых отчетах, включая соответствующие раскрытия, которые должны быть, скорректированы с учетом произошедших событий после отчетного периода;
- по каждой категории не корректирующих событий отражается характер события, дается оценка его финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки, отмечается дата утверждения финансовых отчетов к выпуску и должностное лицо, которое утвердило эти отчеты к выпуску.

Бухгалтерские проводки:

- Дт 7210 Кт 1280 создание резерва по безнадежным долгам при банкротстве клиента в период между датой отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности
- Дт 7210 Кт 3382 задолженность по присужденным штрафам при решении суда в период между датой отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности.

Глава 3.16. Раскрытие информации о связанных сторонах

В целях раскрытия информации о связанных сторонах ГКП применяет положения МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Правительство означает правительство, правительственные агентства и аналогичные органы, местного, национального или международного уровня.

Связанное с правительством предприятие – предприятие, находящееся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием правительства.

ГКП должно раскрыть следующую информацию:

- правительство и характер его отношений с отчитывающимся предприятием (то есть наличие контроля, совместного контроля или значительного влияния);
- следующая информация с раскрытием деталей, достаточных для понимания пользователями финансовой отчетности предприятия влияния операций со связанными сторонами на его финансовую отчетность:
 - (i) характер и сумма каждой операции, которая является значительной сама по себе; и
 - (ii) в отношении других операций, которые являются значительными не по отдельности, а в совокупности, - качественные или количественные показатели их масштаба.

Ниже приведены примеры операций, которые необходимо раскрывать, если они проводятся со связанными сторонами:

- (а) закупки или продажи товаров;
- (б) закупки или продажи имущества и других активов;
- (с) оказание или получение услуг;
- (д) операции аренды.

ГКП раскрывает информацию о вознаграждениях ключевому руководящему персоналу предприятия (включая сравнительные данные).

РАЗДЕЛ 4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

Настоящая учетная политика, утвержденная Директор ГКП, вступает в силу с 20__ года, согласно Приказу №__ от «__» 20__ г.

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на Директора ГКП.

РАЗДЕЛ 5. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

Наименование организации _____

Сведения о реорганизации _____

Вид деятельности организации _____

Организационно-правовая форма _____

Форма отчетности: _____ (не нужно зачеркнуть)

Среднегодовая численность работников _____ чел.

Субъект предпринимательства _____ (малого, среднего, крупного)

Юридический адрес (организации) _____

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2019 года

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода		тенге
		1	2	
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016			
Текущий подоходный налог	017			
Запасы	018			
Прочие краткосрочные активы	019			
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100			
Активы (или выывающиеся группы), предназначенные для продажи	101			
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118			
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121			
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123			
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200			

БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)

тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213		
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217		
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310		
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315		
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410		
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			

Главный врач

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.

Приложение № 2

Наименование организации _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка	010		
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014		
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		
Расходы 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			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		

Наименование показателей	Код строки	тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации доли неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
Базовая прибыль на акцию: от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию: от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Главный врач

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.

Наименование организации

Приложение № 3

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 г.**

	Код строки	Учтенный (активоверный) капитал	Эмиссионный доход	Капитал материнской организации		Доля ипотечного кредиторства в собственности	Начисленная амортизация	Нетто активы
				Выкупленные собственные доли	Резерв			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (стр.010+стр. 011)	100							
Объем сокращения прибыли, начисленной в 2019 +	200							
строва 220).								
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочая совокупная прибыль, всего (убыток)	220							
строва 221 и/o 229);								
в том числе:								
Прирост от переплаты основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Переплата amortизации от пересчета основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Пересчет финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прямой совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и соподчиненных личности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Амортизация прибыли (убытка) по нематериальным активам	225							
Снижение пассивов в связи с покрытием налога на отложенный налог на имущественных организациях	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестиции в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							

	Код строки	Установка (бесшумный) книгах	Выкупленные собственные документы	Резервы	Нераспределен ая прибыль	Доля инвесторов и участников	Итого капитал
1	2	3	4	5	6	7	8
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300						9
в том числе:							
Вознаграждения работников запрещены:	310						
стимулы уставу работников выпущен акций - сумма восторгов работников выпущен							
накопления выпада в отложении склада вознаграждения работникам акционер							
Внебаланс собственных	311						
Запасы собственных долговых инструментов (акций)	312						
Внешние долговые инструменты связанный с общепринятым балансом	313						
Долговой контрактный инструменты (за минусом налогового эффекта)	314						
Внешняя долговая	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317						
Изменение в доле участия в других организациях, не приходящий к измени контролю	318						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 290 + строка 300)	400						
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/- строка 401)	500						
Объем совокупной прибыли, всего (строка 610+ строка 620).	600						
Прибыль будущих лет	610						
Прибыль совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от пересечки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод актилизации от пересечки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Пересечка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						

	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Доля неконтролирующих собственников	Нетто капитала
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доля в прибыи сопутствующей (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, участников по методу долевого участия	624						9
Акциарные прибыли (убытки) по пассивам обозначества	625						
Задолженность и статьи вынужденного погашения на отсроченный налог dochernих компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям зарубежных организаций	628						
Хеджирование чистых инвестиций зарубежных операций	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк 610 по 718)	700						
в том числе:							
Вознаграждения работникам акционеров	710						
в том числе:							
стимулы для работников выпущены акции по склоне вознаграждения работникам акционеров	711						
наполовину выплаты в отчисление единого взноса на страхование работников акционеров	712						
Выпуск собственных заемных инструментов (акций)	713						
Выпуск заемных инструментов специалистов с обязательством выдачи	714						
Денежной инструментов (за минусом налогового зерфекта)	715						
Выплата дивидендов	716						
Прочие распределения и погашение собственных акций	717						
Прочие операции с собственными акциями							

		Капитал малого инвестирования				Доля незарегистрированных собственников		Итого капитала	
	Код страны	Установленный (зарегистрированный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв	Нераспределенная прибыль	затраченная на выплату дивидендов	Доля незарегистрированных собственников	Итого капитала
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
Изменение в доле участия и долиных организаций, не приведшей к потере контроля	718								
Сaldo на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800								

Главный врач

Главный бухгалтер

М.П.

(Фамилия, имя, отчество)

(Фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Приложение № 4

Наименование организации

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Наименование показателей	Код строки	тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
I	2	3	4
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010		
в том числе:			
рентиляция товаров и услуг	011		
прочая выручка	012		
нечись, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020		
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021		
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по сплате труда	023		
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026		
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030		
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040		
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долговых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060		
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долговых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставленные займы	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 050)	080		

Наименование показателей	Код строки	титул	
		За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплаты дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организаций	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110		
4. Изменение обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130		
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140		
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150		

Главный врач

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

М.П.

Приложение № 5

Рабочий план счетов ГКП разработан в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета от 25.10.2018 г. и Учетной политикой ГКП.

План счетов

Код	Наименование	Заб.	Акт.	Кол.	Вал.	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3
000	Вспомогательный	Нет	АП	Нет	Нет			
1000	Денежные средства	Нет	АП	Нет	Нет	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1010	Денежные средства в кассе	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1020	Денежные средства в пути	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи движения денежных средств		
1021	Денежные средства в пути	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1022	Конвертация валюты	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты (об) Статьи движения денежных средств		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1040	Денежные средства на корреспондентских счетах	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1060	Денежные средства, ограниченные в использовании	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1070	Учет электронных денежных средств	Нет	А	Нет	Да	(об) Статьи движения денежных средств		
1080	Прочие денежные средства	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1090	Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	Нет	П	Нет	Да	Денежные средства (об) Статьи движения денежных средств		
1100	Краткосрочные финансовые активы	Нет	АП	Нет	Нет			
1110	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1120	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
1130	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
1140	Производные финансовые инструменты	Нет	А	Нет	Нет			
1150	Краткосрочные вознаграждения к получению	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1160	Прочие краткосрочные финансовые активы	Нет	А	Нет	Нет			
1170	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов	Нет	П	Нет	Нет			
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность	Нет	АП	Нет	Нет			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заемщиков	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты Договоры		
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	Нет	А	Нет	Нет			
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	Нет	А	Нет	Да	Работники организаций (об) Виды задолженности подотчетных лиц		
1252	Задолженность по выплаченной заработной плате	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		

1253	Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
1254	Прочая краткосрочная задолженность работников (занесение, порча, материальный ущерб и др.)	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Нет	А	Нет	Да			
1271	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1272	Задолженность по претензиям	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1273	Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ	Нет	А	Нет	Да	Дебиторы		
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	Нет	П	Нет	Да	Дебиторы		
1300	Запасы	Нет	АП	Нет	Нет			
1310	Сыре и материалы	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1311	Медикаменты и перевязочные средства	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1312	Мед. инструмент	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1313	Хоз. товары, машины	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1314	Мягкий инвентарь	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1315	Твердый инвентарь	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1316	Спец. одежда и мягкий инвентарь	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1317	Продукты питания	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1318	ГСМ	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1319	Запасные части	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1320	Готовая продукция	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1330	Товары	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура	Склады	
1340	Незавершенное производство	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
1341	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
1342	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
1343	Вспомогательные производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
1350	Прочие запасы	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура		
1351	Материалы переданные в переработку	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Номенклатура	
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	Нет	П	Да	Нет	Номенклатура		
1361	Резерв по списанию сырья и материалов	Нет	П	Да	Нет	Номенклатура		
1362	Резерв по списанию готовой продукции	Нет	П	Да	Нет	Номенклатура		
1363	Резерв по списанию товаров	Нет	П	Да	Нет	Номенклатура		
1370	Актив по праву на возврат запасов	Нет	А	Да	Нет	Контрагенты	Номенклатура	
1400	Текущие налоговые активы	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1410	Корпоративный подоходный налог	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1420	Налог на добавленную стоимость	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1421	Налог на добавленную стоимость к возмещению	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1422	Налог на добавленную стоимость (отложненное признание к зачету)	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1430	Прочие налоги и другие обязательства по платежам в бюджет	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отч. исполн.	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1500	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	Нет	АП	Нет	Нет	Внебиротные активы	Подразделения	Работники организаций
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	Нет	А	Нет	Нет	Внебиротные активы	Подразделения	Работники организаций
1520	Группы на выбытие, предназначенные для продажи	Нет	А	Нет	Нет	Внебиротные активы	Подразделения	Работники организаций
1530	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи	Нет	П	Нет	Нет	Внебиротные активы		
1600	Биологические активы	Нет	АП	Нет	Нет	Биологические активы		
1610	Растевые	Нет	А	Нет	Нет	Биологические активы		
1620	Животные	Нет	А	Нет	Нет	Биологические активы		
1630	Оценочный резерв под убытки от обесценения	Нет	П	Нет	Нет	Биологические активы		

	бюллетинных активов					ы		
1700	Прочие краткосрочные активы	Нет	АП	Нет	Нет			
1710	Краткосрочные акансы выданные	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1720	Расходы будущих периодов	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов		
1730	Краткосрочные активы по договорам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1740	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
1750	Прочие краткосрочные активы	Нет	А	Нет	Нет			
2000	Долгосрочные финансовые активы	Нет	АП	Нет	Нет			
2010	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2020	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
2030	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
2040	Привидные финансовые инструменты	Нет	А	Нет	Нет			
2050	Долгосрочные вознаграждения к получению	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2060	Долевые инструменты	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
2070	Прочие долгосрочные финансовые активы	Нет	А	Нет	Нет			
2080	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов	Нет	П	Нет	Нет			
2100	Долгосрочная дебиторская задолженность	Нет	АП	Нет	Нет			
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников	Нет	А	Нет	Нет			
2151	Задолженность подотчетных лиц	Нет	А	Нет	Да	Работники организаций (об) Виды задолженности подотчетных лиц		
2152	Задолженность по выплаченной заработной плате	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
2153	Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	Нет	А	Нет	Нет			
2154	Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	Нет	А	Нет	Нет			
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2170	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	Нет	А	Нет	Нет			
2171	Задолженность по взятым ТМЗ поставщикам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2172	Долгосрочная задолженность по престенкам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2173	Задолженность по выявленным недостачам ТМЗ	Нет	А	Нет	Нет	Дебиторы		
2174	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2180	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2200	Инвестиции	Нет	АП	Нет	Да			
2210	Инвестиции, учтываемые методом долевого участия	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2220	Инвестиции, учтываемые по первоначальной стоимости	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2230	Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2300	Инвестиционное имущество	Нет	АП	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2310	Инвестиционное имущество	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2320	Амортизация инвестиционного имущества	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций

2330	Оценочный резерв под убытки от обесценения небоеспособного имущества	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2400	Основные средства	Нет	АП	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2410	Основные средства	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2420	Амортизация основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2430	Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2440	Право пользования активом	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2450	Амортизация права пользования активом	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2460	Оценочный резерв под убытки от обесценения прав на право пользования активом	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	Подразделения	Работники организаций
2500	Биологические активы	Нет	АП	Нет	Нет	Биологические активы		
2510	Растения	Нет	А	Нет	Нет	Биологические активы		
2520	Животные	Нет	А	Нет	Нет	Биологические активы		
2530	Амортизация биологических активов	Нет	П	Нет	Нет	Биологические активы		
2540	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов	Нет	П	Нет	Нет	Биологические активы		
2600	Разведочные и оценочные активы	Нет	АП	Нет	Нет			
2610	Разведочные и оценочные активы	Нет	А	Нет	Нет			
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов	Нет	П	Нет	Нет			
2630	Оценочный резерв под убытки от обесценения разведочных и оценочных активов	Нет	П	Нет	Нет			
2700	Нематериальные активы	Нет	АП	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2710	Гудвила	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2720	Обесценение гудвила	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2730	Прочие нематериальные активы	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2740	Амортизация прочих нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2750	Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2760	Право пользования активом	Нет	А	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2770	Амортизация права пользования активом	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2780	Оценочный резерв под убытки от обесценения прав на право пользования активом	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
2800	Отложенные налоговые активы	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления		
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	Нет	А	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления		
2900	Прочие долгосрочные активы	Нет	АП	Нет	Нет			
2910	Долгосрочные авансы выданные	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2920	Расходы будущих периодов	Нет	А	Нет	Нет	Расходы будущих периодов		
2930	Незавершенное строительство	Нет	А	Нет	Нет			
2931	Незавершенное строительство	Нет	А	Нет	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
2932	Монтаж оборудования	Нет	А	Да	Нет	Нематериальная культура	Склады	
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС	Нет	А	Нет	Нет	Основные средства	(об) Статьи затрат	
2940	Долгосрочные активы по договорам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2950	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2960	Затраты по договорам	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2970	Амортизация затрат по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2980	Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
2990	Прочие долгосрочные активы	Нет	А	Нет	Нет			

3000	Краткосрочные финансовые обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцененные по амортизированной стоимости	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3020	Краткосрочные финансовые обязательства, оцененные по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет	П	Да	Нет	Ценные бумаги		
3030	Производные финансовые инструменты	Нет	П	Нет	Нет			
3040	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3050	Краткосрочные вознаграждения к выдаче	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцененных по амортизированной стоимости	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3070	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убытки	Нет	П	Да	Нет	Ценные бумаги		
3080	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	Нет	П	Нет	Да			
3100	Обязательства по налогам	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3110	Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3120	Индивидуальный подоходный налог	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3130	Налог на добавленную стоимость	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3140	Акцизы	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3150	Социальный налог	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3160	Земельный налог	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3170	Налог на транспортные средства	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3180	Налог на имущество	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3190	Прочие налоги	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	Нет	П	Нет	Нет			
3210	Обязательства по социальному страхованию	Нет	П	Нет	Нет			
3211	Обязательства по социальным отчислениям	Нет	П	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организаций	
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	Нет	П	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организаций	
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	Нет	П	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организаций	
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организаций
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты		
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Нет			
3310	Краткосрочная задолженность поставщиками и подрядчиками	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3380	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Нет			
3381	Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	

3383	Задолженность по присужденным штрафам поясам неустойкам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3383	Задолженность по ошибочно начисленным суммам на счетах в банках	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3384	Задолженность по депонированной зарплатной плате	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
3385	Задолженность по исполнительным листам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты		
3386	Задолженность перед налогоплательщиками	Нет	П	Нет	Да	Работники организаций		
3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3400	Краткосрочные оценочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
3410	Краткосрочные гарантитные обязательства	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Нет	П	Нет	Нет	Резервы	(об) Работники организаций	
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
3500	Прочие краткосрочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
3510	Краткосрочные авансы полученные	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3520	Доходы будущих периодов	Нет	П	Нет	Нет	Доходы будущих периодов		
3530	Обязательства группы на выбытие предназначенные для продажи	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3540	Краткосрочные обязательства по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3550	Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
3560	Прочие краткосрочные обязательства	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4000	Долгосрочные финансовые обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по имортезированной стоимости	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4020	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет	П	Нет	Да	Ценные бумаги		
4030	Производные финансовые инструменты	Нет	П	Нет	Нет			
4040	Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4050	Долгосрочные вознаграждения к выплате	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4060	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Нет			
4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерними организациями	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4150	Долгосрочная задолженность по аренде	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4160	Прочие долгосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Да			
4161	Долгосрочная задолженность по возвратам реализованной готовой продукции товаров работ услуг	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4162	Долгосрочная задолженность по присужденным штрафам поясам неустойкам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4163	Долгосрочная задолженность по ошибочно начисленным суммам на счетах в банках	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4164	Долгосрочная задолженность по депонированной зарплатной плате	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
4165	Долгосрочная задолженность по исполнительным листам	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты		
4166	Долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами	Нет	П	Нет	Да	Работники организаций		
4167	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4200	Долгосрочные оценочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4210	Долгосрочные гарантитные обязательства	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	

4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	Договоры	
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Нет	П	Нет	Нет	Резервы	(об) Работники организаций	
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4300	Отложенные налоговые обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	Нет	П	Нет	Нет	Налоги, сборы, отчисления		
4400	Прочие долгосрочные обязательства	Нет	П	Нет	Нет			
4410	Долгосрочные займы полученные	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4420	Доходы будущих периодов	Нет	П	Нет	Нет	Доходы будущих периодов		
4430	Долгосрочные обязательства по договорам	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4440	Долговой компонент комбинированного долгосрочного финансового инструмента	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
4450	Прочие долгосрочные обязательства	Нет	П	Нет	Да			
5000	Уставный капитал	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5010	Правилогированные акции	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5020	Простые акции	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5030	Вклады и пак	Нет	П	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5100	Неплатежный капитал	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5110	Неплатежный капитал	Нет	А	Нет	Нет	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5200	Выкупленные собственные долевые инструменты	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5210	Выкупленные собственные долговые инструменты	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5300	Эмиссионный доход	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5310	Эмиссионный доход	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5400	Дополнительно оплаченный капитал	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5410	Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным сокращениям с основной организацией	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5420	Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5500	Резервы	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5510	Резервный капитал установленный учредительным и документами	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5520	Резерв на переоценку основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5530	Резерв на переоценку нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы	(об) Виды изменений в собственном	

							капитал
5540	Резерв на перепады финансовых активов, учтеные временных по справедливой стоимости через прочий сокращенный доход	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменения в собственном капитале	
5550	Резерв под убытки по финансовым активам	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменения в собственном капитале	
5560	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменения в собственном капитале	
5570	Прочие резервы	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменения в собственном капитале	
5600	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток	Нет	П	Нет	Нет		
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года	Нет	П	Нет	Нет		
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	Нет	П	Нет	Нет		
5700	Итоговая прибыль итоговый убыток	Нет	П	Нет	Нет		
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток	Нет	П	Нет	Нет		
6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг	Нет	АП	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
6020	Возврат проданной продукции	Нет	А	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
6030	Скидки с цены и продаж	Нет	А	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
6100	Доходы от финансирования	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6110	Доходы по вознаграждениям	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6120	Доходы по дивидендам	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6130	Доходы от финансовой аренды	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Основные средства	(об) Подразделения
6140	Доходы от операций с инвестициями и недвижимостью	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Основные средства	(об) Подразделения
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Ценные бумаги	(об) Подразделения
6160	Прочие доходы от финансирования	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6200	Прочие доходы	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6210	Доходы от выбытия активов	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Внебиротные активы	(об) Подразделения
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Внебиротные активы	(об) Подразделения
6230	Доходы от государственных субсидий	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6250	Доходы от курсовой разницы	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6260	Доходы от операционной премии	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Основные средства	(об) Подразделения
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Биологические активы	(об) Подразделения
6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6290	Прочие доходы	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6300	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6310	Доходы связанные с прекращаемой деятельностью	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Подразделения	
6400	Доля прибыли организаций учтываемых по методу долевого участия	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Контрагенты	(об) Подразделения
6410	Доля прибыли ассоциированных организаций	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Контрагенты	(об) Подразделения
6420	Доля прибыли совместных организаций	Нет	П	Нет	Нет	(об) Доходы (об) Контрагенты	(об) Подразделения
7000	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статты затрат (об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения

7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
7100	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
7200	Административные расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7210	Административные расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7300	Расходы на финансирование	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7310	Расходы по вознаграждениям	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	(об) Подразделения
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Ценные бумаги	(об) Подразделения
7340	Прочие расходы на финансирование	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7400	Прочие расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7410	Расходы по выбытию активов	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Внебалансовые активы	(об) Подразделения
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Внебалансовые активы	(об) Подразделения
7430	Расходы по курсовой разнице	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Дебеторы	(об) Подразделения
7450	Расходы по операционной аренде	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	(об) Подразделения
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Биологические активы	(об) Подразделения
7470	Расходы от обесценения финансовых инструментов	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7480	Прочие расходы	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7500	Расходы связанные с прекращаемой деятельностью	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7510	Расходы связанные с прекращаемой деятельностью	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7600	Доля в убытке организаций учитываемых методом долевого участия	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
7610	Доля в убытке ассоциированных организаций	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
7620	Доля в убытке совместных организаций	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
7700	Расходы по корпоративному подоходному налогу	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	Нет	А	Нет	Нет	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
8100	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8110	Основное производство	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8120	Производство из сырья	Нет	А	Да	Нет	Номенклатура		
8200	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8210	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8300	Вспомогательные производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8310	Вспомогательные производства	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8400	Накладные расходы	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
8410	Накладные расходы	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
9010	Арендованные основные средства	Да	АП	Нет	Нет	Основные средства	Контрагенты	
9011	Арендованные основные средства	Да	А	Нет	Нет	Основные средства	Контрагенты	
9012	Амортизация арендованных основных средств	Да	П	Нет	Нет	Основные средства	Контрагенты	
9020	Материалы принятые к переработке	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Номенклатура	
9021	Материалы на складе	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Номенклатура	Склады
9022	Материалы, переданные в производство	Да	А	Да	Нет	Контрагенты	Номенклатура	
Я102	(Не использовать) Денежные средства в кассе в валюте	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
Я104	(Не использовать) 1040 - Денежные средства на карт-счетах	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
Я105	(Не использовать) Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	Нет	А	Нет	Да	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	

Я111	(Не использовать) 1110 - Краткосрочные предоставленные займы	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
Я112	(Не использовать) 1120 - Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
Я113	(Не использовать) 1130 - Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
Я114	(Не использовать) 1140 - Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
Я150	(Не использовать) Долгосрочная дебиторская задолженность работников	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я152	(Не использовать) Задолженность по выплаченной заработной плате	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я153	(Не использовать) Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я154	(Не использовать) Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я201	(Не использовать) 2010 - Долгосрочные предоставленные займы	Нет	А	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
Я202	(Не использовать) 2020 - Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
Я203	(Не использовать) 2030 - Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Нет	А	Да	Нет	Ценные бумаги		
Я232	(Не использовать) Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
Я242	(Не использовать) Амортизация и обесценение основных средств	Нет	П	Нет	Нет	Основные средства		
Я250	(Не использовать) Краткосрочная дебиторская задолженность работников	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я252	(Не использовать) Задолженность по выплаченной заработной плате	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я253	(Не использовать) Краткосрочная задолженность предоставленным работникам займам	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я254	(Не использовать) Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	Нет	А	Нет	Нет	Работники организаций		
Я262	(Не использовать) Амортизация и обесценение производочных и оценочных активов	Нет	П	Нет	Нет			
Я274	(Не использовать) Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов	Нет	П	Нет	Нет	Нематериальные активы		
Я301	(Не использовать) 3010 - Краткосрочные банковские займы	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
Я302	(Не использовать) 3020 - Краткосрочные займы полученные от организаций, осуществляющие банк, операции без лицензии уполномоченных	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
Я304	(Не использовать) 3040 - Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
Я32	(Не использовать) Обязательства по пенсионным отчислениям	Нет	П	Нет	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
Я321	(Не использовать) Обязательства по социальному страхованию	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Я322	(Не использовать) Обязательства по пенсионным отчислениям	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Я343	(Не использовать) Краткосрочные основные обязательства по вознаграждениям работникам	Нет	П	Нет	Нет	Резервы	(об) Работники организаций	
Я350	(Не использовать) Краткосрочная задолженность по оплате труда	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		
Я394	(Не использовать) Задолженность по депонированным	Нет	П	Нет	Нет	Работники организаций		

	найл заработной плате					шни		
9401	(Не использовать) 4010 - Долгосрочные банковские займы	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
9402	(Не использовать) 4020 - Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банк. операции без лицензии уто- ди.	Нет	П	Нет	Да	Контрагенты	Договоры	
9417	(Не использовать) Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	Нет	П	Нет	Нет	Работники организа- ции		
9423	(Не использовать) Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Нет	П	Нет	Нет	Резервы	(об) Работники организации	
9542	(Не использовать) Резерв на переоценку	Нет	П	Нет	Нет	(об) Виды изменени- й в собственном капитале		
9552	(Не использовать) Корректировка прибыли (убытка) и в результате изменения учетной политики	Нет	П	Нет	Нет			
9800	(Не использовать) Счета производственного учета	Нет	А	Нет	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи за- трат

Приложение № 6

Об установлении расчетных оценок для расчета амортизации по основным средствам

№ п/п	Наименование групп основных средств	Метод амортизации	Срок полезной службы
1	2	3	4
1	Здания и сооружения	Прямолинейный (равномерного списания)	14 лет
2	Машины и оборудование	Прямолинейный (равномерного списания)	5 лет
3	Компьютеры	Прямолинейный (равномерного списания)	4-10 лет
4	Другие виды основных средств	Прямолинейный (равномерного списания)	1,5-10 лет

Приложение № 7

Об установлении расчетных оценок для выплаты суточных за время нахождения в командировках.

Установить размер суточных, выплачиваемых за время нахождения в командировке в пределах:

- не более 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан;

- не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан.