

**«УТВЕРЖДЕНО»**

Решением Совета директоров  
НАО «Южно-Казахстанский  
государственный педагогический  
университет»  
Протокол № 15 от 29.03.2022 года



# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

*Вводится в действие с 2022 года*

для целей бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности

## ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Разработано в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности и действующего законодательства Республики Казахстан по состоянию на 01.03.2022 г. и предназначено для использования к отчетным периодам, начиная с 2022 года

Шымкент 2022 год

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества Учетная политика</b>	Стр. 2 из 113

## СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	6
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	6
1.1. Цели учетной политики и применения единых учетных принципов .....	6
1.2. Основные используемые определения .....	6
1.3. Качественные характеристики финансовой отчетности .....	13
1.3.1. Основные допущения .....	13
1.3.2. Основные качественные характеристики финансовой отчетности.....	14
1.3.3. Элементы финансовой отчетности .....	15
1.3.4. Признание элементов финансовой отчетности.....	17
1.3.5. Оценка элементов финансовой отчетности.....	17
1.3.6. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки .....	18
1.3.7. Состав финансовой отчетности.....	19
1.4. Организация учетной работы .....	20
1.4.1. Задачи бухгалтерской службы.....	20
1.4.2. Организация бухгалтерской службы .....	20
1.5. Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации .....	22
1.6. Первичные документы и организация документооборота .....	22
1.7. Порядок проведения инвентаризация имущества и обязательств .....	24
1.7.1. Инвентарные номера или штриховые коды .....	25
1.7.2. Порядок проведения инвентаризации.....	25
1.7.3. Инвентаризация денег, денежных документов и бланков строгой отчетности.....	26
1.7.4. Инвентаризация расчетов .....	26
1.7.5. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов .....	26
1.7.6. Документальное оформление инвентаризации.....	27
1.7.7. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.....	27
2. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ .....	28
2.1. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
2.1.1. Определение .....	28
2.1.2. Классификация денежных средств и их эквивалентов .....	28
2.1.3. Учетные принципы .....	28
2.1.4. Раскрытие в отчетности.....	30
2.2. Дебиторская задолженность.....	31
2.2.1. Определение .....	31
2.2.2. Классификация дебиторской задолженности .....	31
2.2.3. Учетные принципы .....	31
2.2.4. Раскрытие в отчетности.....	35
2.3. Учет запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи) .....	36
2.3.1. Определение .....	36
2.3.2. Классификация запасов .....	36
2.3.3. Учетные принципы .....	37
2.3.4. Раскрытие в отчетности.....	39
2.4. Прочие активы .....	39
2.4.1. Краткосрочные и долгосрочные авансы выданные .....	39
2.4.2. Расходы будущих периодов.....	40
2.5. Финансовые инструменты .....	41
2.5.1. Определения .....	41
2.5.2. Классификация финансовых инструментов .....	42
2.5.3. Учетные принципы .....	43
2.5.4. Признание ожидаемых кредитных убытков .....	44
2.5.5. Оценка ожидаемых кредитных убытков .....	45
2.5.6. Раскрытие в отчетности.....	46
2.6. Инвестиционная недвижимость .....	46
2.6.1. Определение .....	47
2.6.2. Учетные принципы .....	47
2.6.3. Раскрытие в отчетности.....	50
2.7. Основные средства .....	51

2.7.1. Определение .....	51
2.7.2. Классификация основных средств .....	51
2.7.3. Учетные принципы .....	51
2.7.4. Раскрытие в отчетности .....	59
2.8. Нематериальные активы .....	60
2.8.1. Определение .....	60
2.8.2. Классификация нематериальных активов .....	60
2.8.3. Учетные принципы .....	61
2.8.4. Раскрытие в отчетности .....	63
2.9. Учет займов .....	64
2.9.1. Определение .....	64
2.9.2. Классификация займов .....	64
2.9.3. Учетные принципы .....	64
2.9.4. Раскрытие в отчетности .....	65
2.10. Кредиторская задолженность .....	66
2.10.1. Определение .....	66
2.10.2. Классификация кредиторской задолженности .....	66
2.10.3. Учетные принципы .....	66
2.10.4. Прекращение признания кредиторской задолженности .....	67
2.10.5. Раскрытие в отчетности .....	67
2.11. Учет вознаграждений работникам .....	67
2.12. Расчеты по налогам и сборам .....	69
2.12.1. Текущие налоговые активы .....	69
2.12.2. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации .....	69
2.13. Налог на прибыль .....	71
2.13.1. Определение .....	71
2.13.2. Учетные принципы .....	71
2.13.3. Оценка .....	72
2.13.4. Раскрытие в отчетности .....	72
2.14. Капитал .....	74
2.14.1. Определение .....	74
2.14.2. Классификация и группировка .....	74
2.14.3. Учетные принципы .....	75
2.14.4. Раскрытие в отчетности .....	76
2.15. Учет резервов (оценочные обязательства) .....	76
2.15.1. Определение .....	76
2.15.2. Классификация .....	76
2.15.3. Учетные принципы .....	77
2.15.4. Раскрытие в отчетности .....	78
2.16. Доходы .....	78
2.16.1. Определения .....	78
2.16.2. Группировка доходов .....	78
2.16.3. Учетные принципы .....	79
2.16.4. Раскрытие в отчетности .....	83
2.17. Расходы .....	83
2.17.1. Определение .....	83
2.17.2. Классификация расходов .....	83
2.17.3. Учетные принципы .....	86
2.17.4. Раскрытие в отчетности .....	86
2.18. Краткосрочные и долгосрочные авансы полученные .....	87
2.18.1. Определение .....	87
2.18.2. Классификация .....	87
2.18.3. Учетные принципы .....	87
2.18.4. Раскрытие в отчетности .....	87
3. ОТДЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ .....	87
3.1. Влияние изменений обменных курсов валют .....	87
3.1.1. Общие положения .....	87
3.1.2. Определения .....	88

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества Учетная политика</b>	Стр. 4 из 113

3.1.3	Функциональная валюта и валюта представления отчетности .....	89
3.1.4	Раскрытие информации .....	89
3.2.	События, произошедшие после отчетной даты .....	89
3.2.1.	Определение .....	89
3.2.2.	Классификация событий, произошедших после отчетной даты .....	89
3.2.3.	Признание и оценка .....	89
3.2.4.	Непрерывность деятельности .....	90
3.2.5.	Раскрытие в отчетности .....	90
3.3.	Условные обязательства и условные активы .....	91
3.3.1.	Определение .....	91
3.3.2.	Учетные принципы .....	91
3.3.3.	Раскрытие в отчетности .....	92
3.4.	Обесценение активов .....	93
3.4.1.	Определение актива, стоимость которого, возможно, уменьшилась .....	93
3.4.2.	Оценка возмещаемой суммы .....	93
3.4.3.	Генерирующая единица .....	93
3.4.4.	Признание и оценка убытка от обесценения .....	95
3.4.5.	Раскрытие в отчетности .....	96
3.5.	Оценка денежных потоков. Метод дисконтированных денежных потоков .....	96
3.5.1.	Определения .....	96
3.5.2.	Методы оценки денежных потоков .....	96
3.6.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность .....	98
3.6.1.	Определение и классификация долгосрочных активов (или групп выбытия) в качестве «предназначенных для продажи» .....	98
3.6.2.	Первоначальная и последующая оценка долгосрочных активов (или групп выбытия) .....	98
3.6.3.	Обесценение долгосрочных активов (или групп выбытия) .....	98
3.6.4.	Изменения в плане продажи .....	99
3.6.5.	Раскрытие в отчетности .....	99
	Заклучение 101	
	ПРИЛОЖЕНИЕ 1 .....	102
	ПРИЛОЖЕНИЕ 2 .....	105

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 5 из 113

### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование организации: **НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЮЖНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"**

Полный юридический адрес		Казахстан, 160012, Шымкент г.а., Аль-Фарабийский р. а., ул. Ахмет Байтурсынов, 13		
Полный фактический адрес		Казахстан, 160012, г. Шымкент, Аль - Фарабийский р-н, ул. Ахмет Байтурсынова, 13		
Контактные телефоны		8/7252/21-40-01		
Электронный адрес (e-mail), сайт		okmpi@mail.ru		
БИН (бизнес-идентификационный номер)		110740004288		
Вид деятельности по ОКЭД (Общий классификатор видов экономической деятельности)		Отрасль - Высшее образование		
Идентификационный код по ОКПО (Общий классификатор предприятий и организаций)		51255368		
Организационно-правовая форма		Акционерное общество		
Краткая история создания:	Постановление Правительства Республики Казахстан, в соответствии с которым создана Организация	Постановление Правительства РК о реорганизации № 649 от 16.10.2018г.		
	Виды деятельности (в соответствии с Уставом)	Образовательная деятельность (высшее образование)		
	Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции	Дата государственной регистрации: 12.04.2019, № государственной регистрации: 3469-1958-21-АО, Дата первичной государственной регистрации: 12.04.2019		
Стоимость и доходность одной акции		2020	2021	2022
		(факт отчетного финансового года)	(оценка текущего финансового года)	(утвержденный/уточненный план/оценка/факт)
Стоимость одной акции		1 000,00	1 000,00	1 000,00
Доходность одной акции	общая			
	без учета доходов, получаемых по государственному заданию и реализации продуктов (продукции) государственным учреждениям			
Темп прироста стоимости одной акции				
Сведения о регистраторе	АО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ЦЕННЫХ БУМАГ"			
Доли в уставном капитале (ТОО), %	<b>Всего</b>		100,00	
	в том числе	в государственной собственности	100,00	
		в частной собственности		

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Цели учетной политики и применения единых учетных принципов

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная политика НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЮЖНОКАЗАХСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» (далее - Общество) разработана на основании Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28.02.2007 № 234-Ш ЗРК, Международных стандартов финансовой отчетности по состоянию на 01 января 2022 г., методических рекомендаций по применению международных стандартов финансовой отчетности, а также иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Предполагается, что данной учетной политикой Общество будет руководствоваться при составлении финансовой отчетности более одного отчетного периода, обеспечивая при этом своевременное составление финансовой отчетности, ее достоверность, доступность (понятность) и полезность для широкого круга пользователей.

Отчетным периодом признается квартал и календарный год.

Финансовая отчетность, подготовленная по результатам деятельности в отчетном периоде, должна основываться на настоящих учетных принципах и формироваться с учетом положений МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

Учет в Обществе ведется в **национальной валюте**.

Финансовая отчетность Общества составляется в **тысячах тенге**.

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета в целом по Обществу, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении Общества, 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 отчетности.

### 1.2. Основные используемые определения

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

**Активный рынок** - это рынок, где соблюдаются все следующие условия:

- (1) обращающиеся на рынке товары, являются однородными;
- (2) обычно в любое время имеются лица, желающие совершить сделку (продавцы и покупатели); и
- (3) информация о ценах является общедоступной.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Обменный курс валют** - коэффициент обмена одной валюты на другую.

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 7 из 113

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

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

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

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

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

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

**Гарантированная ликвидационная стоимость** - это:

- для арендатора: та часть ликвидационной стоимости, которая гарантируется арендатором, или стороной с ним связанной (сумма гарантии при этом равняется максимальной сумме, которая могла бы в любом случае подлежать выплате);

- для арендодателя: та часть ликвидационной стоимости, которая гарантируется арендатором, или третьей стороной, не связанной с арендодателем, которая с финансовой точки зрения способна выполнить обязательства по гарантии.

**Государство** - это собственно правительство, правительственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

**Государственная помощь** - это действия государства, направленные на предоставление экономических выгод для Общества, отвечающего определенным критериям. Государственная помощь, в контексте данного раздела не включает косвенные выгоды, предоставляемые посредством влияния на общие условия функционирования, например, создание инфраструктуры в развивающихся районах или установление ограничений на коммерческую деятельность конкурентов.

**Государственные субсидии** - это государственная помощь в форме передачи Обществу ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Общества. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с правительством, которые не отличаются от обычных коммерческих операций Общества.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Займ** - это договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заемодателю через определенный срок.

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

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

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

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

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

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

**Износ ОС** - это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости ОС на протяжении срока его полезной службы.

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

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

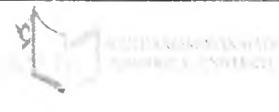
- использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

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

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

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

**Исследования** - это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 9 из 113

новых научных или технических знаний и идей.

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

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

**Капитализация затрат** — это формирование балансовой стоимости объекта.

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

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

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

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

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

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

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

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

- для арендатора: любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или
- для арендодателя: любой ликвидационной стоимостью, гарантированной арендодателю кем-либо из следующих лиц:
  - арендатором;
  - стороной, связанной с арендатором; или
  - независимой третьей стороной, финансово способной удовлетворить такую гарантию.

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

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

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

**Начало срока аренды** - это более ранняя из следующих дат: дата заключения договора об аренде или дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды.

**Негарантированная ликвидационная стоимость** - это та часть ликвидационной стоимости арендуемого актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем.

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

**Нематериальный актив** - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве продукции, при выполнении услуг, в целях сдачи в аренду другим

сторонам, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (свыше 12 месяцев).

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

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

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

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

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

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

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

**Операционная аренда** - это аренда, отличная от финансовой.

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

**Операционный цикл** — период, охватывающий 12 календарных месяцев.

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

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

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

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

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

- а) вычитаемыми временными разницеми;
- б) переносом на будущий период не принятых налоговых убытков.

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

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

**Ошибки прошлых периодов** - это искажения финансовой отчетности за один или более предшествующих периодов, возникшие в связи с неиспользованием или ненадлежащим использованием надежной информации, которая:

- (1) была доступна на дату представления финансовой отчетности за тот период; или
- (2) объективно могла быть получена и принята в расчет при подготовке и представлении финансовой отчетности за тот период.

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

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

**Правовое обязательство** - это обязательство, вытекающее из:

- (а) договора (через его явные или подразумеваемые условия);
- (б) законодательства; или
- (с) практики применения Законодательства-

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

**Производный инструмент** - это финансовый инструмент:

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

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

(в) расчеты по которому осуществляются в будущем.

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

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

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

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

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

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

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

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

(а) масштаб деятельности, осуществляемой компанией; либо

(б) способ осуществления деятельности.

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

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

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

**Рыночный курс** - средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся по итогам утренней и вечерней сессии Казахстанской фондовой биржи и определенный в порядке, устанавливаемом Министерством финансов республики Казахстан совместно с Национальным банком Республики Казахстан.

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

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

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

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

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

(1) дающие дополнительное подтверждение условиям, которые имелись на отчетную дату; и

(2) указывающие на условия, возникающие после отчетной даты.

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

	<b>НАО «Южно-Казхастанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 12 из 113

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

**Справедливая стоимость** - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении операции между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую операцию.

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

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

**Структура группы** - это совокупность отношений компаний группы, определяемых инвестициями одних компаний в уставные капиталы других. Включение Общества в группу определяется наличием контроля со стороны материнской Общества.

**Субсидии, относящиеся к активам** - это государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что Общество должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Могут существовать дополнительные условия, ограничивающие вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

**Субсидии, относящиеся к доходу** - это государственные субсидии, не относящиеся к активам.

**Справедливая стоимость** - это цена, которая была бы получена от продажи актива или же выплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

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

**Существенные ошибки** - ошибки, которые по отдельности или в совокупности могут повлиять на экономическое решение пользователя, принимаемое им на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и сущности ошибки, оцениваемых в сопутствующих обстоятельствах. Размер или сущность ошибки, или сочетание двух показателей, могут быть определяющим фактором.

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

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

**Условное обязательство** - это:

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

(б) текущее обязательство, которое возникает из прошлых событий, но не признается потому, что:

(1) отсутствует вероятность того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуются для урегулирования обязательства; или

(2) сумма обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

**Условное событие** - это условие или обстоятельство, конечный результат которого, прибыль или убыток, будет подтвержден только при наступлении или не наступлении одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

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

**Условно-безвозвратные займы** - это займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных предписанных условий.

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

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

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

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

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

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

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

**Финансовая отчетность** - включает следующие компоненты:

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

**Финансовое обязательство** - это любая обязанность по договору:

- (а) предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой Общества; или
- (б) обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.

**Финансовый актив** - это любой актив, являющийся:

- (а) денежными средствами;
- (б) долевым финансовым инструментом другой Общества;
- (в) договорным правом получения денежных средств или прочих финансовых активов другой Общества или правом на обмен финансовых инструментов на потенциально выгодных условиях; или

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

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

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

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

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

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

**Хеджируемая статья** - это актив, обязательство, твердое обязательство или ожидаемая будущая сделка, которая, а) подвергает компанию риску изменения справедливой стоимости или риску изменений будущих поступлений и платежей денежных средств и б) для целей учета хеджирования определена в качестве хеджируемой.

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

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

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

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

**Эквиваленты денежных средств** - это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности. Они предназначены для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не для



инвестиций или других целей. Вложения квалифицируются в качестве эквивалентов денежных средств, когда они имеют срок погашения меньше или равный трем месяцам с момента принятия к учету.

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

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

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

### **1.3 Качественные характеристики финансовой отчетности**

#### **1.3.1. Основные допущения**

Целью финансовой отчетности Общества является предоставление полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении.

##### **1.3.1.1. Учет по принципу начисления**

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

##### **1.3.1.2. Непрерывность деятельности**

Финансовая отчетность составляется при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

#### **1.3.2. Основные качественные характеристики финансовой отчетности**

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

##### **1.3.2.1. Понятность**

Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть понятна пользователям. Предполагается, что для этого пользователи должны обладать достаточными знаниями в сфере хозяйственной и экономической деятельности, бухгалтерского учета. Информация о сложных вопросах, которые отражены в финансовой отчетности ввиду их важности для принятия пользователями экономических решений, не исключается только из-за того, что может оказаться слишком сложной для понимания определенными пользователями.

##### **1.3.2.2. Уместность**

Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять прошлые оценки.

На уместность информации большое влияние оказывает ее характер и существенность. Информация считается существенной, если ее пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономическое решение пользователей, принятое на основе финансовой отчетности.

Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения информации.

Существенность не является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

##### **1.3.2.3. Надежность**

Информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений, и когда пользователи могут положиться на нее как на правдиво представленную. Информация может быть уместной,



но ненадежной по своему характеру или представлению, и тогда ее признание может быть дезориентирующим для пользователя.

*Правдивое представление:*

- для обеспечения надежности, информация должна отражать операции и прочие события правдиво и беспристрастно.

*Преобладание содержания над формой:*

- для правдивого представления операций и других событий необходимо, чтобы они учитывались в соответствии с их содержанием и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

*Нейтральность:*

- для обеспечения надежности, информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть нейтральной, то есть непредвзятой. Финансовая отчетность не является нейтральной, если самим подбором или представлением информации она так влияет на принятие решения, что обеспечивает достижение предопределенного результата.

*Осмотрительность* - это соблюдение определенной степени осторожности при формировании суждений для расчетов, требуемых в условиях неопределенности. При этом активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы - занижены.

*Полнота:*

- для обеспечения надежности информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на ее получение. Пропуск информации может привести к представлению ложных или дезориентирующих отчетов, которые будут ненадежными и несовершенными с точки зрения уместности информации.

#### **1.3.2.4. Сопоставимость**

Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении Общества с течением времени, поэтому, важно, чтобы финансовая отчетность содержала информацию за предшествующие периоды.

#### **1.3.2.5. Ограничения уместности и надежности**

*Своевременность:*

- своевременное представление информации до выяснения всех аспектов может снизить ее надежность. С другой стороны, надежная информация может принести мало пользы пользователям, если она представлена несвоевременно, поскольку они были вынуждены принимать решения ранее. В целях достижения баланса между уместностью и надежностью решающим становится фактор, наилучшим образом удовлетворяющий потребности пользователей при принятии экономических решений.

*Баланс между выгодами и затратами:*

- выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты на ее формирование и представление.

*Баланс между качественными характеристиками:*

- равновесие между качественными характеристиками необходимо для выполнения основного предназначения финансовой отчетности. Относительная важность качественных характеристик в различных ситуациях определяется с помощью профессионального суждения составителей финансовой отчетности.

#### **1.3.2.6. Достоверное и объективное представление**

Применение основных качественных характеристик и соответствующих стандартов обычно обеспечивает составление и беспристрастное представление финансовой отчетности, содержащей достоверную и объективную информацию.

#### **1.3.2.7. Взаимозачет**

Активы и обязательства, доходы и расходы не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим Международным стандартом финансовой отчетности.

### **1.3.3. Элементы финансовой отчетности**

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, объединяя их в категории (элементы финансовой отчетности) в соответствии с их экономическими характеристиками.

Элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и собственный капитал.

Элементами, непосредственно связанными с оценкой данного финансового показателя, являются доходы и расходы.

Общество отдельно представляет статьи доходов и расходов, формирующихся в ходе обычной (основной) деятельности и прочей деятельности.

Активы и обязательства, доходы и расходы классифицируются по их характеру или функциональному назначению в деятельности Общества, поэтому представление элементов в бухгалтерском балансе и отчете о доходах и расходах требует создания подклассов.

#### **1.3.3.1. Активы**

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, - это возможность прямо или косвенно

способствовать поступлению в компанию денежных средств и их эквивалентов. Такая возможность может быть производительной, составляя часть операционной деятельности Общества. Она также может принимать форму обратимости в денежные средства или их эквиваленты, или способности уменьшать отток денежных средств,

Общество обычно использует свои активы для производства товаров и услуг, способных удовлетворить желания или потребности покупателей; поскольку эти товары или услуги могут удовлетворять такие желания и потребности, покупатели готовы платить за них - и тем самым вносить вклад в поток денежных средств Общества.

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

- использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, реализуемых Обществом;

- обменян на другие активы;

- использован для погашения обязательств; или

- распределен среди собственников Общества.

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

Расходы по малоценным основным средствам списываются полностью в год их приобретения.

Актив классифицируется как оборотный актив, если:

- предполагается его продажа или использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- актив удерживается главным образом для целей торговли;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Актив классифицируется как долгосрочный актив, если:

- предполагается использование более 12 месяцев с отчетной даты;
- актив не удерживается для целей торговли;
- актив не представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Спецодежда, средства индивидуальной защиты независимо от срока полезного использования и стоимости классифицируются, как оборотные активы и признаются запасами.

#### 1.3.3.2. Обязательства

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что у Общества имеется в наличии обязанность. Обязанность - это долг или ответственность действовать, или выполнять что-либо определенным образом. Обязанности могут быть закреплены в правовом порядке, как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования, а также могут возникать из нормальной деловой практики. Суммы предполагаемых затрат в отношении реализованных товаров являются обязательствами.

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

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим; или
- переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство удерживается главным образом для целей торговли.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные, если:

- обязательство подлежит погашению в течение периода, превышающего период 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство не удерживается для целей торговли.

#### 1.3.3.3. Капитал

Капитал в балансе разбивается на подклассы:

- уставный капитал;
- дополнительный неоплаченный капитал;
- резервный капитал;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

#### **1.3.3.4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности**

Прибыль часто используется в качестве оценки эффективности деятельности Общества или как основа расчета для других показателей, таких как доход на инвестиции или прибыль на акцию. Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Элементы доходов и расходов определяются следующим образом:

(а) доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;

(б) расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о прибылях и убытках разными способами так, чтобы представить наиболее уместную информацию для принятия экономических решений. Существует общепринятая практика разделять статьи доходов и расходов, которые возникают в процессе обычной деятельности компании, с теми, которые с ней не связаны.

#### **1.3.3.5. Доходы**

Доход включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Доходы от основной деятельности возникают в процессе обычной деятельности Общества и включают доходы от реализации товаров и оказания услуг.

Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Они представляют собой увеличение экономических выгод и по своей природе не отличаются от доходов от основной деятельности. В отчете о прибылях и убытках прочие доходы обычно представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

#### **1.3.3.6. Расходы**

Определение расходов включает убытки, а также расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества. Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы, недвижимость, здания и оборудование.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Общества. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов. Они включают в себя, например, потери, возникшие в результате стихийных бедствий, таких как пожар и наводнение, а также появляющиеся при выбытии внеоборотных активов. Определение расходов включает нереализованные убытки, например, убытки, возникающие в результате увеличения курса обмена валюты в отношении заемных средств Общества в такой валюте. При признании убытков в отчете о прибылях и убытках они обычно показываются отдельно, потому что информация о них полезна в целях принятия экономических решений.

#### **1.3.4. 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 включении этой суммы в итоги баланса или отчета о прибылях и убытках. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в балансе или отчете о прибылях и убытках. Непризнание таких статей не исправляется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями.

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, должна признаваться, если:  
-существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна Обществом;

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

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.

Для определения предела существенности Общество выбрало следующий расчет: до 1% от стоимости активов (текущие + долгосрочные) Общества на момент принятия решения, является несущественным, свыше является существенным.

#### **1.3.5. Оценка элементов финансовой отчетности**

Оценка - это метод определения стоимости, по которой элементы финансовой отчетности должны признаваться в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках.

Первоначальная стоимость:

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 18 из 113

-активы отражаются по сумме выплаченных за них денег или их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной на момент их приобретения;

-обязательства отражаются по сумме средств, полученных в обмен на долговое обязательство, или по суммам денег или их эквивалентов, выплата которых ожидается при нормальном стечении обстоятельств.

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

Текущая стоимость:

-активы отражаются по сумме денег или их эквивалентов, которая должна быть выплачена в том случае, если такой же или аналогичный актив приобретался в настоящее время;

-обязательства отражаются по недисконтированной сумме денег и их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательства в настоящий момент.

Возможная стоимость реализации:

-активы отражаются по сумме денег или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть получена от реализации актива.

Обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денег или их эквивалентов, которую предполагалось использовать на погашение обязательств.

Балансовая стоимость - стоимость активов и обязательств по цене их отражения в балансе на отчетную дату.

### **1.3.6. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки**

#### **1.3.6.1. Изменения в учетной политике**

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Общества.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- принятие учетной политики для событий или операций, отличающихся по своей сущности от ранее происходивших событий или операций; и
- принятие новой учетной политики для событий или операций, которые не происходили ранее или были несущественными.

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

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

Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, Общество должно раскрывать следующее:

- причины изменения;
- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;
- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию; и
- тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или что сделать это было практически невозможно.

При принятии нового Стандарта или Интерпретации, когда его первоначальное применение влияет на текущий или любой предшествующий период (за исключением случая, когда невозможно определить сумму корректировки), или на будущие периоды раскрывается следующая информация:

- название Стандарта или Интерпретации;
- описание переходных положений, в соответствии с которыми было произведено изменение, а также положений, которые могут повлиять на будущие периоды;
- обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, а также описать с какого времени и каким образом применялись изменения.

#### **1.3.6.2 Изменения в расчетных оценках**

В результате неопределенностей, свойственных предпринимательской деятельности, многие статьи финансовой отчетности могут быть измерены не точно, а лишь приблизительно. Процесс приблизительных расчетов предполагает суждения, основывающиеся на своевременной и актуальной информации.

Расчетное значение может пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых оно

основывалось, или в результате появления новой информации, накопления опыта или последующего развития. По своей природе пересмотр расчетных значений не относится к прошлым периодам и не является корректировкой ошибок.

В случае если различие между изменением в учетной политике и изменением в расчетных оценках трудно провести, изменение трактуется как изменение в расчетных оценках, с надлежащим раскрытием информации.

Результат изменения в расчетных оценках должен включаться при определении чистой прибыли или убытка:

- в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или
- в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменение в расчетных оценках может влиять только на текущий период или на текущий и будущий периоды.

Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о прибылях и убытках, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения.

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

### **1.3.6.3. Ошибки**

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные намеренно с тем, чтобы представить определенным образом финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества. Возможные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, должны быть скорректированы перед предоставлением финансовой отчетности. Однако существенные ошибки могут быть обнаружены только в последующих периодах, и такие ошибки прошлых периодов корректируются в сравнительной информации, представляемой в финансовой отчетности за этот последующий период.

Существенная ошибка прошлых периодов должна быть исправлена в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибки путем:

- пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- если ошибка была допущена в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

Ошибки прошлых периодов должны корректироваться путем ретроспективного пересчета, т.е. таким образом, как если бы существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить или эффект от совершения ошибки в конкретном периоде или кумулятивный эффект ошибки.

В случае, когда не представляется возможным точно определить эффект от совершения ошибки в сравнительной информации за один или более предшествующих периодов пересчитывается входящие сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из периодов, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет (таким периодом может быть текущий период).

В случае, когда не представляется возможным определить кумулятивный эффект необходимо осуществить пересчет сравнительной информации, начиная с периода, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Может быть проведено различие между исправлением ошибок и изменениями в расчетных оценках. Последние по своей природе являются приближенными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Прибыль или убыток, признанные по результатам условных фактов хозяйственной деятельности, которые не могли быть надежно оценены ранее, не представляет собой исправление ошибки.

Общество должно раскрывать следующую информацию:

- сущность ошибки прошлых периодов;
- величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
- статью, к которой относится ошибка прошлых периодов;
- величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим включенным в сравнительную

 ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ОҚУ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МІНІСТЕРЛІГІ Оңтүстік Қазақстан мемлекеттік педагогикалық университеті	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 20 из 113

информацию; и

- если ретроспективный пересчет практически невозможен за какой-либо из прошлых периодов, обстоятельства, приводящие к невозможности пересчета и описание, как и начиная с какого периода, ошибка была исправлена.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

Общество самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

Общество рассчитывает значение материальной ошибки от величины дохода от реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг) или чистой прибыли, отраженных в финансовой отчетности на последующую отчетную дату. В данном случае, величина ошибки, подлежащая исправлению, должна быть более 0, 5 % дохода от реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг) или более 5 % чистой прибыли.

#### **1.3.7. Состав финансовой отчетности**

Финансовая отчетность представляется в национальной валюте Республики Казахстан.

Финансовая отчетность включает в себя:

- отчет о финансовом положении Общества (бухгалтерский баланс);
- отчет о совокупной прибыли (отчет о прибылях и убытках);
- отчет о движении денежных средств (прямой метод);
- отчет об изменениях в капитале;
- пояснительную записку (примечание к финансовой отчетности).

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является календарный год, начинающийся 01 января и заканчивающийся 31 декабря.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО должна представляться не реже одного раза в год. Промежуточная финансовая отчетность предоставляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан и политики Общества. Датой предварительного закрытия финансовой отчетности месяца, квартала определяется последнее число каждого месяца, квартала.

Главный бухгалтер Общества, в срок до 10 числа каждого месяца, следующего за отчетным, осуществляют анализ и сверку всех договоров на полноту и своевременность поступления счетов фактур по объемам выполненных работ и услуг.

После подписания руководством Общества годовой финансовой отчетности электронная база данных подлежит хранению на отдельных электронных носителях.

Не допускается наличие кредитовых остатков на активных счетах и дебетовых остатков на пассивных счетах на конец отчетного периода.

После проведения аудита, Исполнительный орган Общества предоставляет финансовую отчетность по итогам года, для предварительного утверждения Совету директоров.

Утвержденную Акционером финансовую отчетность Общество представляет в государственные органы и другим пользователям по мере необходимости (банки, инвесторы и т.п.).

### **1.4. Организация учетной работы**

#### **1.4.1. Задачи бухгалтерской службы**

Основные задачи бухгалтерской службы:

- своевременное формирование и представление полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества, необходимой пользователям (инсайдерам, аутсайдерам) при принятии ими экономических и управленческих решений;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

#### **1.4.2. Организация бухгалтерской службы**

Руководителем бухгалтерской службы (далее - главный бухгалтер) является должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики *в соответствии с международными или национальными стандартами, требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности*, подготовку других внутренних документов по вопросам бухгалтерского учета, а также их представление руководителю (либо лицу, его замещающему) Общества или иному органу управления на утверждение.

Функциональные обязанности главного бухгалтера определяются в его должностной инструкции, утвержденной руководителем (либо лицом, его замещающим) Общества или иным органом управления.

Главный бухгалтер непосредственно подчиняется Председателю Правления Общества, в его отсутствие - заместителю Председателя Правления, курирующего финансовую деятельность Общества, Финансовому директору-директору Департамента экономики, бухгалтерского учета и отчетности Общества.

Требования главного бухгалтера в части надлежащего оформления и своевременного представления в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех подразделений субъекта.

Функциями главного бухгалтера Общества являются:

- обеспечение организации ведения бухгалтерского учета Общества;

- обеспечение формирования учетной политики Общества;
- обеспечение разработки внутренних документов Общества по ведению бухгалтерского учета совершаемых операций и составлению финансовой отчетности, на основании учетной политики Общества;
- обеспечение актуальности содержания внутренних документов Общества по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международных стандартов финансовой отчетности и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан;
- обеспечение своевременного и достоверного отражения и (или) проверки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности всех совершаемых Обществом операций, а также их результатов путем согласования их бизнес-процесса с учетом особенностей деятельности Общества;
- осуществление контрольной функции при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, путем составления указаний о порядке выполнения, оформления и учете операций, являющихся обязательными для всех подразделений Общества;
- обеспечение организации работы по полному и своевременному составлению и представлению финансовой отчетности;
- обеспечение соответствия данных синтетического учета данным аналитического учета;
- обеспечение сохранности бухгалтерских документов, их оформление и передача в установленном порядке в архив;
- контроль сохранности данных в электронном виде;
- рассмотрение и согласование предложений по автоматизации бухгалтерского учета и ее совершенствованию;
- обеспечение разработки правил проведения инвентаризации в Обществе;
- иные функции, предусмотренные должностной инструкцией главного бухгалтера и внутренними документами Общества.

Функциями сотрудника бухгалтерской службы Общества, за исключением главного бухгалтера Общества, (далее - бухгалтер), в соответствии с внутренними документами Общества являются:

- выполнение указаний и распоряжений главного бухгалтера Общества;
- составление перечня первичных документов, формируемых на бумажном носителе и в электронном виде, их представление на согласование главному бухгалтеру и при необходимости руководителю (либо лицу, его замещающему) Общества или иному органу управления;
- обеспечение надлежащего оформления и сохранности первичных документов;
- обеспечение наличия образцов подписей, электронных цифровых подписей;
- иные функции, предусмотренные внутренними документами Общества.

Председатель Правления Общества, в его отсутствие - заместитель Председателя Правления, курирующего финансовую деятельность Общества, и (или) главным бухгалтером или иным органом управления определяются лица, уполномоченные разрешать отражение операций в информационной системе Общества, подписывать документы Общества, в том числе с использованием электронной цифровой подписи.

При освобождении материально-ответственного лица, в том числе главного бухгалтера от должности производится передача дел (документов, связанных с выполнением функциональных обязанностей должностного лица, а также имущества, штампов, печатей и других) вновь назначенному материально-ответственному лицу (а при его отсутствии - работнику, назначенному приказом Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества, или главному бухгалтеру) в порядке, установленном Правилами и внутренними документами Общества.

При освобождении от должности главного бухгалтера производится передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру или Финансовому директору (либо лицу, его замещающему) Общества.

Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) Общества или иным органом управления утверждается перечень лиц (материально-ответственных и занимающих руководящую должность), освобождение от должности, которых, требует проведения приема и передачи дел (далее - должностные лица).

Для проведения приема и передачи дел создается комиссия по проведению приема и передачи дел на основании приказа Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества или иного органа управления (далее - комиссия). Секретарем комиссии является работник Общества, назначенный приказом Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества.

Прием и передача дел и обязанностей от одного лица другому лицу производятся на основании приказа Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества или иного органа управления содержащий:

- 1) информацию о лицах, передающих и принимающих дела;
- 2) день, по состоянию на который производится прием и передача дел;
- 3) сроки приема и передачи дел, не превышающие одного месяца;
- 4) состав комиссии.

Акт приема - передачи так же должен содержать перечень передаваемых первичных документов,

описание состояния бухгалтерского учета, при наличии остатка денежных средств в кассе, акт инвентаризации денежных средств, справку о наличии денежных средств на расчетных счетах в банке на день приема-передачи.

По итогам приема и передачи дел секретарь комиссии составляет акт приема-передачи дел, подписываемый принимающей и передающей сторонами, членами комиссии председателем комиссии. В акте приема-передачи дел указывается перечень прилагаемых к нему документов. Акт приема-передачи дел составляется не менее чем в двух экземплярах. Один экземпляр акта приема-передачи дел передается лицу, передающему дела, второй экземпляр акта приема-передачи дел остается у Общества. При необходимости Общество составляет акт приема-передачи дел более чем в двух экземплярах.

Функциями комиссии по проведению приема и передачи дел являются:

- организация проведения приема и передачи дел;
- обеспечение составления актов приема-передачи дел;
- рассмотрение письменных объяснений, полученных от лиц, допустивших на момент приема и передачи дел недостачу, излишки, порчу имущества либо другие нарушения, и указание в акте приема-передачи дел предложения о порядке их урегулирования;
  - проверка результатов инвентаризации, проведенной на дату приема и передачи дел;
  - проверка документов, представленных на рассмотрение комиссии должностным лицом, передающим дела;
  - проверка достоверности бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках организации, а также всех имеющихся расшифровок к ним на дату приема и передачи дел, в случае приема и передачи дел бухгалтерской службы;
  - иные функции, предусмотренные внутренними документами Общества.

Документы, прошедшие проверку, подписываются членами комиссии, а также сдающими и принимающими дела лицами и передаются для рассмотрения председателю комиссии.

Председатель и члены комиссии обеспечивают полноту, достоверность и своевременность предоставления документов по приему и передаче дел в пределах своей компетенции.

Прием и передача дел считается завершенной после утверждения акта приема-передачи дел Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) Общества или иным органом управления.

Совершение операций в прошлом периоде, а также удаление операций после закрытия периода, возможно только с разрешения главного бухгалтера Общества.

При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления. Исправительные записи оформляются бухгалтерской справкой (унифицированная форма С-1), подписанной Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) и главным бухгалтером Общества.

#### **1.5. Форма бухгалтерского учета и технология обработки информации**

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом путем использования программного продукта «1С: Предприятие», который обеспечивает:

- обобщение, систематизацию и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для ее отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировку по соответствующим счетам бухгалтерского учета;
- по окончании месяца по каждой странице учетных регистров подведение итогов, сверку итоговых записей синтетических и аналитических регистров обязательно путем сопоставления оборотных ведомостей или другим способом;
  - возможность автоматической печати выходных (первичных) документов.
  - перенос данных регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде в финансовую отчетность.

При ведении бухгалтерского учета Обществом должно быть обеспечено:

- соблюдение в течение отчетного периода принятой учетной политики;
- полноты отражения в учете активов и обязательств, капитала, доходов и расходов и др. хозяйственных операций, осуществляемых в отчетном периоде;
  - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
  - разделение затрат Общества на текущие и капитальные затраты;
  - распределение расходов и доходов по периодам и др.

Операции и события в системе бухгалтерского учета отражаются на синтетических счетах способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 2), разработанным на основе Типового плана счетов бухгалтерского учета, (при принятии нового вносятся изменения либо дополнения).

Основными рабочими документами для ведения бухгалтерского учета являются:

- настоящая учетная политика;
- формы первичных учетных документов;
- план счетов бухгалтерского учета;

- утвержденные Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) Общества или иным органом управления формы внутренней отчетности.

Организацию внутреннего контроля над соблюдением законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности обеспечивает руководство Общества и отдел внутреннего контроля посредством проведения контрольных процедур.

#### 1.6. Первичные документы и организация документооборота

Бухгалтерская документация включает в себя:

- первичные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- финансовую отчетность;
- учетную политику.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов. Документ предназначен для фиксирования информации и тем самым обеспечивает ее сохранение и накопление, возможность передачи другому субъекту, многократное ее использование, возвращение к информации во времени, используется как средство доказательств. Процесс документального оформления операций представляет собой первичную стадию бухгалтерского учета и называется документацией.

Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов в Обществе от момента их создания до момента передачи на хранение. (Приложение № 1).

Для оформления операций и событий Общество применяет типовые формы первичных документов, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», а также разработанные и утвержденные внутренние формы первичных документов (при принятии новых - вводятся дополнения или в связи с изменениями - вводятся изменения).

Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, разработанные самим Обществом, утверждаются Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) и содержат следующие обязательные реквизиты:

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

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

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

В зависимости от занимаемой должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции руководство Общества определяет лиц, согласно приказа имеющих право подписи на бухгалтерских документах. Первичные документы составляются на государственном и (или) русском языках.

Поступившие в бухгалтерию первичные документы подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей). Работники бухгалтерии вправе не принимать в учет некачественно оформленные, несоответствующей формы документы.

Исправления в первичные документы Общества вносятся по согласованию с участниками операций и подтверждаются их подписями, с указанием даты внесения исправлений. Не допускается внесение исправлений в первичные кассовые и банковские документы.

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

Конфиденциальность информации:

- содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, имеющим на это

разрешение руководства, либо должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан;

- перечень сведений, содержащих коммерческую тайну, определяется Советом директоров;
- ограничения на доступ к конфиденциальной информации, правила работы с ней и круг лиц, имеющих право доступа к ней, устанавливаются в приказе руководства;
- лица, имеющие доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- изъятие первичных документов может производиться только органами дознания, прокуратуры, налоговой службы, судами на основании постановления этих органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Документооборот:

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

Хранение документов:

- первичные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность хранятся в соответствии с действующим в Республике Казахстан законодательством РК о Национальном архивном фонде и архивах.

Установлены следующие сроки хранения бухгалтерских документов:

№	Наименование документов	Срок хранения
1	Бухгалтерские отчеты, балансы и пояснительные записки	Постоянно
2	Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа	5 лет после выбытия
3	Первичные документы и приложения к ним, являющиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые документы, банковские документы, выписки банков, таблицы, акты о приеме и списании имущества и материалов, авансовые отчеты, главная книга).	5 лет
4	Расчетные и расчетно-платежные ведомости при отсутствии лицевых счетов	75 лет
5	Доверенности на получение денежных сумм и товароматериальных ценностей	5 лет
6	Паспорта зданий, сооружений, оборудования	5 лет после
7	Акты ревизий и документы к ним	5 лет
8	Договоры и соглашения (хозяйственные, трудовые)	5 лет после
9	Прочие документы	5 лет после

Срок хранения учетной документации - первичных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов на бумажных и (или) электронных носителях, которые являются основанием для определения объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налоговых обязательств определяется в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Текущее хранение документов осуществляется путем их группировки в дела. Номенклатура дел устанавливается с 1 января следующего календарного года и утверждается руководством Общества.

После окончания отчетного периода документы хранятся еще год. По окончании этого срока документы подготавливаются для длительного хранения и сдачи в архив в соответствии с установленными архивными правилами.

#### 1.7. Порядок проведения инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Основной целью инвентаризации является выявление фактического наличия имущества путем:

- сопоставления фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета путем подтверждения остатков счетов аналитического учета с результатами инвентаризации;
- определения состояния имущества на дату инвентаризации;
- проверки и подтверждения полноты отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, капитального и текущего ремонта, завершенного и незавершенного строительства.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее организации, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки и принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

В зависимости от степени охвата проверкой активов и обязательств различают полную, частичную, выборочную инвентаризацию.

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

Полная инвентаризация активов и обязательств проводится не менее одного раза в год. Частичная инвентаризация при необходимости проводится чаще. Охват видов активов и обязательств при частичной инвентаризации утверждается Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) Общества или должностным (должностными) лицом (лицами), определенным (определенными) руководителем Общества.

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

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- при смене материально-ответственных лиц, должностных лиц;
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации Общества перед составлением разделительного баланса и в других случаях;
- в иных случаях, установленных внутренними документами Общества.

Общество устанавливает даты и сроки проведения инвентаризации исходя из наличия события, с которым связано проведение инвентаризации, масштабов деятельности Общества, состояния контрольной среды и иных показателей, влияющих на достоверность данных учета.

Сроки проведения инвентаризации:

№	Наименование активов, обязательств	Периодичность проведения
1	Денежные средства и их эквиваленты	На 01 декабря, а также при смене МОЛ
2	Запасы	
3	Основные средства	
4	Нематериальные активы	
5	Дебиторская и Кредиторская задолженность	На 01 декабря
6	Прочие статьи баланса	На 31 декабря

#### 1.7.1. Инвентарные номера или штриховые коды

Для осуществления контроля за имуществом, числящимся на балансе и внесистемном учете, Общество обеспечивает организацию учета путем присвоения каждому имуществу отдельного инвентарного номера и (или) штриховых кодов в порядке, установленном в Обществе. Инвентарные номера и (или) штриховые коды присваиваются объектам имущества по мере их поступления по порядково - серийной системе.

Под инвентарным номером понимается комбинация буквенных и (или) цифровых обозначений, примененных Обществом для кодового обозначения имущества.

Под штриховым кодом (далее - штрих номер) понимается комбинация последовательно расположенных параллельных штрихов и промежутков между ними в машиночитаемой форме (визуально - читаемых знаков) для кодового обозначения имущества.

Штрих номера считываются специальным устройством при проведении инвентаризации имущества.

В штрих номерах при необходимости указываются наименование, инвентарный и заводской номер, модель, марка, тип, а также код имущества.

Для учета основных средств и нематериальных активов Общества обеспечивается ведение в информационной системе инвентарной карточки для каждого отдельного объекта. Инвентарная карточка содержит основные качественные и количественные показатели объекта основных средств и нематериальных активов.

Общество ведет классификатор имеющегося имущества, числящегося на балансе и внесистемном учете, с присвоенным им инвентарными номерами и (или) штрих номерами.

Инвентарные номера и (или) штрих номера сохраняются на объектах имущества до его полного выбытия либо вывода из эксплуатации путем безвозмездной передачи, либо реализации физическим или юридическим лицам, либо путем уничтожения (демонтажа).

#### 1.7.2. Порядок проведения инвентаризации

Для проведения инвентаризации активов и обязательств создается инвентаризационная комиссия,

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 26 из 113

состав которой утверждается приказом руководителя (либо лица, его замещающего) Общества.

В состав инвентаризационной комиссии (далее - комиссия) включаются работники бухгалтерской службы и другие специалисты.

Председатель комиссии ознакомливает всех членов комиссии, с приказом, объектами, подлежащими инвентаризации, сроками начала и окончания инвентаризации.

После утверждения приказа о создании комиссии, председателю комиссии выдается письменное распоряжение за подписью Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества, с указанием состава комиссии, номера и даты приказа, объекта, подлежащей инвентаризации, сроков начала и окончания инвентаризации.

До проведения инвентаризации члены комиссии осуществляют следующие действия:

- подробно знакомятся с материалами последней инвентаризации, проведенной по данным объектам, с мерами, принятыми по результатам последней инвентаризации;
- опломбируют подсобные помещения, подвалы и другие места хранения имущества, имеющие отдельные входы и выходы;
- получают последние на момент инвентаризации реестры приходных и расходных документов или отчеты о движении имущества, подлежащего инвентаризации.

Инвентаризация имущества производится по местонахождению имущества.

Проверка фактических остатков производится при обязательном участии материально - ответственного лица, при этом материально-ответственное лицо не является членом комиссии на своем участке.

Результаты подсчета и иного измерения заносятся в инвентаризационные описи - документы, составляемые в момент проведения инвентаризации и подтверждающие фактическое наличие имущества и обязательств на определенную дату не менее чем в двух экземплярах, которые подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом. В конце описи материально-ответственное лицо дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий.

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

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещение, где хранится инвентаризируемое имущество, ежедневно опечатывается в присутствии членов комиссии и материально-ответственного лица.

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

На имущество, пришедшее в негодность, составляется отдельная инвентаризационная опись.

По окончании инвентаризации, оформленные инвентаризационные описи сдаются в бухгалтерскую службу.

Бухгалтерская служба осуществляет проверку инвентаризационных описей в бухгалтерском учете.

### **1.7.3. Инвентаризация денег, денежных документов и бланков строгой отчетности**

Инвентаризация денежных документов и бланков строгой отчетности производится с полным полистным пересчетом.

Результаты инвентаризации денежных знаков, денежных документов и бланков строгой отчетности отражаются в инвентаризационных описях.

Денежная наличность включается в инвентаризационную опись по купюрам и сумме.

Инвентаризационная опись сверяется с данными бухгалтерского учета. При обнаружении комиссией недостачи или излишков в протоколе по результатам инвентаризации указывается сумма.

Инвентаризация денег, находящихся на банковских счетах производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерской службы Общества, с данными по выписке банков.

### **1.7.4. Инвентаризация расчетов**

Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами и другими дебиторами, и кредиторами заключается:

- в проверке тождественности расчетов с банками, органами казначейства, финансовыми, налоговыми органами, единым накопительным пенсионным фондом, добровольными накопительными пенсионными фондами, с дочерними организациями;
- в проверке правильности и обоснованности сумм задолженности, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности;
- в выявлении по задолженности работникам организации сумм своевременно невыплаченной заработной платы, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам организации.

Проверке подвергаются счета кредиторской задолженности в части сумм товаров в пути и расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

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

#### **1.7.5. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов**

При инвентаризации нематериальных активов проверяется:

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

До начала инвентаризации основных средств проверяется:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных описей и списков по учету основных средств;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности Общества, на ответственном хранении, а также договоров аренды. При отсутствии документов обеспечивается их получение и оформление.

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

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

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты и тому подобное одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно подразделение учитываемые в одной типовой инвентарной карточке, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в учетных регистрах отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в инвентаризационную опись недостающие, правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации будут вне места нахождения Общества (автомшины, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и тому подобное), инвентаризируются до момента временного их выбытия, что предусматривается в распоряжении о проведении инвентаризации.

#### **1.7.6. Документальное оформление инвентаризации**

Инвентаризационные описи оформляются на бумажных носителях. Записи в инвентаризационных описях осуществляются без помарок и подчисток.

На последних листах инвентаризационной описи пустые строки прочеркиваются.

Материально-ответственное лицо в случае обнаружения ошибки в описях после завершения инвентаризации немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и тому подобное) заявляет об этом председателю инвентаризационной комиссии. Комиссия осуществляет проверку указанных фактов и, в случае, их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в порядке, установленном внутренними документами организации.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над ними правильных записей. Исправления оговариваются и подписываются всеми членами комиссии и материально-ответственным лицом.

Не допускается внесение комиссией в описи заведомо неправильных данных о фактических остатках с целью сокрытия недостачи или излишков.

В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации - расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Сличительные ведомости составляются по активам, при инвентаризации которых выявлены отклонения от учетных данных.

#### **1.7.7. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации**

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются в качестве дохода при возникновении излишек. Недостача материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц. В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостачи и порчи списываются на расходы.

Комиссия выявляет причины недостачи или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утвержденным Председателем Правления (либо

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 28 из 113

лицом, его замещающим) Общества.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится по рыночной стоимости. При отсутствии надежной оценки рыночной стоимости объектов, будет использована стоимостная оценка, определенная лицензированным оценщиком.

В бухгалтерском учете излишки и недостачи оформляются следующими проводками:

1. Признан доход от излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации:

Дт 1010, 1300, 2410 Кт 6280

2. Списание недостачи на задолженность виновного лица - работника:

Дт 1254 Кт 1010, 1300, 2410 и пр.

3. Списание недостачи на расходы, не идущие на вычет, если виновное лицо не установлено:

Дт 7212 Кт 1010, 1300, 2410 и пр.

4. Корректировка НДС, ранее отнесенного в зачет

Дт 1254 или 7212 Кт 1420

5. Погашение недостачи виновным лицом

Дт 1010 или 3350 Кт 1254

## 2. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

### 2.1. Денежные средства и их эквиваленты

#### 2.1.1. Определение

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору, не более трех месяцев. Депозиты в кредитных организациях с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих необоротных активов.

Движение денег, возникающее в результате хозяйственной деятельности, отражается на счетах в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов.

#### 2.1.2. Классификация денежных средств и их эквивалентов

Обществом принята следующая классификация денежных средств и их эквивалентов:

- 1) наличность в кассе в национальной валюте: используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Общества в тенге;
- 2) денежные средства на расчетных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Общества, для отражения овердрафта в тенге;
- 3) денежные средства на валютных счетах: используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на текущих счетах Общества;
- 4) денежные средства на депозитных счетах в тенге: используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев;
- 5) денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте: используются для отражения информации о наличии и движении средств в иностранной валюте на депозитных счетах с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев;
- 6) прочие денежные средства и эквиваленты: краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

#### 2.1.3. Учетные принципы

##### 2.1.3.1. Учет денежных средств и их эквивалентов

Под денежными средствами понимаются денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах, депозитных счетах до востребования и других специальных счетах в банке.

Денежные средства в пути - денежные средства, внесенные в кассы кредитных и иных организаций для зачисления на банковские счета организации, но еще не зачисленные по назначению до конца отчетного периода.

#### 2.1.3.1.1. Денежные средства в кассе

Учет наличности в кассе ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Постановлением правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241. Руководством Общества обеспечивается сохранность наличных денежных средств в кассе, а также при их доставке из банка и сдаче в банк.

Бухгалтер осуществляет кассовые операции на основании заключенного с ним договора о материальной ответственности и является материально ответственным лицом, в обязанность которого входит:

- прием и выдача наличных денежных средств;
- проверка правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров (наличие и подлинность на документах подписи, наличие в перечисленных ордерах приложений, наличие штампа и др.);
- регистрация кассовых операций в Кассовой книге;
- сдача наличных денежных средств в банк.

В отдельных случаях по письменному приказу руководства для выдачи наличных денежных средств могут привлекаться заменяющие бухгалтера работники на основании заключенных с ними договоров об их полной материальной ответственности.

Учет кассовых операций ведется в электронном виде с использованием программного продукта «1С: Предприятие» на счетах учета 1010 «Денежные средства в кассе»

Для осуществления расчетов наличными деньгами в Обществе ведут кассовую книгу, форма которой утверждена Приказом 562. Кассовая книга нумеруется, прошивается и скрепляется печатью. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями Председателя Правления (либо лицом, его замещающим) и главного бухгалтера.

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

При автоматизированном способе ведения кассовых операций обеспечивается соблюдение порядка, установленного настоящим параграфом. Кассовая книга, распечатанная на бумажных носителях, брошюруется в хронологическом порядке.

Записи в кассовую книгу производятся бухгалтером сразу же после получения или выдачи наличных денег по каждому ордеру или платежной ведомости. Ежедневно, в конце рабочего дня, бухгалтер подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег в кассе и передает в бухгалтерскую службу отчет кассира (второй отрывной лист записей в кассовой книге за день) с приложением приходных и расходных кассовых документов под расписку в кассовой книге. Одновременно бухгалтер сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

Прием наличных денег производится по приходному кассовому ордеру (далее - приходный ордер), подписанному должностным (должностными) лицом (лицами), определенным (определенными) Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) Общества, бухгалтером. Лицу, внесившему наличные деньги, выдается квитанция (являющаяся отрывной частью приходного ордера) за подписями должностного лица и бухгалтера, заверенная печатью Общества.

Поступление наличной выручки в кассу оформляется не только приходным кассовым ордером, но и в соответствии с требованиями налогового законодательства РК с оформлением фискального чека ККМ.

Бухгалтер операционной кассы (лицо, исполняющее обязанности кассира операционной кассы в конце дня при наличии операций, проводимых с применением контрольно-кассового аппарата, выводит Z-отчет (итоговый отчет о поступлении и выбытии денег за день). Зафиксированные в Z-отчете суммы проводит в Книге учета наличных денег, проведенных через контрольно-кассовую машину, после чего итоговая сумма денег выдается в обычную кассу, с оформлением приходного кассового ордера.

Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру (далее - расходный ордер), подписанному должностным (должностными) лицом (лицами), определенным (определенными) руководителем (либо лицом, его замещающим) Общества, бухгалтером и лицом, получающим наличные деньги.

Все приходные и расходные ордера до передачи их в кассу регистрируются бухгалтерской службой в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, который открывается отдельно на приходные и расходные кассовые документы.

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

На общую сумму выданной заработной платы составляется один расходный ордер, дата и номер которого указывается на каждой платежной ведомости.

Разовые выдачи наличных денег на заработную плату отдельным лицам производятся по расходным ордерам.

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 30 из 113

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

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

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

Перед открытием сейфов и металлических шкафов бухгалтер осматривает их целостность.

В случае обнаружения поврежденных бухгалтер докладывает об этом руководству Общества, которое сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к охране кассы до прибытия сотрудников полиции.

В этом случае руководство Общества, главный бухгалтер, а также бухгалтер после получения разрешения органов внутренних дел производят проверку наличия денег и других ценностей, хранящихся в кассе, до начала кассовых операций.

О результатах проверки составляется акт в двух экземплярах, который подписывается всеми участвующими в проверке лицами. Первый экземпляр акта передается в органы внутренних дел, второй - остается в Обществе.

В сроки, установленные руководством Общества и не подлежащие разглашению, производится инвентаризация кассы с полным полистным пересчетом всех наличных денег и проверкой ценных бумаг и других ценностей, находящихся в кассе.

Для производства инвентаризации кассы приказом руководства Общества назначается комиссия в составе не менее трех человек, которая по результатам инвентаризации составляет в двух экземплярах акт инвентаризации, форма которого утверждена Приказом 562.

При обнаружении в кассе недостачи или излишка в акте инвентаризации указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

#### **2.1.3.1.2. Денежные средства на банковских счетах**

Для осуществления безналичных расчетов и хранения временно свободных денежных средств Обществом открыты в банках расчетные счета, сберегательные (депозитные) и прочие счета. В целях учета операции по безналичным расчетам:

- 1010, Денежные средства в кассе
- 1020, Денежные средства в пути
  - 1021, Денежные средства в пути
  - 1022, Конвертация валюты
- 1030, Денежные средства на текущих банковских счетах
- 1040, Денежные средства на корреспондентских счетах
- 1050, Денежные средства на сберегательных счетах
- 1080, Прочие денежные средства

Порядок открытия счетов, совершения и оформления банковских операций осуществляется в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан и нормативными правовыми актами Национального банка Республики Казахстан.

Операции по зачислению или списанию сумм с банковских счетов производятся на основании распоряжений руководства Общества. Право первой подписи принадлежит Председателю Правления Общества, (либо лица, его замещающего) Общества второй - главному бухгалтеру Общества и/или финансовому директору

В сроки, установленные договором на банковское обслуживание, банком выдаются выписки из лицевого счета. Выписки банка проверяются по прилагаемым к ним документам. На основании выписок банка в бухгалтерском учете отражается движение денежных средств и сопоставляется остаток с остатком на банковских счетах.

Остаток денежных средств в банке по каждому счету в конце отчетного периода при формировании финансовой отчетности и на начало периода при инвентаризации в обязательном порядке подтверждаются обслуживающим банком, справка-подтверждение скрепляется печатью банка.

Операции по зачислению или списанию сумм с банковских счетов производятся с помощью программного обеспечения банка. В связи с применением программного обеспечения для обмена электронными документами в рамках данной системы, право первой и второй подписей закрепляются электронными цифровыми подписями зарегистрированной в этой системе.

### 2.1.3.1.3. Денежные средства в иностранной валюте

Платежи по операциям между резидентами и нерезидентами Республики Казахстан осуществляется в любой валюте по соглашению сторон через уполномоченные банки.

При первоначальном признании операции в иностранной валюте отражается на счетах бухгалтерского учета в национальной валюте по рыночному курсу обмена валют на дату совершения операции.

Аналитический учет движения денежных средств на валютных счетах Общества ведется по каждому виду валюты в разрезе банков.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

В последующие периоды (на каждую отчетную дату) денежные статьи подлежат пересчету в национальную валюту с использованием рыночного курса на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность. Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе статей «Прочие доходы» на счете 6250 «Доходы от курсовой разницы» и «Прочие расходы» на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Существует разница в определении курсовой разницы и суммовой разницы при изменении курсов валют.

Курсовые разницы возникают в период между датой операции и датой расчета, а суммовые разницы возникают в связи с разницей между курсом обмена валюты Национального банка РК и курсом, применяемым обслуживающим банком в момент совершения расчетной операции. Суммовые разницы при возникновении относятся на расходы по счету 7470 «Прочие расходы» и на доходы 6280 «Прочие доходы».

### 2.1.4. Раскрытие в отчетности

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию:

- состав денежных средств и их эквивалентов;
  - общую сумму остатков денежной наличности;
- Информация, раскрываемая в отчете о движении денежных средств:
- потоки денежных средств (включая эквиваленты денежных средств) за период классифицируемые по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности;
  - потоки денежных средств по операционной деятельности представляются с использованием прямого метода, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей, полученная из учетных записей Общества;
  - денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, раскрываются отдельно и классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью;
  - денежные потоки, полученных или выплаченных процентов и дивидендов, раскрываются отдельно и классифицируются последовательно из периода в период как движение денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности (например, денежные потоки, возникающие уплатой налога на прибыль, при продаже ценных бумаг будут квалифицированы как потоки от инвестиционной деятельности, удержанный подоходный налог у источника выплаты процентов за полученный заем, будет квалифицироваться как денежные потоки от финансовой деятельности);
  - совокупные потоки денежных средств, возникающие в результате приобретений или продаж дочерних предприятий и других структурных подразделений, представляются отдельно и классифицируются как инвестиционная деятельность с раскрытием соответствующей информации;
  - курсовые разницы не являются движением денег, но для того чтобы согласовать денежные средства и их эквиваленты в начале и в конце отчетного периода, статья «Курсовые разницы» предоставляется отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Общество производит сверку сумм денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о движении денежных средств, с эквивалентными статьями, представленными в балансе.

Общество также должно раскрывать, вместе с комментариями руководства, сумму значительных денежных средств и их эквивалентов Общества, к которым у Общества нет доступа либо имеются ограничения в использовании.

## 2.2. Дебиторская задолженность

### 2.2.1. Определение

Дебиторская задолженность - сумма задолженности в виде денежных средств, их эквивалентов или иных активов, причитающаяся к получению организацией от юридических и физических лиц.

### 2.2.2. Классификация дебиторской задолженности

Обществом принята следующая классификация дебиторской задолженности:

-по фактору времени:

1) краткосрочная - сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена до 12- ти месяцев после отчетной даты;

2) долгосрочная - сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше 12 - ти месяцев после отчетной даты;

-по объектам, относительно которых возникли обязательства:

1) дебиторская задолженность, связанная с операционной деятельностью Общества по реализации продукции, товаров, работ, услуг (дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, авансы, выданные под поставку запасов, под выполнение работ и оказание услуг);

2) дебиторская задолженность, несвязанная с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, возникающая в результате осуществления финансовой деятельности других операций (дебиторская задолженность по процентам, дивидендам);

-по своевременности оплаты:

1) текущая - дебиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.

2) сомнительная - дебиторская задолженность, не оплаченная в срок.

3) безнадежная - дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

### 2.2.3. Учетные принципы

#### 2.2.3.1. Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается в составе активов при одновременном выполнении двух условий:

- наличие уверенности в том, что Общество получит будущие экономические выгоды от такой задолженности в виде поступления денежных средств, их эквивалентов или иных активов;

- сумма задолженности может быть достоверно определена;

Общество признает дебиторскую задолженность за продукцию, товары, работы, услуги в составе активов одновременно с признанием дохода от реализации продукции, товаров, работ и услуг при наличии двух условий, приведенным ниже, в дополнение к условиям, перечисленным выше:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товар, прочий актив;

- Общество в дальнейшем не осуществляет управление и контроль над реализованной продукцией, товарами, прочими активами.

Условия перехода покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товар, иной актив определяются договором поставки продукции (товара), заключенным между Обществом и покупателем.

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости, указанной в первичных бухгалтерских документах (счетах-фактурах, др.), за вычетом скидок, возврата проданных товаров.

#### 2.2.3.2. Группировка и учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность включает в себя суммы к получению в течение одного отчетного периода (краткосрочная дебиторская задолженность) или в течение нескольких периодов, следующих за отчетной датой (долгосрочная дебиторская задолженность).

##### 2.2.3.2.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, счет 1210 - предназначена для отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные товары, выполненные работы и оказанные услуги, и операций по прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:

- задолженности покупателей и заказчиков, сроки погашения которой не наступили;

- задолженности по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками.

Дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций, счет 1230 - «Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций», где отражаются операции с ассоциированными и совместными организациями за реализованные активы и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная задолженность ассоциированных и совместных организаций.

Дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений, счет 1240 - предназначен для отражения операций по зачислению и списанию денежных средств на счета филиалов и структурных подразделений, и операций по прочей дебиторской задолженности филиалов и структурных подразделений. Аналитический учет ведется отдельно по каждому филиалу и обособленному структурному подразделению. Сверка дебиторской задолженности по счету 1240 в бухгалтерском учете Общества с остатком кредиторской задолженности по счету 3340 в бухгалтерском учете филиалов обязательная для всех филиалов в конце каждого месяца.

##### 2.2.3.2.2. Дебиторская задолженность работников

Дебиторская задолженность работников предназначена для отражения операций, связанных с

наличием и движением дебиторской задолженности работников по:

- выданным в под отчет наличными денежным средствам на выполнение служебных командировок и др.- счет 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»;
- по выплаченной заработной плате - счет 1252 «Задолженность по выплаченной заработной плате»;
- предоставленным работникам займам - счет 1253 «Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам»;
- расчетам по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и др.), причиненного организации работником - счет 1254 «Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб, удержание за не донос спец.одежды, возмещение расходов по обучению и др.)». данный счет также используется для включения в доход сотрудников сумм включаемых для обложения ИПН.
- выданным в под отчет наличными денежным средствам на выполнение операционно-хозяйственных поручений, представительские расходы, спортивные и культурно – массовые мероприятия и др. – счет 1255 «Краткосрочная дебиторская задолженность по подотчетным суммам на оплату работ (услуг)»
- прочая дебиторская задолженность работников счет 1274 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

#### **Расчеты с подотчетными лицами.**

Выдача наличных денежных средств под отчет производится работникам Общества, а так же работникам направляющей стороны:

- на выполнение операционно-хозяйственных операций, представительские расходы и прочие на основании служебной записки, прочих разрешительных документов;
- на возмещение расходов на служебные командировки, на основании приказа о командировке.

Запрещается передача подотчетных сумм одним лицом другому.

Расходование подотчетных сумм подтверждается документально и обобщается путем составления авансового отчета, предоставляемого в бухгалтерию. Авансовые отчеты проверяются на предмет целевого расходования средств, наличия документов, правильности оформления и подсчета сумм, подписываются и утверждаются руководителем.

Выдача денег под отчет производится из кассы, перечислением на карт-счета работников. Сумма невозвращенного аванса подлежит удержанию из заработной платы подотчетного лица с его согласия, сумма перерасхода по авансовому отчету выдается из кассы, перечисляется на карт-счет работника.

Операционно-хозяйственные операции:

- оплата за товары и услуги, приобретенные в пути следования во время командировки, для ликвидации аварий на коммуникационных системах жизнеобеспечения, очистных сооружениях, газопроводах, требующих незамедлительного восстановления, оплата за государственную регистрацию, пошлин, сборов, налогов и отправку срочной почты.

Документальным подтверждением является:

Контрагенты	Наименование документа
1. Юридические лица Дт3310 - Кт 1251	Счет-фактура; Накладная (товарный чек); Чек ККМ (при наличной форме оплаты);
2. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями Дт 3310- Кт 1251, 1255	Договор купли-продажи; Документы, подтверждающие факт оплаты
3. Индивидуальные предприниматели Дт 3310 - Кт 1251, 1255	Счет-фактура; Накладная (товарный чек); Чек ККМ (при наличной форме оплаты);
4. Компании-перевозчики при командировках Дт 3310 - Кт 1251, 1255	Билет на проезд, в случае с электронным ЖД билетом и авиабилетом наличие посадочного талона
5. Банки-поставщики финансовых услуг Дт 3310 - Кт 1251, 1255	Квитанция об оплате услуг банка

При предоставлении документов, превышающую установленный внутренним положением лимит, необходимо сумму превышения включить в доход работника с целью удержания ИПН.

#### **Представительские расходы**

Представительские расходы - это расходы Общества на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа Общества, независимо от места проведения указанных мероприятий.

Для документального оформления представительских расходов необходимо:

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 34 из 113

- издать письменный приказ или письменное распоряжение Председателя Правления Общества о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;

- составить и утвердить смету расходов представительского мероприятия.

После проведения представительского мероприятия необходимо оформить и представить следующие документы:

- отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходах;

- первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов, к которым относятся: договоры, фискальные чеки, квитанции к приходному кассовому ордеру, акты выполненных работ (оказанных услуг), накладные, счета с ресторанов и организаций общественного питания, авансовые отчеты, счета-фактуры и т. д.

- акт на списание представительских расходов.

#### **Командировочные расходы**

Командировка - направление работника по распоряжению Председателем Правления (либо лицом, его замещающим) 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 Общества, с которым заключен трудовой договор.

В целях документального оформления и учета расходов, связанных с командировками работников следует руководствоваться нормативными правовыми актами.

#### **Документальное оформление**

На начальном этапе командировки, выполняется следующее:

- приказ (распоряжение) о направлении в командировку;
- копия паспорта с отметками о пересечении границ (для стран дальнего зарубежья).

По прибытии из командировки сотрудник обязан отчитаться о потраченных средствах.

К авансовому отчету прилагаются следующие документы:

- проездные документы (билеты и/или посадочный талон);
- документы, подтверждающие уплату сборов за услуги аэропортов, иных комиссионных сборов;
- в случае предоставления работниками подтверждающих документов по найму жилья, оплата производится, согласно представленным документам. В случае отсутствия подтверждающих документов по найму жилья, оплата производится, согласно Постановлению Правительства РК от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства» и внутреннему документу Общества, регламентирующего оплату командировочных расходов.

- иные документы (отчет о проделанной работе), подтверждающие целесообразность командировки.

Авансовый отчет утверждается Руководителем (либо лицом, его замещающим) Общества и сдается в бухгалтерскую службу.

Бухгалтерская служба обеспечивает своевременность сдачи авансового отчета и оставшихся в подотчете наличных денежных средств.

Датой признания командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

Если же выданный аванс не покрыл всех затрат, связанных с командировкой, и работник потратил свои собственные средства, то тогда Общество возмещает работнику перерасход средств.

Расходы, произведенные в иностранной валюте в период нахождения в командировке, отражаются в учете по рыночному курсу обмена валюты на дату утверждения авансового отчета.

#### **2.2.3.2.3. Дебиторская задолженность по аренде**

Счет 1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде» - предназначена для отражения операций, связанных с наличием и движением расходов по осуществлению краткосрочных арендных платежей по операционной аренде и текущей (или долгосрочной) части финансовой аренды. Аналитический учет ведется в разрезе арендаторов, договоров, в соответствии с которыми осуществляются расчеты.

#### **2.2.3.2.4. Прочая дебиторская задолженность**

Счет 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», 2170 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» - предназначены для отражения операций по прочей дебиторской задолженности, не включенной в вышеперечисленные виды (например, задолженность по страховым выплатам (премиям) страховым организациям по договору страхования и др.) возмещение расходов, не связанных с основными видами деятельности и др.).

Аналитический учет ведется по каждому дебитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты. Аналитический учет задолженности, обеспеченной векселями, осуществляется отдельно по:

- задолженности, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности, обеспеченной векселями, учтенными в банках;
- задолженности по расчетным документам, не оплаченным в срок.

#### **2.2.3.3. Дебиторская задолженность в иностранной валюте**

Для первоначального отражения в бухгалтерском учете дебиторская задолженность в иностранной валюте признается с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции.

Аналитический учет дебиторской задолженности ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и дебиторов.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

В последующие периоды (на каждую отчетную дату) дебиторская задолженность подлежит пересчету в национальную валюту с использованием рыночного курса.

Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность. Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

#### **2.2.3.4. Резерв по сомнительным требованиям**

Некоторая сумма дебиторской задолженности обычно остается не взысканной, а это предполагает в дальнейшем убытки и безнадежные долги.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, залогами, поручительствами.

Согласно принципу соответствия затрат и объема продаж расходы, связанные с возникновением сомнительной задолженности, отражаются в том отчетном периоде, в котором произведена реализация.

Расходы, связанные с сомнительной задолженностью, отражаются посредством формирования резерва по сомнительным требованиям.

Общество при образовании резерва по сомнительным требованиям применяет метод учета по срокам возникновения.

Резерв по сомнительным требованиям создается в конце отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору на конец отчетного периода.

Резерв по сомнительным требованиям создается по дебиторской задолженности, по авансам выданным. Начисление суммы резерва по сомнительным требованиям за отчетный период отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Остаток величины созданного резерва по сомнительным требованиям корректируется в конце отчетного периода в зависимости от наличия дебиторов, нарушивших сроки исполнения обязательств по договору.

Если в последующие отчетные периоды произошло изменение (увеличение или уменьшение) ранее созданного резерва по сомнительным требованиям, то в финансовой отчетности его суммарное увеличение или уменьшение отражается в составе прочих расходов путем их увеличения или уменьшения (сторно) соответственно.

Списание сомнительной дебиторской задолженности за счет резерва:

Дт 1280 Кт 12..., 1710 - списание дебиторской задолженности за счет резерва;

Дт 3130 Кт 12..., 1710 - корректировка НДС при списании Дт задолженности;

Дт 7440 Кт 1280 - корректировка суммы НДС (сумма красным)

Дебиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

#### **2.2.3.5. Списание безнадежных долгов**

Безнадежная дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, относительно которой существует уверенность об ее невозвращении должником (например, банкротство дебитора, отказ суда в удовлетворении иска) или по которой истек срок исковой давности.

Исключение безнадежной задолженности из состава активов осуществляется с одновременным уменьшением величины резерва по сомнительным требованиям.

При отсутствии или недостаточности суммы начисленного резерва по сомнительным требованиям безнадежная дебиторская задолженность списывается напрямую со счетов активов на счет «Расходы по списанию резерва и списанию безнадежных требований».

Списание безнадежной дебиторской задолженности подтверждается документально (актами сверки, счетами-фактурами, актами инвентаризации расчетов, решением суда, решением органов юстиции об исключении дебитора из Государственного регистра и др).

Сумма возмещения ранее списанной безнадежной дебиторской задолженности включается в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произведена оплата.

#### **2.2.3.6. Прекращение признания дебиторской задолженности**

Признание дебиторской задолженности прекращается в случае:

- выбытия; или
  - когда от дебиторской задолженности не ожидается получение экономических выгод.
- Выбытие дебиторской задолженности обычно происходит в следующих случаях:
- поступления оплаты от покупателей и заказчиков;
  - путем погашения взаимных обязательств;
  - уступки права требования (например, договор цессии; факторинг - продажа дебиторской задолженности);
  - списания по истечению срока исковой давности;
  - списания при прощении долга;
  - списания при реорганизации (ликвидации) организации.

#### **2.2.4. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию в части дебиторской задолженности:

- сумму остатков краткосрочной дебиторской задолженности (в том числе текущую часть долгосрочной дебиторской задолженности);
- сумму остатков долгосрочной дебиторской задолженности;
- дебиторскую задолженность, по которой создан резерв по сомнительным требованиям, показывает за вычетом резерва.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- сумма дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы, услуги в разрезе ее классификации по срокам непогашения;
- суммы дебиторской задолженности по аффилированным сторонам;
- метод определения величины резерва по сомнительным требованиям;

### **2.3. Учет запасов (готовой продукции, материалов и товаров для перепродажи)**

#### **2.3.1. Определение**

Запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности организации; созданные в процессе производства для такой продажи; или
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.

#### **2.3.2. Классификация запасов**

Обществом принята следующая классификация запасов:

Счет 1311 «Сырье и материалы»:

- включают в себя материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе.

Счет 1312 «Покупные полуфабрикаты»:

- покупные полуфабрикаты и готовые комплектующие изделия, приобретаемые для укомплектования производимой продукции и требующие затрат по обработке или сборке.

Топливо счет учета 1313 «Топливо»:

- включает все виды топлива, используемые для технологических нужд производства, выработки энергии, отопления и других нужд.

Счет 1314 «Тара и тарные материалы»:

- тара всех видов, кроме используемой как тара-оборудование и хозяйственный инвентарь (цистерны, бочки, фляги), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления и ремонта тары (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное).

Счет 1315 «Запасные части»:

- включает в себя отдельные детали, которые предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и других видов техники.

Счет 1316 «Прочие материалы»:

- включают в себя виды сырья и материалов, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы (например: сувениры, ценности, полученные от ликвидации основных средств).

Счет 1317 «Учебные пособия для обучения персонала»:

- включает в себя учебные материалы, пособия для обучения персонала в Авиационном учебном центре.

Счет 1318 «Строительные материалы»:

- используются Обществами-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий, сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и



тому подобное).

Счет 1319 «Спец. одежда»:

Общество выдает спецодежду сотрудникам и списывает ее при выдаче сотрудникам. Дальнейший учет до окончания срока использования осуществляется на забалансовых счетах:

Дт 7210, 8110, 8410 Кт 1319 - полное списание

Дт Забалансовый счет 9022 Кт 00 - отражение спецодежды на забалансовом счете

Учет спецодежды будет осуществляться на забалансовом счете до истечения срока использования, согласно утвержденным нормам либо до момента увольнения работника. Если трудовым договором или актами работодателя предусмотрено возмещение стоимости спецодежды в случае его увольнения, то стоимость спецодежды может быть удержана из заработной платы по заявлению работника. В ином случае, стоимость спецодежды может быть признана доходом работника в натуральной форме, который подлежит налогообложению всеми видами налогов и отчислений, как и заработная плата.

Так как спецодежда списана ранее и числится на забалансовом счете, то корреспонденция счетов при удержании из заработной платы будет следующая:

Дебет 1274 Кредит 6290 - возмещение за недонос спецодежды

Дебет 1274 Кредит 3130 - сумма НДС;

Дебет 00 Кредит Забалансовый счет 9022 - списана стоимость спецодежды с забалансового счета.

### 2.3.3. Учетные принципы

#### 2.3.3.1. Признание и первоначальная оценка

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене продажи.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

При поступлении документов на дополнительные затраты по приобретению запасов после их поступления на склад, корректируются цена всех фактически, находящихся на складах остатков, а также себестоимость всех отпущенных в производство либо, списанных запасов.

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

Общество признает запасы, как любой другой актив, и отражает его в бухгалтерском балансе при одновременном выполнении двух условий:

- наличие уверенности в том, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- надежность оценки себестоимости актива.

Общество признает запасы на счетах бухгалтерского учета на дату фактического перехода права собственности на актив. Момент перехода права собственности на запасы и рисков, связанных с этими запасами, определяется, как правило, договором поставки (контрактом), в котором оговариваются основные условия сделки.

Поступление запасов в Общество:

- при постановке на учет запасов, к фактическим затратам на приобретение относятся:
  - а) покупная цена, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые в последствии возмещаются налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта;
  - б) затрат по переработке; затрат, непосредственно связанных с производством готовой продукции, включая:
    - затраты по оплате труда и отчисления с фонда оплаты труда рабочих, непосредственно занятых на станках и оборудовании при переработке сырья и материалов в готовую продукцию;
    - систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, понесенных при переработке сырья и материалов в готовую продукцию;
  - в) прочих затрат, понесенных при транспортировке к месту расположения ТМЗ в настоящее время или в процессе приведения их в надлежащее состояние (транспортировка готовой продукции на склад, затраты на конструирование товара по индивидуальным заказам и др.).

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

При приобретении запасов стоимость, которых определена в иностранной валюте их оценка производится в тенге путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу, действующему на дату перехода всех выгод и рисков по данным запасам.

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 38 из 113

Расходы на выплату вознаграждений по заемным средствам, полученным и использованным на приобретение запасов не включаются в стоимость соответствующих активов, а признаются финансовыми расходами в том периоде, к которому относятся.

Порядок документального оформления поступления запасов зависит от источников их поступления, способов доставки и места их приема.

При отпуске запасов со склада поставщика (самовывоз) представитель покупателя обязан предъявить доверенность, которая применяется для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного Общества при получении запасов. В обмен на доверенность поставщиком при отпуске запасов получателю выдаются необходимые сопроводительные документы (счета-фактуры, накладные, сертификаты и др.), на основании которых приходятся запасы.

При отгрузке запасов по инициативе поставщика железнодорожным, авиационным, водным транспортом прием запасов представитель получателя осуществляет на основании сопроводительного документа - товарно-транспортной накладной на перевозку груза. Получатель проверяет целостность пломб и отписок на них, состояние вагона (контейнера), количество мест и состояние упаковки запасов.

При отсутствии расхождений между данными количества и качества, указанными в сопроводительных документах поставщика и фактическими данными принятые запасы доставляются на склад Общества и оформляются приходными накладными.

При централизованной доставке запасов автотранспортом их прием осуществляется на складе покупателя. Товарно-транспортная накладная применяется в качестве приходного документа у покупателя в случае отсутствия расхождений количества и качества поступивших грузов с данными накладной. При наличии такого расхождения прием материалов оформляется Актом о приемке запасов.

#### ***Прием запасов на ответственное хранение***

Прием запасов на ответственное хранение производится на основании договора на хранение запасов. Запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете, так как Обществу не принадлежит право собственности и риски, связанные с переданными ему запасами. Аналитический учет запасов, принятых на ответственное хранение, ведется по видам запасов и контрагентам в ценах, указанных в договорах (контрактах), в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

#### ***Прием запасов по внутреннему перемещению***

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Например: Передача запасов со склада Общества в склад филиала, между материально ответственными лицами.

Аналитический учет перемещения запасов ведется по видам запасов.

#### ***Запасы в пути***

Под запасами в пути понимаются запасы, которые еще не поступили в Общество, но право собственности которых уже перешло к Обществу в соответствии с условиями договора. Такие запасы учитываются на соответствующих счетах запасов.

#### ***Особенности учета запасов, оплаченных не денежными средствами.***

При внесении запасов в качестве вклада в уставный капитал фактическая себестоимость определяется из их справедливой стоимости, согласованная с учредителями Общества.

При получении запасов по договору дарения или безвозмездно остающихся от выбытия основных средств или другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации себестоимость определяется исходя из, их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (в случае если себестоимость запасов не определена в балансе или в каких-либо документах). При отсутствии надежной оценки рыночной стоимости запасов, будет использована стоимостная оценка, определена лицензированным оценщиком.

#### **2.3.3.2. Метод оценки запасов**

При списании для нужд Общества, реализации на сторону и прочем выбытии, оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится средневзвешенным методом.

При оценке конечных запасов, списываемых на себестоимость реализованной продукции, применяется **способ ФИФО** (по себестоимости первых по времени приобретения товаров, которые выйдут первыми, остающиеся статьи запасов были позже приобретены). Пополнение запасов производится по мере его использования.

#### **2.3.3.3. Прекращение признания запасов**

В Обществе выделяют следующие виды выбытия запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи):

- списание запасов (сырья и материалов) в производство, в административных целях;
- реализация запасов на сторону;
- за плату, в соответствии с договором купли-продажи;



- по договору дарения или безвозмездно;
- взнос в уставной капитал.

Прочее выбытие запасов (сырья и материалов) как результат:

- истечения сроков хранения, морального устаревания иных случаев утраты потребительских свойств;
- выявления недостатков при инвентаризации;
- хищения или порчи запасов;
- порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

По запасам, независимо от срока полезного использования (носки, эксплуатации) в момент выдачи их со склада в эксплуатацию (носку) их стоимость относится одновременно на расходы. По таким запасам в Обществе заведен оперативный учет по местам эксплуатации и материальным ответственным лицам в количественном выражении, в соответствии с уставом нормами и сроками носки или использования. Для этого используется забалансовый счет.

#### 2.3.3.4. Возможная чистая стоимость реализации. Обесценение запасов

Возможная чистая стоимость реализации - это предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом возможных затрат на реализацию.

Себестоимость является наиболее подходящей базой для оценки запасов, однако в некоторых случаях запасы могут быть показаны в финансовой отчетности ниже их себестоимости, по следующим причинам:

- падения уровня рыночных цен на запасы ниже их себестоимости;
- физической порчи (повреждения) запасов;
- полного или частичного устаревания;
- дополнительных затрат, необходимых до доведения запасов до продажного состояния.

Когда себестоимость не может быть восстановлена, то возникающие убытки могут быть понижены путем оценки стоимости запасов до их возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов снижается до возможной чистой стоимости реализации посредством счета «Резерв по списанию запасов». Резерв по списанию запасов создается ежегодно в конце отчетного периода, если имеется достоверная информация о значительном снижении цены на рынке.

Оценочные расчеты возможной чистой стоимости реализации основываются на достоверной информации о цене на свободном рынке по состоянию 31 декабря финансового года. Расчет производится специалистами Общества на основе информации, доступной по итогам инвентаризации и до даты подписания финансовой отчетности, и оформляется в виде расчета. Расчет является основанием для списания на расходы разницы между себестоимостью запасов и возможной чистой стоимостью реализации.

**Резерв на обесценение запасов** создается по каждой номенклатурной единице запасов.

Величина частичного списания запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются расходами периода и отражаются в период осуществления их списания или потерь, в конце отчетного года. В балансе на расходы Общества отражается разница между стоимостью запасов и чистой стоимостью реализации.

В каждом последующем отчетном периоде заново производится оценка возможной стоимости реализации. Новая балансовая стоимость запасов представляет собой наименьшее значение из себестоимости и пересмотренной возможной чистой стоимости реализации.

Увеличение пересмотренной возможной чистой стоимости реализации приводит к восстановлению ранее списанной суммы запасов до величины, характеризующей их себестоимость.

Уменьшение пересмотренной возможной чистой стоимости реализации приводит к необходимости снижения себестоимости запасов до пересмотренной возможной чистой стоимости реализации.

#### 2.3.4. Раскрытие в отчетности

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию:

- учетную политику, принятую для оценки запасов, включая использованный метод для расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и их балансовую стоимость по группам классификации, принятой Обществом;
- балансовую стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости, за вычетом расходов по реализации;
- себестоимость запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода;
- величину снижения стоимости запасов, признанную в качестве расхода в отчетном периоде;
- любую сумму восстановления ранее списанной стоимости запасов, признаваемую в качестве дохода в отчетном периоде;
- обстоятельства и события, которые привели к восстановлению ранее списанной стоимости запасов;

### 2.4. Прочие активы

#### 2.4.1. Краткосрочные и долгосрочные авансы выданные

##### 2.4.1.1. Определение

 ЮНКО «ЮЖНО-КАЗАХСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 40 из 113

Авансы выданные - финансовые средства, уплаченные авансом до получения (поставки) активов, до выполнения работ и оказания услуг.

#### **2.4.1.2. Классификация авансов выданных**

По фактору времени авансы, выданные классифицируются на:

- краткосрочные - авансы, выданные на срок до 12-ти месяцев после отчетной даты, учет ведется на счете 1710 «Краткосрочные авансы выданные»
- долгосрочные - авансы, выданные на срок свыше 12-ти месяцев после отчетной даты, учет ведется на счете 2910 «Долгосрочные авансы выданные»

#### **2.4.1.3. Учетные принципы**

##### **2.4.1.3.1. Признание и оценка авансов выданных**

Авансы выданные признаются на дату их перечисления и оцениваются по сумме, указанной в счете на оплату.

Аналитический учет авансов выданных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

##### **Авансы, выданные в иностранной валюте**

Для первоначального отражения в бухгалтерском учете авансы, выданные в иностранной валюте, признаются с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции.

Аналитический учет авансов выданных ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и дебиторов.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

##### **Резерв по сомнительным требованиям**

Резерв по сомнительным требованиям по выданным авансам создается методом учета по срокам возникновения.

##### **Списание авансов выданных**

Выбытие авансов выданных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета выданных авансов в погашение задолженности поставщикам;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации;
- возврата аванса.

Авансы выданные, признанные в качестве безнадежных долгов (например, истек срок исковой давности, должник признан банкротом), списываются на счет «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований» на основании Акта на списание задолженности. В отчете о прибылях и убытках списание авансов выданных отражается в составе статьи «Прочие расходы».

#### **2.4.1.4. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает сумму остатков авансов, выданных в зависимости от срока, на который они выданы, в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов баланса.

### **2.4.2 Расходы будущих периодов**

#### **2.4.2.1. Определение**

Расходы будущих периодов (далее РБП) - затраты, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

#### **2.4.2.2. Классификация расходов будущих периодов**

В соответствии с допущением бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг), формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

В Обществе принята следующая группировка РБП:

1. по сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев, учитывается на счете 1720 «Краткосрочные расходы будущих периодов»
- РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, учитывается на счете 2920 «Долгосрочные расходы будущих периодов»

2. по видам:

- страховые выплаты (премии), выплаченные страховым организациям, по договорам обязательного или добровольного страхования;
- программные продукты с неисключительными правами пользования;
- техническое обслуживание воздушных судов и агрегатов, которое проводится в зависимости от типа воздушного судна, агрегатов и регламента проведения технического обслуживания.
- прочие расходы будущих периодов (расходы на обучения работников, получивших сертификат на

определенный срок).

Аналитический учет ведется по каждому виду расходов и обеспечивает получение следующей информации для каждой статьи расходов:

- дата начала использования;
- дата окончания использования.

#### **2.4.2.3. Учетные принципы**

##### **2.4.2.3.1. Признание расходов будущих периодов**

Общество в процессе своей деятельности может нести затраты, оказывающие благоприятное влияние на финансовые результаты более чем одного отчетного периода.

Согласно принципу соответствия доходов и расходов, доходы признаются в момент продажи товаров или оказания услуг, расходы признаются в тот период, когда получен, связанный с ними доход. Для приведения в соответствие доходов и расходов отчетного периода, которые могут быть получены в результате одной и той же или косвенно связанных операций или событий, проводятся процедуры начисления, отсрочки и распределения. Изначально эти затраты целиком относятся на счет активов «Расходы будущих периодов», по мере наступления срока их погашения они переносятся на счета расходов.

##### **2.4.2.3.2. списание расходов будущих периодов**

Равномерно в течение периода, к которому РБП относятся, расходы списываются со счета активов «Расходы будущих периодов» на соответствующие статьи затрат по производству продукции (работ, услуг), административных расходов или прочих расходов

Списание РБП производится в течение срока, установленного при принятии к учету расходов будущих периодов.

##### **2.4.2.4. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает сумму остатков расходов будущих периодов в зависимости от оставшегося срока погашения в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных активов баланса.

В пояснительной записке к финансовой отчетности по состоянию на конец отчетного периода Общество раскрывает следующую информацию в части расходов будущих периодов:

- виды расходов будущих периодов;
- сроки списания расходов будущих периодов.

## **2.5. Финансовые инструменты**

Учет финансовых инструментов ведется в соответствии с МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

### **2.5.1. Определения**

**Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства** - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

**Кредитный убыток** - разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить (т. е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска) на протяжении всего ожидаемого срока действия данного финансового инструмента. Рассматриваемые денежные потоки должны включать денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий. Предполагается, что ожидаемый срок действия финансового инструмента может быть надежно оценен. Однако в тех редких случаях, когда надежная оценка ожидаемого срока действия финансового инструмента не представляется возможной, Общество должно ориентироваться на оставшийся договорной срок действия финансового инструмента.

**Ожидаемые кредитные убытки** - средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

**Финансовый инструмент** - это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента - у другой.

В финансовые инструменты Общества включаются: денежные средства; дебиторская задолженность покупателей за товары (услуги), если только не планируется ее погашение нефинансовыми инструментами (бартер); кредиторскую задолженность, если только не подразумевается ее погашение нефинансовыми инструментами (например, поставкой товаров, оказанием услуг).

К финансовым инструментам Общества не относят обязательства, внедоговорные по своему характеру

(обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами), предоплаты а также договорные права и обязательства, связанные с нефинансовыми активами.

При первоначальном признании финансовые инструменты или их составляющие части классифицируются как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с содержанием договорного соглашения и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Финансовый инструмент признается тогда, когда у Общества действительно появилось право на получение выгод или обязательство по поставке ресурсов, заключающих экономические выгоды, связанные с данным инструментом.

**Финансовый актив** - это актив, который представляет собой:

- 1) денежные средства;
- 2) долевой финансовый инструмент другой организации;
- 3) договорное право:
  - на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации;
  - на обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на потенциально выгодных для себя условиях; или
- 4) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами Общества, и который при этом является:
  - таким производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность получить переменное число своих собственных долевого инструментов; или
  - таким производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевого инструментов. Именно поэтому в число собственных долевого инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевого инструментов в будущем.

**Финансовое обязательство** - это обязательство, которое представляет собой:

- 1) договорную обязанность:
  - предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании; или
  - обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- 2) такой договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами, и который при этом является:
  - таким производным инструментом, по которому у Общества есть или может появиться обязанность предоставить переменное число своих собственных долевого инструментов; или
  - таким производным инструментом, расчет по которому будет или может быть произведен любым иным способом, нежели путем обмена фиксированной суммы денежных средств или иного финансового актива на фиксированное число собственных долевого инструментов. Именно поэтому в число собственных долевого инструментов не входят инструменты, которые сами по себе являются договорами на получение или предоставление собственных долевого инструментов в будущем.

### 2.5.2. Классификация финансовых инструментов

МСФО (IFRS) 9 требует классификации финансовых активов в одну из следующих категорий для их оценки и соответствующего признания прибыли:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 3) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация основывается на бизнес - модели Общества по управлению финансовыми активами.

Бизнес-модель определяется руководством Общества. Общества может иметь более чем одну бизнесмодель.

Для финансовых обязательств применяются две категории: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости.**

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

#### **Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.**

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по

справедливой стоимости. Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

**Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.**

Общество учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**Классификация финансовых активов и влияние на финансовый результат**

Категория	Оценка	Не реализованная прибыль или убыток от владения	Прочее влияние на прибыль
Оцениваемые по амортизированной стоимости	Амортизационная стоимость	Не признается	Проценты, когда заработаны; доход и убыток от продаж
Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток	Справедливая стоимость	Признается в чистой прибыли	Проценты, когда заработаны; доход и убыток от продаж
Оцениваемые по справедливой стоимости с признанием прибыли / убытка в прочем совокупном доходе	Справедливая стоимость	Признается непосредственно на счетах капитала как прочий совокупный доход	Проценты, когда заработаны; доход и убыток от продаж

*К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости относятся например, торговая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность, полученная в результате уступки прав требования, займы выданные и т.д.*

*К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости относятся инвестиции в ценные бумаги, которые производятся с целью получения дохода от краткосрочных колебаний розничных цен данных активов либо в виде маржи дилера или входят в состав инвестиционного портфеля Общества.*

**Финансовые обязательства**

Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**2.5.3. Учетные принципы**

**2.5.3.1. Первоначальное признание финансовых активов и обязательств**

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда она становится стороной договорных условий инструмента.

Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется с использованием учета по дате заключения сделки.

За исключением торговой дебиторской задолженности, все финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, плюс, в случае финансовых активов и обязательств, которые учитываются не по справедливой стоимости через прибыли или убытки, затраты по сделке, которые прямо относятся к приобретению финансового актива или выпуску финансового обязательства.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, признается по цене сделки согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

**2.5.3.2. Последующая оценка финансовых активов и обязательств**

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес -модели Общество по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общество.

Общество применяет суждение при определении того, на каком уровне применяется бизнес -модель. Определение происходит на основании того, как руководство управляет бизнесом, и не производится по каждому финансовому активу в отдельности.

Таким образом, бизнес-модель Общество не является выбором и не зависит от намерения руководства в отношении отдельного актива; бизнес-модель является следствием того факта, как Общество управляется и как информация представляется руководству.

**2.5.3.3. Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

Общество прекращает признание финансового актива или части финансового актива, когда:

- истекли договорные права на получение денежных поступлений от него;
- осуществлена передача финансового актива.

Общество прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. исполнено должником (третьим лицом) либо истек срок требования по обязательству, либо Общество на законных основаниях освобождается от ответственности за неисполнение обязательства (в судебном порядке или самим кредитором).

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства и уплаченной за него суммой относится на доход или расход за период.

#### **2.5.3.4. Обесценение финансовых активов.**

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» требования по обесценению финансовых активов основаны на перспективной модели признания кредитных потерь - модели ожидаемых кредитных убытков.

Модель ожидаемых кредитных убытков применяется к следующим инструментам:

- долговым инструментам, которые оцениваются по амортизированной стоимости;
- долговым инструментам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторской задолженности по аренде;
- контрактным активам, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и обязательствам по предоставлению займа;

В рамках данной модели Общества не должно откладывать признание кредитных потерь до тех пор, пока возникнут объективные свидетельства обесценения. Напротив, модель ожидаемых кредитных убытков требует признавать ожидаемые кредитные потери на протяжении всего срока действия финансового актива и обновлять суммы ожидаемых кредитных потерь на каждую отчетную дату, чтобы обеспечить более своевременную информацию всем заинтересованным сторонам.

В рамках применения единой модели ожидаемых кредитных убытков Общества использует *упрощенный подход* в отношении торговой дебиторской задолженности, и к контрактным активам, как тех, которые не содержат значительный компонент финансирования (срок погашения - менее 1 года), так и торговой дебиторской задолженности или контрактных активов, которые содержат значительный компонент финансирования,

Упрощенный подход не требует отслеживания изменений кредитного риска, но вместе с тем признание убытков от обесценения следует оценивать на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива на каждую отчетную дату.

На каждую отчетную дату Общества проверяет наличие признаков обесценения финансовых групп. Индикаторами существенного увеличения кредитного риска и как следствие обесценения финансовых активов могут являться следующие события:

- изменение внешних рыночных индикаторов кредитного риска;
- ухудшение кредитного рейтинга заемщика;
- ухудшение ситуации в бизнесе заемщика, в экономике, отрасли, законодательстве;
- уменьшение стоимости залога;
- просроченные платежи.

#### **2.5.4. Признание ожидаемых кредитных убытков**

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Общество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Общество признает оценочный резерв под

убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1) - (3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценило оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Общество признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

#### 2.5.5. Оценка ожидаемых кредитных убытков

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Для целей определения значительного увеличения кредитного риска и признания оценочного резерва под убытки на групповой основе Общество группирует финансовые инструменты с целью облегчения анализа, обеспечивающего своевременную идентификацию значительного увеличения кредитного риска, на основе следующих характеристик кредитного риска:

- 1) вид инструмента;
- 2) рейтинги кредитного риска;
- 3) оставшийся срок до погашения;

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление

ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

### 2.5.6. Раскрытие в отчетности

Отчет о прибылях и убытках должен содержать информацию отдельно обо всех существенных видах доходов и расходов, относящихся к финансовым инструментам и операциям с ними.

Для каждой категории финансовых инструментов Общество раскрывает:

- 1) учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- 2) информацию о величине и характере финансовых инструментов, включая их существенные сроки и условия, которые могут влиять на сумму, распределение во времени и определенность будущих потоков денежных средств (номинальная стоимость, даты наступления срока платежа, истечения срока действия или исполнения договора, права на досрочное урегулирование);
- 3) следующие доходы и расходы, связанные с финансовыми инструментами:
  - чистые прибыли или убытки по категориям финансовых инструментов;
  - доходы и расходы по вознаграждениям по финансовым инструментам;
  - доходы по вознаграждениям по обесцененным финансовым активам;
  - величину убытка от обесценения по категориям финансовых активов.

Для каждой категории финансовых активов и финансовых обязательств Общество приводит информацию о справедливой стоимости для сопоставления этих сумм с соответствующей балансовой стоимостью.

**Подверженность рискам.** Для каждой категории финансовых инструментов Общество раскрывает информацию о своей подверженности:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску;

### 2.5.7. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Согласно требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Общество применяет упрощенный подход к исчислению убытка от обесценения, то есть убыток от обесценения исчисляется на основе матрицы для определения текущего резерва под обесценение на каждую отчетную дату:

Группы	Ожидаемый кредитный убыток по торговой дебиторской задолженности, %	Ожидаемый кредитный убыток по дебиторской задолженности по аренде, %	Сумма резерва под убытки от обесценения, тыс.тенге
<-90;0>	0,01	0,24	
<-60;0>	0,02	0,25	
<-30;0>	0,08	0,34	
1-30	0,85	1,01	
31-60	1,53	1,98	
61-90	2,27	2,65	
91-120	3,17	5,02	
121-150	6,11	6,88	
151-180	6,05	11,54	
181-210	5,99	15,17	
211-140	6,75	16,74	
241-270	11,7	24,24	
271-300	11,59	28,19	
300-330	19,2	44,67	
331-360	27,48	70,79	
361+	100	100	
Итого	X	X	

Матрица разработана на основании исторического опыта кредитных потерь Общества с учетом прогнозных оценок. На каждую отчетную дату исторические наблюдаемые ставки данные должны обновляться, с учетом изменения в прогнозных оценках.

Суммы убытка от обесценения актива включается в расчет финансового результата за отчетный период:

Дт 7440	Расходы по созданию резерва и списания безнадежных требований	
	Кт1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности

Списание дебиторской задолженности производится на основании приказа Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества или иного органа управления, после принятия всех мер по взысканию задолженности и по истечению срока исковой давности 3 года. Без соответствующего распоряжения работники бухгалтерской службы не имеют права производить списание. К приказу прикладываются Акты сверок взаиморасчетов, юридические документы по предпринятым мерам по взысканию, объяснение причин просрочки и невозможности взыскания:

Дт 1280	Резерв по сомнительным требованиям	
Дт3130	Налог на добавленную стоимость	
	Кт1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Восстановление убытка от обесценения актива осуществляется в случае произошедшего объективного события через счет доходов от восстановления ранее признанных убытков от обесценения.

Дт 1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	
	Кт 6280	Доход от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам
	Кт3130	Налог на добавленную стоимость

В течение отчетного периода Общество использует счет «Авансы полученные». На дату составления финансовой отчетности сумма счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, должна быть показана как краткосрочные обязательства.

Дт 1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	
	Кт3510	Краткосрочные авансы полученные

## 2.6. Инвестиционная недвижимость

### 2.6.1. Определение

**Инвестиционное имущество** - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- а) использования в производстве или поставке товаров, или услуг либо в административных целях;
- или
- б) продажи в ходе обычной деятельности.

Таким образом, объект инвестиционного имущества должен использоваться для извлечения инвестиционных доходов - доходов в виде арендных платежей или рыночного прироста стоимости имущества.

Инвестиционное имущество (собственность) в силу специфики ее назначения генерирует самостоятельно денежные потоки, то есть эти денежные потоки, как правило, не связаны с остальными активами Общества. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

### 2.6.2. Учетные принципы

#### 2.6.2.1. Признание и первоначальная оценка

Первоначально инвестиционное имущество должно оцениваться по себестоимости (фактической стоимости приобретения). Затраты на операцию по приобретению инвестиционного имущества (затраты по сделке) включаются в первоначальную оценку.

На величину первоначальной оценки инвестиционной недвижимости значительное влияние оказывает способ приобретения. Формирование себестоимости при различных вариантах приобретения инвестиционного имущества:

#### **Приобретенное за плату инвестиционное имущество**

В первоначальную стоимость включают:

- цена приобретения (покупная цена);
- любые прямые затраты, прямо связанные с приобретением.

Прямые затраты включают, например:

- оплата профессиональных гонораров за юридические и консультационные услуги;
- налоги на передачу недвижимости;
- другие затраты по сделке.

#### **Самостоятельно созданное инвестиционное имущество**

В стоимость строящегося объекта (зданий, сооружений) включают все необходимые затраты

(материалы; оплата труда; часть накладных расходов; оплата услуг архитекторов; расходы на страхование в период строительства; услуги адвокатов; проценты по кредитам, предоставленным на сооружение объекта в течение периода строительства; стоимость разрешения на строительство), а также услуги подрядчиков и затраты, необходимые для подготовки сооружаемого объекта к эксплуатации.

Расходы, которые не могут быть капитализированы в стоимость инвестиционного имущества:

- затраты на запуск (за исключением случаев, когда они необходимы для приведения данной недвижимости в состояние, необходимое для ее функционирования таким образом, как запланировано руководством Общества);
- операционные убытки (эксплуатационные расходы), которые возникли до того, как объекты инвестиционного имущества достигли запланированных эксплуатационных характеристик (запланированной загрузки);
- сверхнормативные потери сырья, труда и прочих ресурсов, используемых в процессе строительства или реконструкции объектов недвижимости.

***Инвестиционное имущество, приобретенное с отсрочкой платежа***

При отсрочке оплаты за инвестиционную недвижимость первоначальная стоимость определяется как эквивалент цены при немедленной оплате денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве процентных расходов в течение срока отсрочки.

***Инвестиционное имущество, приобретенное в результате аренды***

Первоначальная стоимость права в недвижимости, переданного по договору аренды и классифицированного как инвестиционное имущество, определяется в соответствии с правилами оценки, установленными МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. То есть актив признается по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости недвижимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Эквивалентная величина признается в качестве обязательства по аренде.

Любое вознаграждение, выплачиваемое за аренду, отражается в учете с этой целью как часть минимальных арендных платежей и, соответственно включается в себестоимость актива, но исключается из суммы обязательств.

Если переданное по договору аренды право в недвижимости классифицируется как инвестиционное имущество, то учету по справедливой стоимости подлежит именно это право, а не объект недвижимости, на котором оно основано.

***Инвестиционное имущество, приобретенное в результате обмена на другие активы***

Один или более объектов инвестиционного имущества могут быть приобретены в обмен на неденежный актив или активы либо на сочетание монетарных и немонетарных активов.

Себестоимость такого объекта инвестиционного имущества оценивается по справедливой стоимости за исключением случаев, когда:

- операция обмена лишена коммерческого содержания (некоммерческие сделки; сделки, не преследующие цель получения прибыли - например, активы передаются безвозмездно) или
- справедливая стоимость ни получаемого актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена. В этих случаях в качестве себестоимости приобретаемого актива берется балансовая стоимость переданного актива.

Общество определяет наличие в операции обмена коммерческое содержание по степени ожидаемого изменения своих будущих потоков денежных средств в результате совершения данной операции.

Операция обмена имеет коммерческое содержание, если:

- а. структура (риск, распределение во времени и сумма) денежных потоков по полученному активу отличается от структуры денежных потоков по переданному активу; либо
- б. специфичная для Общества стоимость части ее деятельности, затрагиваемой данной операцией, меняется в результате указанного обмена; и
- в. разница в (а) и (б) составляет значительную величину по сравнению со справедливой стоимостью активов, ставших предметом обмена.

Если другие виды активов, такие, как денежные средства, включаются в операцию обмена, это означает разную стоимость обмениваемых активов и наличие коммерческого смысла в операции обмена.

Однако справедливая стоимость полученного актива может свидетельствовать об обесценении (уменьшении стоимости) переданного актива. В данном случае производится частичное списание стоимости переданного актива, и новый актив отражается по этой уменьшенной стоимости. Сумма уменьшения стоимости списывается на уменьшение прибыли в отчетном периоде.

Если рыночная стоимость переданных активов ниже балансовой, то полученные объекты недвижимости, следует принимать на учет по рыночной стоимости с одновременным отражением убытка. Убыток (как и прибыль) от обмена объектов недвижимости, рассчитывается путем сравнения балансовой стоимости передаваемого актива и его рыночной стоимости.

***Приобретение за плату***

В международной практике при приобретении объектов инвестиционного имущества за плату (за

денежные средства) отражают бухгалтерской записью по дебету счетов инвестиционной недвижимости и кредиту денежных средств. В Республике Казахстан в силу особенностей отражения НДС при приобретении объектов инвестиционной недвижимости на основании налогового счета-фактуры, такие операции отражаются через счета кредиторской задолженности. Закрытие кредиторской задолженности отражается уменьшением денежных средств Общества.

#### **Безвозмездное получение объектов инвестиционного имущества**

Общество может получать объекты инвестиционного имущества безвозмездно от государственных органов, юридических и физических лиц. Стоимость таких активов оценивается по справедливой стоимости определенной экспертным путем или по номинальной стоимости определенной на основании акта приема-передачи.

Существует два подхода к учету безвозмездно полученных активов:

- 1) подход с позиций капитала, в соответствии с которым дар прямо кредитруется на капитал; и
- 2) подход с позиций дохода, в соответствии с которым дар относится на доходы одного или более учетных периодов, то есть признается отсроченным доходом со списанием на финансовый результат отчетного периода с течение полезного срока службы актива.

#### **Самостоятельно возведенная инвестиционная недвижимость**

Общество может самостоятельно создавать объекты инвестиционной недвижимости. В стоимость строящегося объекта (зданий, сооружений) включают все необходимые затраты по сооружению объекта и затраты, необходимые для подготовки сооружаемого объекта к эксплуатации.

Так как в соответствии с пунктом 20 МСФО (IAS) 40, инвестиционная недвижимость первоначально должна оцениваться по первоначальной стоимости, то оприходование построенной недвижимости производится по фактическим затратам.

#### **Приобретение объектов инвестиционного имущества в результате обменных операций**

Общество может приобретать объект инвестиционной собственности путем обмена на другой актив или активы. Когда один актив приобретается в обмен на другой актив, то приобретаемый актив должен быть оценён по справедливой стоимости. За основу оценки может быть взята и справедливая стоимость передаваемого актива, если она достаточно надежна и легче определяется.

Прибыль или убыток от обменных операций, учитываются или немедленно, или «откладываются» в зависимости от типа сделок.

##### **2.6.2.2. Последующие затраты в объекты инвестиционного имущества**

Последующие затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией объекта инвестиционной собственности (расходы на оплату труда, расходные материалы) списываются на «Расходы по аренде», по мере их возникновения.

Исключением из этого правила являются ситуации, когда часть инвестиционной собственности требует замены в течение срока её полезного использования. В этом случае последующие затраты могут быть капитализированы, при условии соблюдения критериев признания актива. Таким образом, затраты на замену части существующего объекта инвестиционного имущества капитализируются, увеличивая его балансовую стоимость, если при этом соблюдаются критерии признания.

##### **2.6.2.3. Последующая оценка объектов инвестиционного имущества**

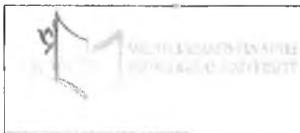
После первоначального признания, Общество выбирает модель учета по фактическим затратам, оценивает все свое инвестиционное имущество в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для этой модели. За исключением тех объектов, которые отвечают критериям классификации в качестве недвижимости, предназначенной для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенные для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».

То есть при этой модели учета объекты инвестиционного имущества учитываются по фактической себестоимости с начислением амортизации и признанием убытков от обесценения. В этом случае справедливая стоимость инвестиционной собственности должна раскрываться в пояснительной записке.

##### **2.6.2.4. Прекращение признания объектов инвестиционного имущества**

В процессе деятельности Общества способ использования активов может меняться. В этой связи может возникнуть необходимость в прекращении признания актива в качестве одного объекта учета и их признания другим объектом учета. При изменении способа использования недвижимости, происходит ее перевод из одной категории в другую (переклассификация объектов недвижимости):

- владелец начинает сам занимать инвестиционную недвижимость, то есть использовать для собственных нужд - объект переводится из категории инвестиционного имущества (МСФО (IAS) 40) в категорию недвижимости, занимаемой владельцем (МСФО (IAS) 16);



- недвижимость готовится к реализации - объект переклассифицируется из категории инвестиционного имущества (МСФО (IAS) 40) в категорию запасов (МСФО (IAS) 2);
- владелец освобождает занимаемую им недвижимость (окончание использования для собственных нужд) - она переклассифицируется из категории недвижимости, занимаемой владельцем (МСФО (IAS) 16), в категорию инвестиционного имущества (МСФО (IAS) 40); или
- недвижимость, приобретенная для последующей продажи, передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды - объект переводится из категории запасов (МСФО (IAS) 2) в категорию инвестиционного имущества (МСФО (IAS) 40).

При этом разрешается переклассифицировать объект из категории инвестиционного имущества в категорию запасов только при изменении способа его использования, о чем свидетельствует начало дополнительных работ по подготовке объекта в целях его реализации. Если принято решение о продаже объекта, но никаких дополнительных работ в этой связи не производится, объект продолжает учитываться как инвестиционное имущество (МСФО (IAS) 40) до прекращения его признания, и не отражается в качестве запасов (МСФО (IAS) 2).

Аналогично, если Общество начинает дополнительную разработку (реконструкцию) существующей инвестиционной недвижимости, но предполагает ее в дальнейшем использовать как инвестиционное имущество, переклассификация не производится.

Переводы между категориями инвестиционного имущества, недвижимости, занимаемой владельцем, и запасов производятся по балансовой стоимости. То есть при переклассификации объектов не возникает прибыли или убытка.

### 2.6.3. Раскрытие в отчетности

Перечисленные ниже требования к раскрытию информации применяются в дополнение к тем, которые предусмотрены МСФО (IAS) 17. В соответствии с МСФО (IAS) 17 собственник инвестиционной недвижимости раскрывает ту информацию о заключенных им арендных соглашениях, которую должны раскрывать арендодатели. Общество удерживает инвестиционную недвижимость на правах финансовой или операционной аренды, раскрывает информацию, требуемую от арендаторов, в отношении заключенных ею соглашений о финансовой аренде, и информацию, требуемую от арендодателей, в отношении заключенных ею соглашений об операционной аренде.

Общество раскрывает следующее:

- применяет модель учета по первоначальной стоимости;
- признанные в составе прибыли или убытка суммы:
  - арендного дохода от инвестиционной недвижимости;
  - прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, генерировавшей арендный доход в течение периода;
  - прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, которая не генерировала арендный доход в течение периода;
- наличие и величина ограничений в отношении возможности реализации инвестиционной недвижимости или перечисления доходов и поступлений от ее выбытия;
- предусмотренные договором обязанности по приобретению, строительству или развитию инвестиционной недвижимости либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению.

В дополнение к информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пункта 75 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», Общество, также обязана раскрыть:

- используемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и накопленную сумму амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец периода, отражающую следующее:
  - поступления с отдельным раскрытием поступлений, которые возникли в результате приобретений, и поступлений, которые возникли в результате последующих затрат, признанных в качестве актива;
  - поступления в результате приобретений, осуществленных посредством объединения 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;
  - амортизацию;
  - сумму признанных в течение периода убытков от обесценения и сумму восстановленных в течение периода убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36;

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 51 из 113

- нетто-величину курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности в иную валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;
- переводы в состав и из состава запасов и переводы из категории и в категорию недвижимости, занимаемой владельцем; и
- прочие изменения;

## 2.7. Основные средства

### 2.7.1. Определение

Основные средства - это материальные активы, которые используются в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей более одного года, за исключением малоценных активов, стоимость которых составляет менее 50 МРП.

Выделяются три основных признака:

- наличие материальной формы;
- целевой характер использования в процессе нормальной деятельности (не предназначены для продажи);
- длительный срок использования (более 1 года).

### 2.7.2. Классификация основных средств

Общество применяет следующее распределение основных средств по группам:

Производственные активы:

- земля;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование, передаточные устройства;
- воздушные суда;
- автотранспортные средства;
- прочие основные средства.

### 2.7.3. Учетные принципы

#### 2.7.3.1. Признание и первоначальная оценка

Общество признает объект основных средств в качестве актива и отражает его в бухгалтерском балансе при одновременном выполнении двух условий:

- наличие уверенности в том, что Общество получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и
- надежность оценки себестоимости актива.

Первое условие считается выполненным, если к Обществу перешли все риски и преимущества владения, что на практике означает переход права собственности на имущество в рамках заключенных договоров.

Приобретение объектов основных средств может осуществляться в целях обеспечения безопасности или в целях защиты окружающей среды. Хотя приобретение таких объектов и не приводит непосредственно к увеличению будущих экономических выгод от использования конкретного существующего объекта основных средств, оно может быть необходимо для получения организацией будущих экономических выгод от использования других ее активов. Такие объекты основных средств удовлетворяют критериям признания в качестве активов, поскольку они позволяют организации извлекать будущие экономические выгоды от связанных активов, превышающие выгоды, которые могли бы быть получены, если бы такие объекты не были приобретены.

Требование надежности оценки себестоимости актива - второе условие, которое удовлетворяется в процессе совершения сделки, обычно это сумма купли продажи актива.

Для активов, произведенных самим Обществом надежная оценка стоимости может быть получена на основании операций с внешними сторонами по закупке материалов, оплате труда и других затрат, понесенных в процессе строительства (изготовления) актива.

Себестоимость (первоначальная стоимость) объекта основных средств включает:

1. покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок,
2. прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Примерами прямых относимых затрат являются:
  - затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных со строительством и приобретением актива;
  - затраты на подготовку строительного участка;
  - первоначальная доставка и стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
  - затраты на установку и монтажные работы;

	<b>НАО «Южно-Казхастанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 52 из 113

- затраты на пробный запуск (себестоимость тестирования работы актива);
- стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов, инженеров и т.д.;
- первоначальную оценку стоимости демонтажа, ликвидации актива и восстановления производственной площадки, на которой он располагался.

Затраты на приобретение актива, который не соответствует критериям признания объекта основных средств, списываются на расходы отчетного периода. Примеры затрат, которые учитываются как расходы текущего периода:

- затраты на открытие нового здания;
- затраты на внедрение нового продукта или услуги (такие как рекламные или по продвижению товаров или услуг);
- затраты на ведение бизнеса в новом местоположении и с новым контингентом (например, обучение персонала);
- административные и другие накладные расходы.

Основные средства могут быть приобретены следующими способами:

- за денежные средства;
- в кредит;
- в обмен на другие активы;
- в качестве дара от другого субъекта (безвозмездная передача);
- в качестве вклада в уставный капитал;
- путем строительства хозяйственным способом, субподрядным;
- за счет государственных субсидий.

#### **Учет поступления основных средств:**

- когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа (в кредит) на период, превышающий обычные условия оплаты, себестоимость равна той сумме, которую необходимо было бы выплатить при немедленной оплате. Разность между этой величиной и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов по кредиту, если только они не капитализируются в соответствии с разрешенным альтернативным подходом согласно МСФО 23 «Затраты по заимствованиям»;

- если основные средства приобретаются через надежные операции (обмен), то они должны соответствовать следующим правилам:

- стоимость устанавливается путем сопоставления стоимости актива полученного при обмене, со стоимостью актива, отданного в качестве возмещения, с учетом корректировки на любые деньги, выплаченные или полученные;
- если в обмене участвуют аналогичные активы, используемые таким же способом и для такой же цели, как и актив, отданный при обмене, обмен не рассматривается как процесс получения дохода, и, соответственно, не признаются ни прибыль, ни убыток. Новый актив регистрируется по балансовой стоимости актива, отданного при обмене, скорректированной на любые деньги или их эквиваленты, отданные или полученные;
- если обмениваются не аналогичные активы, себестоимость полученного актива оценивается путем ссылки на его справедливую стоимость, которая обычно является справедливой стоимостью актива, отданного взамен, скорректированной на любые деньги или их эквиваленты, отданные или полученные. Обмен рассматривается как процесс получения дохода, и, соответственно, признаются прибыль или убыток (если существует разница в ценности активов, участвовавших в обмене).

- в составе основных средств могут учитываться земельные участки. Земля не амортизируется. Расходы капитализируются на счет земли только по тем участкам, которые находятся в эксплуатации в настоящее время. Если земля приобретается в целях реконструкции или для строительства здания, стоимость устранения существующих конструкций и прочих препятствий капитализируется на счет земли. Если земля уже находится во владении Общества, а существующие конструкции устраняются для предоставления места новому строительству, затраты по сносу не капитализируются на счет земли, а повышают любые убытки или сокращают прибыль при выбытии старой конструкции;

- дополнительные расходы, возникающие при покупке земли, оплачиваемые помимо ее стоимости, отражаются по дебету счета «Земля». К ним относятся: комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг адвокатов; налоги, оплаченные покупателем; стоимость дренажа, очистки и выравнивания земли; геодезические работы;

- МСФО 16, п. 19: «Стоимость основных средств, произведенных Обществом, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Если субъект производит аналогичные активы для продажи в ходе своей деятельности, стоимость актива обычно равна стоимости его производства для продажи (МСФО 2 «Запасы»). Таким образом, любая внутренняя прибыль при расчете стоимости таких основных средств исключается. Точно так же сверхнормативные затраты сырья, труда или других ресурсов, имевшие место при производстве актива, не включаются в его себестоимость.

- фактическая стоимость возведенных собственными силами активов необязательно совпадает со

справедливой рыночной стоимостью. В соответствии с оценкой других активов, максимальной оценкой является справедливая рыночная стоимость. Если общая стоимость строительства (включая накладные расходы и проценты во время строительства) превышает рыночную стоимость аналогичного актива равной мощности и качества, разница признается как **убыток**. Невыполнение данного условия переносит вперед элементы затрат, не приносящих выгоду в будущем, чем нарушает принцип консерватизма.

- если стоимость возведенного собственными силами актива меньше рыночной стоимости аналогичных активов, актив отражается по общей стоимости строительства. Использование в этом случае для оценки рыночной стоимости приводит к возникновению прибыли от строительства. Принцип консерватизма не позволяет признать доход в данной ситуации. Актив должен учитываться по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости.

- накопленные затраты по строительству учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство». По завершению строительства и ввода в эксплуатацию, актив переносится на счет основных средств и подлежит начислению износа. При этом бухгалтерские проводки будут следующими:

Содержание операции	Д-т	К-т
Списаны материалы на возведение объектов основных средств	2930	1310, 1350
Начислены трудовые затраты, связанные с возведением объектов основных средств	2930	3350
Начислены обязательные социальные отчисления от трудовых затрат, связанных с возведением объектов основных средств	2930	3210
Начислен социальный налог от трудовых затрат, связанных с возведением объектов основных средств	2930	3150
Отражены накладные расходы (амортизация техники, косвенные материалы, услуги подрядных организаций и др.), связанные с возведением объектов основных средств	2930	2420, 1350, 3310
Капитализированы затраты по займам, связанные с возведением объектов основных средств (при условии, если возводимое основное средство соответствует критериям признания актива, удовлетворяющего определенным требованиям в соответствии с МСФО (IAS) 23)	2930	3380
Оприходованы возведенные объекты основных средств	2410	2930

В бухгалтерском учете поступление основных средств отражается так:

Содержание операции	Д-т	К-т
Приобретение основных средств у поставщиков:		
- на договорную стоимость	2410	3310
- на сумму НДС	1420	3310
Поступление основных средств на условиях финансовой аренды	2410	4150
Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал	2410	5110
Безвозмездное поступление основных средств	2410	6220
Приобретение основных средств от дочерних, ассоциированных и совместных организаций	2410	3320, 3330
Оприходование неучтенных основных средств, выявленных при инвентаризации	2410	6280

### 2.7.3.2. Порядок отнесения объектов основных средств к одному инвентарному объекту

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу в программе 1С осуществляется на основании документа «Комплектация основных средств», предназначенной для отражения операций по комплектации (разукомплектации) основных средств.

Под комплектом понимается совокупность самостоятельных активов, которые обладают первоначальной стоимостью и для которых заданы собственные правила расчета амортизации.

В случае если стоимость отдельных объектов, входящих в один инвентарный объект, существенно по отношению к стоимости инвентарного объекта в целом (свыше 20%) срок службы отдельных объектов отличается от срока службы инвентарного объекта. Такие объекты учитываются как отдельные инвентарные единицы.

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных ОС, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на затраты. Замена составных частей, которая улучшает (повышает) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС должна рассматриваться как реконструкция или модернизация и подлежит капитализации.

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту, проставляется на объекте и в первичных документах и сохраняется на весь период его нахождения на данном предприятии. В случае выбытия объекта его инвентарный номер не присваивается вновь поступившим объектам.

Поступление основных средств оформляется Актом (накладной) приемки-передачи (далее Акт) основных средств.

Акт составляется на каждый отдельный объект приемочной комиссией, назначенной Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества.

В Акте дается характеристика принимаемого объекта, указывается его первоначальная стоимость, сумма износа (если объект ранее находился в эксплуатации), нормы амортизации.

Акт вместе с технической документацией, относящейся к данному объекту основных средств, передается в бухгалтерию.

Бухгалтерия закрепляет объект за материально-ответственным лицом, присваивает инвентарный номер, открывает инвентарную карточку учета основных средств и оформляет поступление объекта бухгалтерской записью.

Аналитический учет основных средств, который позволяет установить наличие основных средств по каждой классификационной группе и отдельно по каждому объекту, местам нахождения и источникам их приобретения, ведется в инвентарных карточках.

Инвентарная карточка (в электронном виде) заполняется на основании Акта на поступившие основные средства и сопроводительной технической документации к нему.

### **2.7.3.3. Последующие затраты в объекты основных средств**

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан в учете, увеличивают его балансовую стоимость в том случае, если у Общества существует уверенность в получении будущих экономических выгод, которые превышали бы первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива (срок службы, мощность, площадь, скорость и др.).

Примерами затрат, которые ведут к увеличению будущих экономических выгод (капитальных вложений), являются:

- модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- усовершенствование деталей машин для значительного улучшения качества производимой продукции;
- замена старой основной конструктивной детали (узла) на новую;
- внедрение новых производственных процессов, способствующих значительному сокращению ранее рассчитанных производственных затрат.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта основных средств в рабочем состоянии, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются в качестве расходов за период, в котором они были понесены.

В случае списания основной детали (узла) объекта основных средств, расходы, связанные с заменой, признаются как последующие капитальные вложения. Изношенные детали и узлы по нулевой стоимости передаются материально-ответственным лицом для списания, передачи на металлолом и т.п.

При восстановлении этой детали (узла) определяется его фактическая себестоимость по его восстановлению и приходится в качестве запаса. В случае реализации учитывается по возможной чистой стоимости реализации

Затраты, понесенные на ремонт и восстановление объектов основных средств по причине аварий и прочей порчи в результате их неправильной эксплуатации, относятся на убытки.

Ремонт основных средств может производиться следующими способами:

- подрядным;
- хозяйственным;
- смешанным.

При подрядном способе объекты основных средств ремонтируют специализированные субъекты (ремонтно-строительные, авторемонтные организации).

Хозяйственный способ проведения ремонтных работ предполагает осуществление ремонта силами и средствами Общества.

При смешанном способе часть ремонтных работ осуществляется силами подрядчика, часть - собственными силами.

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

Сметы на ремонт объектов основных средств, выполняемый подрядным способом, составляются исполнителем работ на основе применяемых прейскурантов, норм, цен и расценок.

Оформление приемки основных средств из ремонта производится на основании Акта приемки выполненных работ.

#### **2.7.3.4. Последующая оценка объектов основных средств**

После первоначального признания в качестве актива, объект должен учитываться по фактической (первоначальной, исторической) стоимости. Общество применяет одинаковую учетную политику ко всем основным средствам, относящимся к определенному классу основных средств.

##### ***Учет по фактической стоимости***

Объект основных средств учитывается по его фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

***Фактическая стоимость*** - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость переданного для приобретения актива другого возмещения, на момент его приобретения или сооружения.

#### **2.7.3.5. Прекращение признания объектов основных средств**

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается в случае:

- выбытия актива; или
- когда от эксплуатации или выбытия актива не ожидается получение экономических выгод.

Выбытие объектов основных средств происходит при ликвидации по физическому или моральному износу, в результате стихийных бедствий, аварий, нарушения нормальных условий эксплуатации, продаже, при вкладе в уставный капитал, дарении (безвозмездной передачи) юридическим и физическим лицам, обмене, недостаче и др.

Если составная часть объекта основных средств была ранее заменена другой частью, и стоимость новой части была включена в балансовую стоимость объекта основных средств, то независимо от того амортизировалась она вместе с выбывающим объектом основных средств или отдельно, должна быть списана с баланса.

Определение непригодности объекта основных средств для дальнейшего использования входит в компетенцию постоянно действующей комиссии. Комиссия производит осмотр объектов; устанавливает их непригодность к восстановлению и прочему использованию; указывает причины списания и виновных лиц; а также определяет необходимость утилизации или возможность использования и стоимость материальных ценностей, полученных в результате демонтажа и разборки объектов основных средств, цену возможной реализации.

Основанием для осуществления процедуры списания основных средств, стоимостью более 100 месячных расчетных показателей, Общества являются заявка в произвольном виде и акт на списание основных средств. Заявка и акт на списание основных средств составляется на основании акта о выявленных дефектах.

В отдельных случаях, когда это необходимо, Общество может привлекать независимых экспертов для профессиональной оценки пригодности объектов основных средств к дальнейшей эксплуатации.

После принятия решения о списании ОС непригодных к эксплуатации, по каждому ОС формируется акт на списание ОС в соответствии с утвержденными формами первичных учетных документов.

В актах на списание основных средств заполняются все поля, подробно описываются причины списания объекта основных средств, состояние его основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов. При списании автотранспортных средств - указывается пробег автомобиля.

Комиссия Общества принимает решение о списании основных средств, которое оформляется протоколом.

При проведении инвентаризации, инвентаризационная комиссия Общества определяет ОС не пригодные к дальнейшей эксплуатации, перечень которых отражается в протоколе инвентаризации.

Материальные ценности, полученные от ликвидации объектов основных средств, приходятся Обществом в качестве соответствующих запасов по справедливой (рыночной) стоимости, либо по цене возможного использования, если справедливую стоимость сложно определить.

При полной ликвидации основного средства составляется акт уничтожения в произвольной форме, но с обязательным указанием путей уничтожения (сожжения, разбивания и т.д.).

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 56 из 113

Акты на списание основных средств подписываются членами комиссии Общества, главным бухгалтером Общества. При этом в верхнем левом углу указывается номер и дата протокольного решения комиссии Общества о согласовании. После этого акты утверждаются Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества. В правом верхнем углу лицевой стороны акта на списание основных средств ставится подпись Председателя Правления (либо лица, его замещающего) Общества, ИОФ, дата подписания, оттиск печати для заверения финансовых документов Общества.

Рассылка утвержденных актов на списание основных средств производится в следующем порядке: первый экземпляр с документацией по списанию основных средств - в бухгалтерию Общества для списания объекта основных средств и оприходования материалов, второй - лицу, ответственному за сохранность основных средств, служащий основанием для сдачи на склад оставшихся в результате списания запасных частей, металлолома и т.д.

За разборку и демонтаж основных средств при их ликвидации, за оприходование на склад годных к эксплуатации узлов, деталей и материалов, а также лома черных, цветных и драгоценных металлов и других отходов ответственность возлагается на материально ответственных лиц Общества.

Операции по списанию основных средств и оприходованию материалов, полученных от разборки и демонтажа основных средств, в бухгалтерском учете отражаются одновременно.

Доходы или убытки, возникающие от прекращения признания объектов основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках и определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью (себестоимостью) ОС.

Ежегодно Общество по результатам проведенной инвентаризации тестирует объекты основных средств на соответствие критериям признания. Если объект основных средств не отвечает критерию признания, то проводится его переклассификация (например, объект переводится из категории «основных средств», в категорию «учитываемых для продажи» и далее учитывается как долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность).

#### **2.7.3.6. Амортизация объектов основных средств**

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

По мере того как экономические выгоды, связанные с использованием объекта основных средств, потребляются, его балансовая стоимость уменьшается с тем, чтобы отразить этот факт.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы Общества в течение всего срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость - это величина поступлений, которые Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию. Общество признает ликвидационную стоимость равную нулю.

Амортизируемая стоимость - себестоимость (первоначальная стоимость) актива или другая сумма, отраженная вместо себестоимости (первоначальной стоимости), за вычетом ликвидационной стоимости.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках.

Когда объекты основных средств используются для производства других активов, их амортизационные отчисления составляют часть стоимости другого актива и включаются в стоимость последнего (например, амортизация производственного оборудования включается в затраты производства готовой продукции).

Амортизация основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором актив становится доступен для использования.

Начисление амортизации актива прекращается с более ранней из двух дат: даты перевода в состав активов, предназначенных для продажи (или включения в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», или даты прекращения признания актива.

Начисление амортизации объекта основных средств не прекращается даже в том случае, если актив в течение определенного времени не был задействован.

Не подлежат амортизации земельные участки, имеющие неограниченный срок полезной службы. Для начисления амортизации Обществом применяется метод равномерного начисления (прямолинейный), так как предполагает равномерное извлечение доходов в течение всего срока эксплуатации объектов основных средств.

Годовая сумма амортизационных отчислений по методу равномерного начисления определяется исходя из амортизированной стоимости и срока полезной службы.

Первоначальная стоимость - Годовая сумма амортизации = Срок полезной службы

Нормы амортизации определяются на основании срока полезной службы актива.

Срок полезной службы объектов основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности для Общества, исходя из имеющегося опыта эксплуатации аналогичных активов, постоянно действующей комиссией.

В случае приобретения объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- по ОС, передаваемых внутри Общества срок полезного использования равен установленному сроку для аналогичных новых объектов ОС, уменьшенному на срок их фактической эксплуатации у предыдущих собственников;

- по приобретению ОС с неизвестным сроком эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом технических характеристик, требований технической безопасности и т.д.

Срок полезной службы - это:

- период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив; либо - количество продукции или аналогичных изделий, которые Общество предполагает получить от актива. Когда срок полезной службы актива не удается установить на основе опыта использования аналогичных активов, срок его службы определяется соответствующими техническими специалистами с учетом следующих факторов:

- ожидаемой интенсивности использования актива (предполагаемая мощность или физическая производительность);

- предполагаемого физического износа, зависящего от производственных факторов (количество смен, использующих данный актив, программа ремонта и обслуживания);

- технологического морального износа в результате:

1) изменений или усовершенствований производственного процесса; или

2) изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую или предоставляемую с использованием актива;

- юридических или аналогичных ограничений на использование актива (например, срок аренды, сроки действия лицензий).

Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных групп объектов основных средств:

Наименование групп	Срок полезной службы	Норма амортизации(%)
Земля	Не амортизируется	
Здания	50 лет	2
Сооружения	12-17 лет	6-8
Машины и оборудование	3-10 лет	10-30
-компьютеры	4 лет	25
-факсовые аппараты, радиотелефоны и т.п. -принтеры, процессоры, сканеры, ксероксы, источники бесперебойного питания, приставка консоль и т.п.	4-5 лет	20-25
Транспортные средства в т.ч. -легковые -спец.машины преподавателей, 4-10 лет 4-10	4-10 лет 4-10 лет Срок, указанный в формуляре, паспортах, заключении	10-25 10-25
Прочие основные средства -мебель (столы, стулья, диваны, кресла и т.д.);	5-12 лет	10-20
-ковры, телевизоры, холодильники, микроволновая печь, видеокамера и т.п.	4 лет	25

*Ресурсы и сроки службы основных агрегатов воздушных судов определяются в соответствии с Регламентом технического обслуживания.*

В момент признания объектов основных средств и оформления акта ввода в эксплуатацию, приемочная комиссия обязана руководствоваться Сроками полезной службы активов данной Учетной политики.

В бухгалтерском учете амортизация основных средств будет отражена следующим образом:

Содержание операции	Д-т	К-т
Начисление амортизации по основным средствам, используемым в административных целях	7210	2420

Начисление амортизации по производственным объектам основных средств	8110, 8410	2420
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в операционную аренду	7450	2420
Начисление амортизации по основным средствам, используемым в строительстве зданий, возведении сооружений и строений	2930- 2931	2420
Списание суммы накопленной амортизации по выбывшим основным средствам	2420	2410

### 2.7.3.7. Пересмотр срока полезной службы объектов основных средств

Остаточная стоимость и срок полезной службы актива подвергается анализу, в конце каждого финансового года, и пересматривается, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок. Такие изменения отражаются в учете как изменение в бухгалтерской оценке и регламентируются (МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»).

Ошибка предыдущего периода должна корректироваться посредством *ретроспективного пересчета*, за исключением тех случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду, или кумулятивное влияние ошибки, либо если ошибка является несущественной.

Общество должно *ретроспективно корректировать существенные ошибки предыдущих* периодов в первом пакете финансовой отчетности, утвержденной к выпуску (за исключением, когда ретроспективный пересчет невозможен), после их обнаружения посредством:

- пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий (-е) период (-ы), в котором была допущена ошибка;
- пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов (если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов).

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается следующих случаях:

- в обязательном порядке, если произведены последующие затраты, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально рассчитанных нормативов, продлевающие срок полезной службы;
- в случае технологических изменений, изменений на рынке сбыта или в результате изменения хозяйственной деятельности, приводящих к сокращению этого срока;
- срок полезной службы ОС пересматривается, если ожидания по использованию объекта ОС значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационных отчислений за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Если произведенные капитальные затраты признаются как увеличивающие первоначальную стоимость объекта основных средств, то амортизационные отчисления в этом случае определяются исходя из первоначальной стоимости актива, скорректированной на сумму последующих затрат, с учетом пересмотренного срока полезной службы.

### 2.7.3.8. Обесценение объектов основных средств

Актив (генерирующая единица) считается обесценившимся, когда его балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы - это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Возмещаемая стоимость определяется отдельно для каждого актива в том случае, если использование актива обеспечивает независимый и постоянный приток денежных средств.

В противном случае, возмещаемая стоимость определяется для единицы, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

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

Основные правила оценки и признания убытка от обесценения изложены в разделе «Обесценение активов».

### 2.7.3.9. Особенности учета земли

Имущественные отношения по владению, пользованию и распоряжению земельными участками, а также по совершению сделок с ними регулируются гражданским законодательством Республики Казахстан, если иное не предусмотрено другими законодательными актами.

Земельный кодекс Республики Казахстан определяет наличие двух форм собственности на землю: государственную и частную.

Документами, на основании которых возникают у юридических лиц соответствующие права на земельный участок являются:

- акт на право постоянного землепользования;
- акт на право временного возмездного (долгосрочного, краткосрочного) землепользования;

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 59 из 113

- акт на право временного безвозмездного землепользования;
- акт на право частной собственности на земельный участок.

При наличии правоудостоверяющих документов и оценочной стоимости, определяемой уполномоченным органом, земля принимается Обществом к учету. Аналитический учет земли ведется в инвентарных карточках, которые открываются на каждый земельный участок. Земельные участки, находящиеся в операционной аренде, отражаются на забалансовом счете.

Себестоимость (первоначальная стоимость) земельного участка включает:

- стоимость покупки;
- затраты по оформлению сделки (комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг юристов по оформлению договора купли-продажи, плата за регистрацию и оформление правоудостоверяющих документов);
- расходы по подготовке земли к использованию по назначению, в случае если такие улучшения имеют неограниченный срок эксплуатации (снос старых конструкций за вычетом доходов по реализации отдельных частей при ликвидации конструкции, стоимость осушения, очистки и выравнивания земли, геодезические работы).

В зависимости от поставленной цели использования и при условии соответствия критериям признания актива, Общество классифицирует приобретаемые земельные участки для первоначального отражения в учете как:

- используемые в обычной деятельности;
- признанные в качестве инвестиционной собственности (для извлечения доходов от аренды и (или) прироста капитала);

Проценты по кредитам, полученным на приобретение земельного участка под строительство, включаются в первоначальную стоимость объекта строительства.

Проценты по кредитам, полученным на приобретение земельного участка готового к использованию по назначению или предназначенному для дальнейшей перепродажи, не включаются в первоначальную стоимость ввиду готовности актива к использованию по назначению.

Не включаются в первоначальную стоимость земли расходы, связанные с ее обустройством, имеющие ограниченный срок эксплуатации (например, стоянки для парковки, строительство ограждений). Данные расходы капитализируются на отдельном субсчете и амортизируются исходя из срока полезного использования актива.

Если земля уже учитывается на балансе Общества и возникает необходимость в сносе старой конструкции для целей нового строительства, то такие затраты относятся на расходы и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

При приобретении земли и здания как единого целого, Общество учет по ним осуществляет отдельно, так как они имеют ограничения в сроках полезной службы (постройки - ограниченный срок полезной службы, земля - неограниченный).

#### **2.7.4. Раскрытие в отчетности**

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию по каждому классу основных средств:

- базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- применяемые методы амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и
- сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода, отражающую:
  - поступления;
  - 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;
  - приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов;
  - увеличение или уменьшение стоимости, возникающее в результате переоценки в соответствии с пунктами 31, 39 и 40 и в результате убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;
  - суммы амортизации;
  - чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления отчетности, в том числе при

пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации; и

- прочие изменения.

В финансовой отчетности также необходимо раскрыть:

- наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства;
- сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств; и
- если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка.

## 2.8. Нематериальные активы

### 2.8.1. Определение

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

Согласно определению нематериального актива, такой актив должен быть идентифицируемым, так чтобы его можно было отличить от гудвилла. Гудвилл, признанный при объединении бизнеса, является активом, представляющим будущие экономические выгоды от приобретаемых при объединении бизнеса активов, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию. Будущие экономические выгоды могут возникнуть в результате синергии между приобретенными идентифицируемыми активами или проистекать от активов, которые по отдельности не удовлетворяют критериям для признания в финансовой отчетности.

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

- является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от Общества и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменян индивидуально, или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли предприятие так поступить; или
- является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от Общества или от других прав и обязательств.

Некоторые нематериальные активы могут содержаться в или помещаться на физическом носителе, например, на компакт-диске (в случае компьютерного программного обеспечения), в юридической документации (в случае лицензии или патента) или на пленке. При определении того, должен ли актив, включающий как нематериальные, так и материальные элементы, учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или как нематериальный актив в соответствии с настоящим стандартом, предприятие использует профессиональное суждение для оценки того, какой из элементов является более значимым. Если программное обеспечение не является неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится, то оно учитывается как нематериальный актив.

### 2.8.2. Классификация нематериальных активов

Общество применяет следующее распределение нематериальных активов по видам:

Гудвилл (деловая репутация фирмы)

Прочие нематериальные активы:

- программное обеспечение;
- лицензии;
- авторское право;
- торговые марки.

Гудвилл - превышение стоимости покупки над приобретенным интересом в справедливой (рыночной) стоимости идентифицируемых активов и обязательств по состоянию на дату совершения операции покупки.

Авторские права - это форма защиты, предоставляемая законом авторам исключительного права на воспроизведение, публикацию и продажу содержания и формы литературного, музыкального или иного художественного произведения.

Торговые марки и/или торговые наименования - это названия, символы или другие определяющие данные самой организации, продукции или услуг, зарегистрированные в соответствии с законодательством.

### 2.8.3. Учетные принципы

#### 2.8.3.1. Признание и первоначальная оценка

Нематериальный актив подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

- существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- себестоимость актива можно надежно измерить.

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	<b>Стр. 61 из 113</b>

Зачисление объектов в состав нематериальных активов оформляется Актом приемки-передачи нематериальных активов произвольной формы.

Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости.

Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; и
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

#### **2.8.3.2. Последующие затраты на нематериальные активы**

Последующие затраты на нематериальный актив (далее НА), произведенные после его покупки или создания, включаются в стоимость нематериального актива при одновременном выполнении двух условий:

- затраты будут способствовать получению будущих экономических выгод от использования нематериального актива сверх первоначально оцененных нормативов;
- затраты могут быть надежно оценены и отнесены на нематериальный актив.

Если невозможно определить экономический эффект от последующих затрат на нематериальные активы, то они признаются как расходы периода и относятся на тот отчетный период, в котором были понесены.

Кроме того, последующие затраты на торговые марки, шрифты, брэнды, фирменные девизы, списки клиентов и другие аналогичные статьи, независимо от того приобретены ли они на стороне или самостоятельно созданы, всегда признаются в качестве расходов периода, в котором они понесены.

Расходы по программному обеспечению, такие как внедрение и первоначальная настройка новых модулей программного обеспечения, расширяющих функциональное программное обеспечение, существенно повышающий эффективность работы программного продукта и т.п. увеличивают стоимость НА.

Расходы, связанные с незначительными изменениями в программных продуктах такие как: обновление отчетных форм, исправление сбоев, донастройка программных продуктов не увеличивают стоимость НА и являются расходами того периода, в котором они понесены.

#### **2.8.3.3. Последующая оценка нематериальных активов**

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### **2.8.3.4. Амортизация нематериальных активов**

Величина амортизации нематериальных активов зависит от:

- себестоимости (первоначальной стоимости) нематериального актива;
- срока полезной службы актива;
- ликвидационной стоимости нематериального актива.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую Общество ожидает получить за актив в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию. Ликвидационная стоимость нематериального актива определяется техническими специалистами Общества либо независимыми экспертами, путем проведения оценки нематериального актива.

Срок полезного использования нематериального актива (определенный или неопределенный) оценивается Обществом самостоятельно с учетом следующих факторов:

- предполагаемого способа использования актива;
- характерного жизненного цикла актива;
- технических, технологических или других типов устаревания;
- стабильности отрасли, в которой используется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые в результате использования актива;
- предполагаемых действий конкурентов;
- величины затрат на обслуживание и поддержание актива;
- периода осуществления контроля над активом, юридические или договорные положения, которые могут ограничить предполагаемый срок полезной службы;
- зависимости срока полезного использования актива от сроков полезной службы других активов организации.

Если срок полезного использования нематериального актива ограничен, то Общество определяет его продолжительность или количество продукции, которое можно произвести с помощью этого актива.

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

Если юридические права передаются на ограниченный срок, который может возобновляться, то в этом случае срок полезного использования нематериального актива может быть продлен на период возобновления при условии, что возобновление срока не повлечет существенных для Общества затрат.



На срок полезной службы нематериального актива влияют как экономические, так и правовые факторы:

- экономические определяют период, в течение которого Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива;
- правовые факторы ограничивают период контроля над доступом к этим выгодам.

Срок полезного использования актива представляет собой более короткий из этих периодов. Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных видов нематериальных активов:

Виды нематериальных активов	Срок полезной службы
Гудвилл	Не амортизируется
Программное обеспечение	Срок предполагаемого полезного использования, но не более 7 лет
Лицензии	Срок действия лицензии
Авторское право	Срок действия авторского права
Прочие	2-4 года

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезной службы начисляется методом равномерного начисления, который отражает равномерное потребление экономических выгод, в течение срока полезного использования актива.

Годовая сумма амортизационных отчислений по методу равномерного начисления определяется исходя из амортизированной стоимости и срока полезной службы.

Амортизация нематериального актива начинается с момента, когда актив готов для использования, т.е. находится в месте и в состоянии, которые необходимы для того, чтобы актив мог функционировать.

Амортизация нематериального актива прекращается на более раннюю из дат:

- дату классификации актива как предназначенного для продажи; и
- дату прекращения его признания (списания с баланса).

Амортизационные отчисления признаются в качестве расходов, кроме случаев, когда амортизационные отчисления формируют часть себестоимости других активов и включаются в их балансовую стоимость (например, амортизация нематериальных активов, используемых в производственном процессе, включается в балансовую величину запасов).

Не прекращается амортизация нематериального актива с определенным сроком полезной службы, если он более не используется Обществом, кроме случаев, когда:

- актив полностью амортизирован; или
- актив классифицирован как предназначенный для продажи.

Период и метод амортизации, применяемый к нематериальному активу, Общество анализирует в конце каждого отчетного периода.

Когда расчетный срок полезной службы актива значительно отличается от прежних оценок срока полезного использования, период амортизации изменяется.

Если произошло значительное изменение в расчетном графике поступления экономических выгод от использования актива, то метод начисления амортизации пересматривается.

Такие изменения, в части периода и методов начисления амортизации, учитываются в качестве изменения бухгалтерских оценок путем корректировки амортизационных начислений за текущий и будущие периоды.

#### 2.8.3.5. Обесценение нематериальных активов

Для проверки нематериального актива на предмет обесценения Общество применяет МСФО (IAS) 36. Указанный стандарт объясняет, когда и каким образом Общество анализирует балансовую стоимость своих активов, как она определяет возмещаемую сумму актива и когда она признает или восстанавливает убыток от обесценения.

Нематериальные активы, в том числе гудвилл, оцениваются на предмет возможных убытков от обесценения каждый раз (на отчетную дату), когда события или изменения экономической ситуации свидетельствуют о том, что балансовая стоимость этих активов может превышать их возмещаемую сумму.

Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и его ценности использования.

Независимо от того, имеется ли в наличии какой-либо признак обесценения, Общество в конце каждого финансового года тестирует на предмет обесценения:

- нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы;

-нематериальный актив, который является еще недоступным для использования;  
-приобретенную при объединении организаций деловую репутацию (гудвилл).

Основные правила оценки и признания убытка от обесценения изложены в разделе «Обесценение активов».

#### 2.8.3.6. Прекращение признания нематериальных активов

Признание балансовой стоимости нематериального актива прекращается в случае:

- выбытия актива; или
  - когда не ожидается получение экономических выгод от использования или последующего выбытия актива.
- Выбытие нематериальных активов происходит при списании по моральному износу, продаже, вкладе в уставный капитал, дарении (безвозмездной передаче) юридическим и физическим лицам, обмену и др.

Финансовый результат, полученный от выбытия нематериального актива, определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признается в качестве дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках.

Выбытие нематериальных активов путем продажи, безвозмездной передачи, вклада в уставный капитал и при обмене оформляется Актом приемки-передачи нематериальных активов.

Списание нематериальных активов оформляется Актом на списание нематериальных активов, который составляется постоянно действующей комиссией.

#### 2.8.4. Раскрытие в отчетности

Общество раскрывает следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- 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 согласно пунктам 75, 85 и 86 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;
  - чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности организации; и
  - прочие изменения балансовой стоимости в течение указанного периода.

Общество также раскрывает в финансовой отчетности:

- для нематериального актива, имеющего неопределенный срок службы: его балансовую стоимость и причины, по которым срок полезной службы актива считается неопределенным;
- описание, балансовую стоимость и оставшийся период амортизации любого нематериального актива, который имеет существенное значение для финансовой отчетности;

Финансовая отчетность должна раскрывать совокупную сумму затрат на исследования и разработки, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

#### 2.9. Учет займов

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета затрат по займам Общества в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

### 2.9.1. Определение

Заем - договор, по которому одна сторона (займодавец) передает или обязуется передать в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется своевременно возвратить займодателю такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества. За пользование предметом займа заемщик выплачивает вознаграждение займодателю в размерах, определенных договором.

Для удовлетворения потребности в заемных средствах на краткосрочной или долгосрочной основе используются следующие финансовые инструменты:

- кредиты банков;
- кредиты (заемные средства) некредитных организаций.

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с получением заемных средств.

Условия и порядок привлечения внешних источников финансирования (привлечение кредитов и займов) регламентируется банками и кредитными организациями.

### 2.9.2. Классификация займов

Долгосрочные займы - погашаемые более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая долгосрочной задолженности - часть долгосрочной задолженности, учитываемая в составе текущих обязательств, которые планируют погасить в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные займы - погашаемые до 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость займов формируется исходя из фактических полученных средств.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте формируются исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившегося на дату получения средств.

### 2.9.3. Учетные принципы

#### 2.9.3.1. Признание затрат по займам

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется.

Начисление вознаграждений производится в том периоде, когда они были понесены Обществом, а также при погашении займа в соответствии с принципом начисления.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицированного актива - это те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на соответствующий актив.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицированного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии:

- возможности получения организацией в будущем экономических выгод; и если при этом
- затраты могут быть надежно измерены.

Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения.

Общество применяет требования альтернативного подхода последовательно ко всем затратам, непосредственно относящимся к приобретению, сооружению или производству всех квалифицированных активов.

Квалифицированный актив - актив, который требует значительного времени (более одного года) на доведение его до состояния пригодности к использованию по назначению или для продажи (например, основные средства, незавершенное строительство, инвестиционная недвижимость).

Не являются квалифицированными активами:

- инвестиции и те запасы, которые повседневно производятся в больших количествах, на повторяющейся основе и на протяжении короткого периода времени;
- активы, готовые к использованию по назначению или продаже.

#### Порядок учета капитализированных затрат по займам

Основным фактором, оказывающим влияние на порядок учета капитализированных затрат по займам, является наличие связи между квалифицированным активом и заемными средствами.

1. Привлеченные средства заимствованы специально для приобретения квалифицированного актива.

Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, определяется как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2. Привлеченные средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицированного актива (когда финансирование невозможно связать с определенным активом).

Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставка капитализации (вознаграждения) определяется как отношение средневзвешенного значения всех затрат по займам к общей сумме задолженности по займам за период, за исключением заемных средств, полученных специально для приобретения квалифицированного актива.

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

3. Финансирование носит смешанный характер, то есть финансирование квалифицированного актива осуществляется за счет средств, специально заимствованных для приобретения актива, и средств, заимствованных в общих целях и использованных для приобретения квалифицированного актива.

Сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, определяется как (п. 1+п.2).

#### **Превышение балансовой стоимости квалифицированного актива над возмещаемой суммой**

Если в результате капитализации затрат по займам балансовая стоимость квалифицированного актива превысит его возмещаемую сумму (или возможную чистую цену продаж), то сумма затрат по займам, в части превышения возмещаемой суммы, списывается на расходы (признается убыток от обесценения в соответствии с разделом «Обесценение активов»).

#### **2.9.3.2. Затраты по займам, выраженные в иностранной валюте**

Вознаграждения по займам, выраженным в иностранной валюте пересчитываются по рыночному курсу на дату начисления.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

Аналитический учет затрат по займам ведется по каждому договору, контрагенту и виду валюты.

В последующие периоды (на каждую отчетную дату) затраты по займам подлежат пересчету в национальную валюту с использованием рыночного курса на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой, признаются в том отчетном периоде, к которому относится дата их расчета и за который составлена финансовая отчетность.

Курсовые разницы, относящиеся к процентной составляющей полученных займов в иностранной валюте, которые напрямую связаны с приобретением, строительством или производством квалифицированного актива, включаются в стоимость такого актива (при смешанном характере финансирования: часть капитализируются согласно расчету затрат по займам, которые можно было бы избежать; оставшаяся часть признается в качестве финансовых расходов, доходов).

Курсовые разницы по полученным займам в иностранной валюте относятся на доходы и расходы в период их возникновения и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

#### **2.9.4. Раскрытие в отчетности**

В финансовой отчетности в части затрат по займам Общество раскрывает следующую информацию:

- учетную политику, принятую для затрат по займам;
- сумму затрат по займам, капитализированных в течение периода;
- ставку капитализации, использованную для определения величины затрат по займам, приемлемым для капитализации.

В отчете о движении денежных средств раскрывается общая сумма процентов, выплаченная в течение отчетного периода.

В балансе Общество показывает обособленно долгосрочные займы, краткосрочные, а также краткосрочную часть долгосрочных займов. Отдельно отражается и задолженность по процентам.

В пояснительной записке содержатся сведения об имуществе, которое является залогом под обеспечение займов, которые раскрывают в разделе (основные средства, запасы, затраты и т.д.)

### **2.10. Кредиторская задолженность**

#### **2.10.1. Определение**

Кредиторская задолженность - сумма задолженности в виде денежных средств, их эквивалентов или иных активов, причитающаяся к выплате (передаче) юридическим и физическим лицам организацией.

#### **2.10.2. Классификация кредиторской задолженности**

Обществом принята следующая классификация кредиторской задолженности:

По фактору времени:

- краткосрочная - сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.
- долгосрочная - сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше 12-ти месяцев после отчетной даты.

По объектам, относительно которых возникли обязательства:

- кредиторская задолженность, связанная нормальной деятельностью организации по приобретенным активам и потребленным работам, услугам.
- кредиторская задолженность, несвязанная с приобретением активов и потреблением работ, услуг,

возникающая в результате осуществления других операций.

По своевременности оплаты:

- текущая - кредиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.
- просроченная - кредиторская задолженность, не оплаченная в срок.
- безнадежная - кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

### **2.10.3. Учетные принципы**

#### **2.10.3.1. Признание и оценка кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность признается в составе обязательств при выполнении следующих условий:

- должно произойти событие, в результате которого возникнет обязательство;
- наличие уверенности в том, что урегулирование кредиторской задолженности, возникшей в результате прошлых событий, приведет к оттоку у Общества ресурсов, содержащих экономическую выгоду;
- сумма задолженности может быть достоверно определена;
- задолженность может быть погашена либо путем перевода актива или услуг кредитору, либо в результате утраты кредитором своих прав.

Обязательство (кредиторская задолженность) Общества должны быть юридически оформлено договором поставки товаров, работ и услуг, составленным в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Кредиторская задолженность обычно оценивается суммой денежных средств, необходимой для оплаты долга, или стоимостью переданных активов, предоставленных услуг.

Непогашенная на конец отчетного периода кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отражается в финансовой отчетности по рыночному курсу, сложившемуся на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие в отчетном периоде в результате погашения задолженности, пересчета сальдо кредиторской задолженности отражается в прочих доходах и прочих расходах.

#### **2.10.3.2. Группировка и учет кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность включает в себя долги, погашение которых ожидается в течение одного отчетного периода (в рамках обычного операционного цикла) (краткосрочная кредиторская задолженность), или в течение нескольких периодов, следующих за отчетной датой, и не возникает в рамках обычного операционного цикла (долгосрочная кредиторская задолженность).

##### **2.10.3.2.1. Кредиторская задолженность включает в себя:**

- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам предназначена для отражения торговых операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы, выполненные работы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов, и операций по прочей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. Аналитический учет кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты, и обеспечивает получение информации по:
- задолженности поставщикам и подрядчикам, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам поставщиков и подрядчиков, не оплаченным в срок.
- кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям предназначена для отражения операций по зачислению и списанию денежных средств на счета филиалов и операций по прочей кредиторской задолженности филиалам. Аналитический учет ведется отдельно по каждому филиалу. В финансовой отчетности Общества данная задолженность равна нулю.
- кредиторская задолженность по аренде предназначена для отражения операций, связанных с выплатой краткосрочных арендных обязательств по операционной аренде, арендных обязательств по финансовой и операционной арендам сроком свыше одного года, и операций по прочей кредиторской задолженности по аренде. Аналитический учет ведется в разрезе арендодателей, договорам в соответствии с которыми осуществляются расчеты, срокам аренды.
- вознаграждения к выплате отражают операции, связанные с наличием и движением начисленных вознаграждений к оплате по полученным займам. Аналитический учет ведется по каждому кредитору, договору, в соответствии с которым осуществляются расчеты. При отражении в учете сумм краткосрочных вознаграждений в расходах периода Общества использует основной альтернативный метод учета.
- прочая кредиторская задолженность предназначена для отражения операций, связанных с наличием и движением операций по прочей кредиторской задолженности, не включенной в вышеперечисленные виды (например, членские взносы, пени и штрафы по налогам, пошлины, сборы и т.п.)

#### **2.10.4. Прекращение признания кредиторской задолженности**

Обязательство (кредиторская задолженность) списывается с баланса, когда оно:

- погашено;

- аннулировано;
- срок его действия истек.

Условие прекращения признания кредиторской задолженности считается выполненным в следующих случаях:

- если расчет по обязательству произведен путем выплаты кредитору;
- путем погашения взаимных обязательств;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при прощении долга;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации.

#### **2.10.5. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию в части кредиторской задолженности:

- сумму остатков краткосрочной кредиторской задолженности (в том числе текущую часть долгосрочной кредиторской задолженности);
- сумму остатков долгосрочной кредиторской задолженности.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- суммы кредиторской задолженности по группам.

#### **2.11. Учет вознаграждений работникам**

Краткосрочная задолженность по оплате труда отражает операции по краткосрочным вознаграждениям работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и операций по прочей кредиторской задолженности по оплате труда.

Вознаграждения работникам - все формы выплат работникам в обмен на оказанные услуги.

Учет вознаграждений работникам осуществляется в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан, а также внутренними актами работодателя, регулирующими трудовые отношения работников.

Трудовые отношения между работодателем и работником регулируются Индивидуальным трудовым договором, заключенным в соответствии с законодательством о труде, нормативными правовыми актами.

Первичными документами по учету численности личного состава и его движению являются утвержденное штатное расписание Общества, приказы (распоряжения) о приеме, увольнении или переводе на другую работу и о предоставлении отпусков, табель учета рабочего времени.

Каждому работнику при приеме на работу присваивается табельный номер, который в дальнейшем проставляется на всех документах по учету личного состава, труда и заработной платы.

Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок на работу, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причин, а также часов сверхурочной работы и др.

Бухгалтерия на основании первичных документов открывает на каждого работника карточку (лицевой счет), с указанием справочных данных для накопления из месяца в месяц сведений о зарплате с последующим использованием этих показателей для расчета среднего заработка.

Оплата труда работников Общества производится в соответствии с внутренними документами - устанавливающий порядок оплаты труда, выплаты единовременного вознаграждения, премирования, оказания материальной помощи работникам. Условия оплаты труда каждого работника Общества устанавливаются в дополнении к трудовому договору. В операционной деятельности оплата труда в Обществе осуществляется путем перечисления заработной платы на карточки сотрудников или денежными средствами через кассу.

Расчет величины заработной платы производится на основании: приказов (распоряжений) по Обществу; данных табельного учета; первичных документов, фиксирующих доплаты, надбавки, временную нетрудоспособность и др.

Начисление заработной платы производится автоматизированным способом по каждому работнику с детализацией данных в разрезе видов оплаты труда, категорий работников и подразделений (участков) и отражается в Расчетно-платежной ведомости за месяц.

Краткосрочные вознаграждения работников включают:

- заработную плату работников, состоящую из должностного оклада, и выплат стимулирующего и компенсирующего характера;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск; оплачиваемые дни по болезни), если отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- премии (ежеквартальные, единовременные) и вознаграждения по итогам года (если они подлежат выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода); прочие вознаграждения.

Затраты, связанные с выплатой краткосрочных вознаграждений работникам, признаются в том

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 68 из 113

периоде, в котором данное вознаграждение заработано работником, а не в периоде, в котором оно выплачено или подлежит выплате. До выплаты вознаграждения отражаются как обязательства (начисленные расходы) перед работниками, в момент выплаты ранее отраженные обязательства погашаются. Неоплаченный остаток на конец отчетного периода признается в качестве краткосрочного обязательства.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников не дисконтируются.

#### **Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков**

Резерв по сотрудникам = количество дней неиспользованного отпуска \* среднедневная заработная плата. В расчет резерва отпусков не включается социальный налог и социальные отчисления.

Для целей создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в Обществе составляется специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

На конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва отдельно по каждому работнику. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней недоиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников.

Проводки:

- начисление резервов по отпускам работников:

Дт 7210,8110 Кт 3430.

По состоянию на конец каждого периода сальдо по счету 3430 в обязательном порядке корректируется на основании вновь проводимых расчетов ожидаемых затрат на отпуска работников и производится корректировка сальдо.

Корректировка сальдо по счету 3430 отражается проводками:

- доначисление сальдо:

Дт 7210,8110 Кт 3430.

- восстановление (уменьшение) сальдо:

Дт 7210,8110 Кт 3430 (сторно).

## **2.12. Расчеты по налогам и сборам**

### **2.12.1. Текущие налоговые активы**

#### **2.12.1.1. Определение**

Текущие налоговые активы - это излишне уплаченные суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет.

#### **2.12.1.2. Классификация текущих налоговых активов**

Обществом принята следующая классификация текущих налоговых активов:

- корпоративный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость;
- прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет.

#### **2.12.1.3. Признание и оценка текущих налоговых активов**

Текущие налоговые активы признаются:

- уплаченные авансом в бюджет - на дату их перечисления в бюджет;
- уплаченные поставщикам и подрядчикам, подлежащие зачету - на дату, указанную в счете-фактуре;
- излишне уплаченные в бюджет и подлежащие возмещению из бюджета - на отчетную дату.

Текущие налоговые активы оцениваются по суммам, указанным в платежных документах, счетах-фактурах, лицевых счетах налогоплательщика.

Аналитический учет текущих налоговых активов ведется по каждому виду налогов и обязательных платежей в бюджет в разрезе налоговых комитетов.

#### **2.12.1.4. Заккрытие текущих налоговых активов**

Сумма превышения начисленных налогов над авансовыми платежами подлежит закрытию на соответствующие счета краткосрочных обязательств по налогам.

### **2.12.2. Обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации**

#### **2.12.2.1. Определение**

Налоги - законодательно установленные государством в одностороннем порядке обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер.

Налоговое обязательство - обязательство налогоплательщика перед государством, возникающее в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик обязан встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в

бюджет.

#### **2.12.2.2. Классификация**

Обязательства по налогам:

Прямые:

- корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате;
- индивидуальный подоходный налог;
- социальный налог;
- земельный налог;
- налог на транспортные средства;
- налог на имущество;
- прочие налоги.

Другие обязательные платежи - обязательные отчисления денег (сборы, пошлины, платы и платежи) в бюджет, производимые в определенных размерах.

Обязательства по другим обязательным платежам в бюджет:

- обязательства по обязательному страхованию;
- обязательства по пенсионным отчислениям;
- прочие обязательства по другим обязательным платежам.

Сборы:

- сбор за государственную регистрацию юридических лиц;
- сбор за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- сбор за государственную регистрацию залога движимого имущества;
- сбор за государственную регистрацию механических транспортных средств и прицепов;
- лицензионный сбор за право занятия отдельными видами деятельности;
- прочие сборы.

Платы:

- плата за пользование земельными участками;
- плата за загрязнение окружающей среды;
- плата за размещение наружной рекламы;
- плата за эмиссию в окружающую среду;
- прочие платы.

Таможенные платежи:

- таможенная пошлина;
- таможенные сборы;
- прочие таможенные платежи.

Государственная пошлина:

- государственная пошлина.

Добровольные платежи - добровольные отчисления денег во внебюджетные организации, производимые в определенных размерах.

Прочие обязательства по другим добровольным платежам во внебюджетные организации.

#### **2.12.2.3. Признание и оценка обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации**

Обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет с совершаемой сделки возникают у сторон договора в силу действия налогового законодательства.

Обязательства по отдельным налогам и другим обязательным платежам в бюджет признаются за период времени, установленный налоговым законодательством, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет (как произведение налоговой базы на налоговую ставку).

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения и объекта, связанного с налогообложением, на основании которой определяются суммы налоговых и других обязательных платежей, подлежащих уплате в бюджет.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая ставка устанавливается в процентах или в абсолютной сумме на единицу измерения налоговой базы.

Обязательства по добровольным платежам, вытекающие из заключенного организацией договора, признаются в учете с момента начала исполнения договора.

Начисленные налоги и другие обязательные платежи в бюджет, добровольные платежи во внебюджетные организации, подлежащие уплате, оцениваются в качестве обязательств.

#### **2.12.2.4. Начисление и списание обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам**

Порядок исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет регламентируется

налоговым законодательством Республики Казахстан.

Начисление обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации отражается:

-отнесением исчисленных сумм прямых налогов и других обязательных платежей в бюджет, добровольных платежей во внебюджетные организации на счета соответствующих расходов или на счета производственного учета;

-отнесением исчисленных сумм косвенных налогов на счета краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности;

-отнесением исчисленных сумм по другим обязательным платежам в бюджет на счета краткосрочных и долгосрочных активов (например, таможенная пошлина);

-удержанием из начисленных вознаграждений по оплате труда (например, индивидуальный подоходный налог, пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды).

Аналитический учет обязательств по налогам и другим обязательным платежам ведется по каждому виду налогов и обязательных платежей в бюджет в разрезе налоговых комитетов.

Аналитический учет обязательств по добровольным платежам во внебюджетные организации ведется по каждому договору, контрагенту и виду добровольного платежа.

Списание обязательств по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, добровольным платежам во внебюджетные организации осуществляется путем их оплаты.

## 2.13. Налог на прибыль

### 2.13.1. Определение

Налог на прибыль - корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток) - это сумма прибыли (убытка) за отчетный период, которая определяется в соответствии с налоговым законодательством, и с которой взимается (возмещается) налог на прибыль.

Временные разницы - это разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Временные разницы могут быть:

-налогооблагаемыми временными разностями, которые приводят к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива (или обязательства) возмещается (увеличивает сумму подоходного налога, подлежащего уплате); либо

-вычитаемыми временными разностями, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива (или обязательства) возмещается (уменьшает сумму подоходного налога, подлежащего уплате).

Постоянные разницы - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключенные из расчета налогооблагаемой прибыли как отчетного, так и последующих отчетных периодов (например, расходы, не связанные с получением совокупного годового дохода).

Налогооблагаемая база актива (или обязательства) - это стоимость данного актива (или обязательства) для целей налогообложения.

### 2.13.2. Учетные принципы

#### 2.13.2.1. Признание текущих налоговых обязательств и текущих налоговых активов

Текущие налоговые активы (обязательства) по налогам за текущий и предшествующий периоды признаются по ставкам, действующим в соответствующем периоде.

Текущий налог на прибыль за отчетный период признается в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме, и начисляется в том отчетном периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы.

Текущий налог - это совокупная величина налога к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за отчетный период.

Если оплаченная сумма налога на прибыль оказывается выше величины, подлежащей уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Налоговый убыток, который может быть перенесен на предыдущие периоды для уменьшения налогов за предыдущий период, отражается как актив в периоде его возникновения.

#### 2.13.2.2. Признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые обязательства - суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разностями.

Отложенные налоговые активы - сумма налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах в отношении:

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 71 из 113

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отложенное налоговое обязательство

Отложенное налоговое обязательство возникает при наличии положительной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, которая в будущих отчетных периодах будет погашена.

Бухгалтерская прибыль - прибыль (или убыток) за отчетный период до вычета расходов по уплате налогов.

Признание отложенного налогового обязательства предполагает, будущее возмещение балансовой стоимости актива в форме экономических выгод, которые Общество получит в будущих периодах.

Восстановление налогооблагаемой разницы выражается в увеличении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

Налогооблагаемая временная разница возникает, когда:

- балансовая стоимость актива больше налоговой базы актива; или
- балансовая стоимость обязательства меньше налоговой базы обязательства.

Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив возникает при наличии отрицательной разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, которая в последующих отчетных периодах будет погашена путем оттока из организации ресурсов, содержащих в себе экономические выгоды.

Отложенный налоговый актив подлежит признанию в отчетности в соответствии с принципом осмотрительности тогда, когда Общество может с высокой вероятностью предполагать, что в будущих периодах она получит налогооблагаемую прибыль, относительно которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы (или переносимые неиспользованные налоговые убытки и кредиты). В противном случае отложенный налоговый актив не признается.

Переоценка непризнанных отложенных налоговых активов

На каждую отчетную дату Общество пересматривает непризнанные отложенные налоговые активы. Непризнанный ранее отложенный налоговый актив подлежит признанию, если появилась вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить данный отложенный налоговый актив.

Восстановление вычитаемой разницы выражается в уменьшении налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

Вычитаемая временная разница возникает, когда:

- балансовая стоимость актива меньше налоговой базы актива; или
- балансовая стоимость обязательства больше налоговой базы обязательства.

### 2.13.3. Оценка

Краткосрочные налоговые обязательства за текущий и предшествующий период должны оцениваться в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам с учетом налоговых ставок, которые действовали на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (активы) оцениваются исходя из налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства.

Последующая оценка

На каждую отчетную дату балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается, если произошли изменения в части:

- налоговых ставок (если в конце отчетного года стало известно, что в будущем отчетном периоде ожидается изменение налоговых ставок, то оценка отложенных налоговых обязательств (активов) проводится по вновь вводимым налоговым ставкам);
- будущей налогооблагаемой прибыли, которая позволит восстановить данный отложенный актив;
- предполагаемого способа возмещения актива.

Отложенные налоговые активы (обязательства) являются долгосрочными активами (обязательствами), которые не дисконтируются.

#### 2.13.3.1. Признание текущего и отложенного налога

Текущий (и отложенный) налог обычно признается в качестве дохода или расхода и включается в расчет итоговой прибыли (убытка) за отчетный период, за исключением тех сумм налога, которые образуются из:

- операции или события, которое признается, в том же или другом отчетном периоде, непосредственно на счете капитала; либо
- объединения предприятий (в части исключений).

Текущий (и отложенный) налог дебетуется (или кредитуется) непосредственно на счет капитала, если налог относится к тем статьям, которые непосредственно дебетуются (кредитуются) на счет капитала, в том же



или другом отчетном периоде. Например, изменение балансовой стоимости основных средств в результате их переоценки, корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли в результате изменения учетной политики, применяемого ретроспективно либо в результате исправления ошибки.

#### 2.13.4. Раскрытие в отчетности

Основные компоненты расхода (дохода) по налогу должны раскрываться по отдельности.

Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:

- (a) расход (доход) по текущему налогу;
- (b) любые корректировки, признанные в отчетном периоде в отношении текущего налога предыдущих периодов;
- (c) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- (d) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;
- (e) величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль;
- (f) величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по отложенному налогу;
- (g) расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива в соответствии с пунктом 56 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; и
- (h) сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к тем изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8, поскольку они не могут быть отражены ретроспективно.

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

- (a) совокупная величина текущего и отложенного налогов, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно на счетах собственного капитала по дебету или по кредиту (см. пункт 62А МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- (ab) сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (см. пункт 62 и МСФО (IAS) 1 (пересмотренный в 2007 году));
- (c) объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в одной из следующих форм (либо в обеих этих формах):
  - (i) числовая сверка между расходом (доходом) по налогу и результатом умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога; или
  - (ii) числовая сверка между средней эффективной ставкой налога и применимой ставкой налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога;
- (d) объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- (e) сумма (и дата истечения срока действия, если применимо) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в отношении которых не признается отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении;
- (f) Неприменим;
- (g) в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот:
  - (i) сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду;
  - (ii) сумма дохода или расхода по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении;
- (h) в отношении каждого вида прекращенной деятельности расход по налогу, касающийся:
  - (i) прибыли или убытка от прекращения деятельности; и
  - (ii) прибыли или убытка от обычной деятельности по прекращенному виду деятельности, вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период;
- (i) сумма налоговых последствий в отношении дивидендов акционерам организации, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но

- не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности;
- (j) если объединение бизнесов, в котором Общество является приобретателем, приводит к изменению суммы, которую Общество признала в отношении отложенного налогового актива, имеющегося до приобретения (см. пункт 67 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), то сумма такого изменения; и
- (к) если связанные с отложенным налогом выгоды, приобретенные в результате объединения бизнесов, не признаются на дату приобретения, но признаются после даты приобретения (см. пункт 68 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»), то описание того события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод, связанных с отложенным налогом.

Общество раскрывает информацию о величине отложенного налогового актива и характере свидетельства, подтверждающего необходимость его признания, когда:

- (а) использование отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей величину той прибыли, которая возникает в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц; и
- (б) Общество понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в той налоговой юрисдикции, к которой относится этот отложенный налоговый актив.

Общество раскрывает информацию о любых относящихся к налогам условных обязательствах и условных активах в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*». Условные обязательства и условные активы могут возникать, например, из неурегулированных споров с налоговыми органами. Аналогично, если изменения в ставках налога или налоговом законодательстве вводятся в действие или объявляются после окончания отчетного периода, Общество раскрывает информацию о любом значительном влиянии этих изменений на свои текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства (см. МСФО (IAS) 10 «*События после отчетного периода*»).

## 2.14. Капитал

### 2.14.1. Определение

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

Капитал в балансе должен разбиваться на подгруппы. Например, отдельно могут показываться такие статьи как уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, резерв по переоценке, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Создание резервов иногда требуется по закону или другому нормативному акту для придания компании и ее кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

### 2.14.2. Классификация и группировка

Капитал в бухгалтерском балансе классифицируется по следующим статьям:

- уставный капитал;
- эмиссионный доход;
- дополнительный внесенный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- прочие резервы;
- неконтрольная доля владения.

С учетом существенности для целей составления финансовой отчетности статьи капитала могут агрегировать в определенные счета на уровне статей финансовой отчетности.

Уставный капитал - это величина взносов, поступающих от акционеров.

При осуществлении взносов в валюте или имуществом, при проведении оценки существуют следующие особенности:

- 1) уставный капитал, внесенный в иностранной валюте, рассчитывается в тенге по рыночному курсу на дату поступления. Возникающие при этом курсовые разницы учитываются в соответствии с порядком, описанным в пункте о "Дополнительно оплаченном капитале" настоящей главы. В дальнейшем, учет уставного капитала ведется в тенге, и статья больше не переоценивается;
- 2) прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету по справедливой стоимости на дату взноса.

Эмиссионный доход - это доход по выпущенным собственным долевым инструментам (разница между стоимостью собственных долевого инструментов и их номинальной стоимостью при реализации).

Дополнительный внесенный капитал представляет собой превышение стоимости выпуска акции над их номинальной стоимостью.

Резервный капитал - это часть накопленной чистой прибыли, распределение собственникам которой запрещено для большей финансовой устойчивости Общества.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- 1) начисления дивидендов;
- 2) отчислений в резервный капитал;
- 3) уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода);
- 4) уменьшения на суммы убытков от перепродажи выкупленных собственных акций сверх эмиссионного дохода;
- 5) прочих отчислений в резервы на основании решений акционеров.

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и утверждены.

Вышеперечисленное является обоснованным, если предписанные расходы должны быть понесены и оплачены по решению акционеров и порядок их зачета в погашение дивидендов оговорен в соответствующем решении акционеров.

Распределение в пользу акционеров неденежных активов, включая объекты основных средств, бизнесы и группы выбытия, признается как обязательство по выплате дивидендов. Обязательство признается, когда объявление о распределении неденежных активов (выплате дивидендов) утверждено акционерами. Обязательство оценивается по справедливой стоимости активов, подлежащих распределению. Разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью отражается в прибылях и убытках.

В случае распределения неденежных активов, которые, в конечном счете, контролируются одной и той же стороной или сторонами до и после распределения, обязательство по выплате дивидендов не переоценивается до справедливой стоимости, а учитывается по балансовой стоимости передаваемых активов, подлежащих распределению. Таким образом, данная операция не будет иметь эффекта на прибыли или убытки Общества.

Прочие резервы в составе капитала могут формироваться прочие резервы, например, для учета опционов по выплатам долевыми инструментами.

#### **2.14.3. Учетные принципы**

Задолженность учредителей по взносам в УК также уменьшает величину уставного капитала в части задолженности относящейся к номинальной стоимости акций.

Увеличение УК производится путем:

- внесения денежных средств;
- взносов другим имуществом;
- перераспределения прочих резервов (нераспределенной прибыли).

##### **2.14.3.1. Учет резервного капитала**

В соответствии с законодательством Общество может формировать резервный капитал для покрытия убытков.

Общество может переоценивать активы, привлекая независимого оценщика. Результаты переоценки Общество отражает на счете «Резерв по переоценке ОС».

Амортизация резерва по переоценке рассчитывается исходя из срока полезного использования переоценки ОС, а также оставшейся недоамортизированной суммы резервов по переоценке, выбывших в течении года.

Сумма амортизации относится на нераспределенную прибыль прошлых лет в конце отчетного периода.

Согласно пункту 35 МСФО (IAS) 16, после переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости.

На дату переоценки актив учитывается одним из следующих способов:

(а) валовая балансовая стоимость корректируется в соответствии с результатом переоценки балансовой стоимости актива. Например, валовая балансовая стоимость может быть пересчитана на основе наблюдаемых рыночных данных либо она может быть пересчитана пропорционально изменению балансовой стоимости. Накопленная амортизация на дату переоценки корректируется таким образом, чтобы она была равна разнице между валовой балансовой стоимостью и балансовой стоимостью актива после учета накопленных убытков от обесценения; либо

(б) накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива.

Величина корректировки накопленной амортизации основных средств составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету в соответствии с пунктами 39 и 40 МСФО (IAS) 16.

Как видно МСФО (IAS) 16 говорит о способах переоценки в отношении объекта основного средства. Выбор способа переоценки ОС зависит от конкретного класса (группы) ОС.

#### **2.14.3.2. Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка)**

Нераспределенный доход (непокрытый убыток) - предназначен для отражения чистой прибыли Общества, формируемой нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и распределенной данной прибыли.

За счет нераспределенного дохода отражаются операции по:

- переносу суммы положительного результата переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по мере эксплуатации объектов основных средств в соответствии с применяемым методом амортизации;
- переносу всей суммы переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет по выбывшим активам;
- списанию непокрытого убытка отчетного года за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет;
- корректировке прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики (например, корректировка корпоративного подоходного налога, изменение метода начисления амортизации и др.);
- выплате дивидендов;
- исправлению существенных ошибок предыдущих периодов;
- финансовому результату.

#### **2.14.4. Раскрытие в отчетности**

В бухгалтерском балансе Общества раскрывает сумму остатков капитала и резервов в соответствии с принятой классификацией капитала.

Изменения в капитале за отчетный период должны быть представлены в составе отчета о движении собственного капитала, с дополнительным раскрытием информации в примечаниях к финансовой отчетности.

В отчете об изменениях в капитале раскрывается следующая информация между двумя датами баланса:

- чистый доход (убыток) за отчетный период;
- все статьи доходов и расходов, которые в соответствии с МСФО признаются непосредственно в собственном капитале, а также итоговая сумма этих статей;
- по каждому компоненту капитала результат изменений учетной политики и исправлений существенных ошибок прошлых периодов, признанных в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;
- операции по распределению прибыли (например, между участниками Общества);
- сальдо нераспределенной прибыли (накопленной прибыли (убытка)) на начало периода и на отчетную дату, с отражением соответствующих изменений за период;
- сверка балансовой стоимости каждого класса оплаченного собственного капитала и каждого резерва на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- изменения в учредительных документах, произведенные в течение отчетного периода, в результате которых произошло уменьшение или увеличение капитала, с указанием причин;
- сумма переоценки, перенесенная на нераспределенный доход по мере эксплуатации и выбытия активов.

### **2.15. Учет резервов (оценочные обязательства)**

#### **2.15.1. Определение**

Резервы признаются в качестве обязательств (при условии, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Оценочное обязательство (резерв) - обязательство с неопределенной суммой или неопределенным временем исполнения.

Обязательство - это признанная безусловная задолженность, без указания на срочность исполнения, возникающая вследствие событий прошлых периодов, урегулирование которой приводит к оттоку ресурсов, заключающих в себе экономическую выгоду.

Обязывающее событие - это событие, которое создает юридическое или вмененное обязательство (обязательство, вытекающее из деловой практики), в результате чего у организации отсутствует реальная альтернатива погашения этого обязательства.

Юридическое обязательство - обязательство, порождаемое договором, законом или иными законными требованиями.

Вмененное обязательство (обязательство, вытекающее из деловой практики) - обязательство, возникающее, когда:

- компания подтверждает принятие на себя определенных обязательств в соответствии со своей прошлой

деятельностью, существующей политикой или конкретным текущим заявлением;

- в результате чего возникли обоснованные ожидания других сторон, что Общество выполнит эти обязательства.

Обремененный контракт (договор) - контракт, выполнение которого требует затрат, превышающих ожидаемые выгоды.

Реструктуризация - программа, проводимая под контролем организации, в ходе которой существенно изменяются масштабы или способы ведения деятельности.

#### **2.15.2. Классификация**

Обществом могут быть сформированы следующие виды оценочных обязательств (резервов) в целях обеспечения исполнения будущих обязательств, характеризующихся неопределенностью:

- по судебным искам (для погашения обязательства, возникающего у организации в результате судебного разбирательства);
- по обременительным договорам (оценочное обязательство на неизбежные будущие арендные платежи по неиспользуемому объекту);
- по реструктуризации (оценочное обязательство, сформированное для покрытия расходов в связи с реорганизацией) и др.
- прочие.

#### **2.15.3. Учетные принципы**

##### **2.15.3.1. Признание**

Оценочное обязательство признается при выполнении всех нижеследующих условий:

- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из деловой практики), порожденное прошлыми событиями;
- существует высокая вероятность, что для погашения обязательства потребуется отток ресурсов, приводящий к уменьшению экономических выгод;
- размер обязательства может быть надежно оценен.

Если прошлое событие состоялось, но нет определенности в том, привело ли оно к образованию текущего обязательства или нет, следует оценить вероятность возникновения текущего обязательства. Если возникновение текущего обязательства на отчетную дату более вероятно, то в учете признается оценочное обязательство, если нет - оценочное обязательство не признается, условное обязательство раскрывается в примечаниях к отчетности.

Оценочные обязательства отличаются от обычных безусловных обязательств тем, что для них характерна неопределенность суммы и (или) срока исполнения.

##### **2.15.3.2. Оценка**

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату.

При определении величины оценочного обязательства Общество исходит из профессионального суждения руководства, основанном на опыте по аналогичным операциям, в отдельных случаях привлекает независимых экспертов.

Единичные оценочные обязательства оцениваются по стоимости наиболее вероятного исхода. Если оценочное обязательство включает большую совокупность элементов, то обязательство оценивается путем взвешивания всех возможных результатов по их соответствующим вероятностям (статистический метод учета - «ожидаемая стоимость»).

Корректировки на риски и неопределенности не должны приводить к завышенным оценкам оценочного обязательства.

Оценочное обязательство оценивается до налога на прибыль, так как его расчет и признание в учете влияет на финансовый результат и налоговые последствия образования оценочного обязательства (См. раздел «Налог на прибыль»).

Если период выплаты оценочного обязательства превышает 12 месяцев, то данное оценочное обязательство должно дисконтироваться.

Если существует свидетельство того, что какие-либо будущие события могут повлиять на величину оценочного обязательства, то последствия таких событий следует учитывать при расчете оценочного обязательства.

##### **2.15.3.3. Изменения в оценочных обязательствах**

Оценочные обязательства должны анализироваться на каждую отчетную дату и соответствующим образом корректироваться для отражения текущей оптимальной оценки. Балансовая стоимость оценочного обязательства дисконтируется с увеличением его суммы, которое признается в качестве процентного расхода (счет «Расходы по вознаграждениям»).

Если становится очевидным, что отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 77 из 113

выполнения обязательства уже не потребуется, то оценочное обязательство восстанавливается.

#### **2.15.3.4. Предполагаемое выбытие активов**

Если в результате выбытия актива, которым погашается оценочное обязательство, ожидается получение прибыли (стоимость погашаемого оценочного обязательства выше стоимости передаваемого актива), то прибыль от предполагаемого выбытия не влияет на текущую оценку оценочного обязательства.

Такую прибыль от предполагаемого выбытия активов Общество учитывает в соответствии с положениями МСФО, регламентирующих учет соответствующих активов.

#### **2.15.3.5. Возмещения**

Если предполагается, что некоторые или все затраты, необходимые для погашения оценочного обязательства, будут возмещены другой стороной, то возмещение будет признаваться только при наличии исключительно высокой определенности такого поступления. Сумма, признанная в качестве возмещения, не должна превышать сумму оценочного обязательства.

Возмещение рассматривается как отдельный актив (не допускается взаимозачет актива против обязательства).

В отчете о прибылях и убытках расход, связанный с формированием оценочного обязательства, может быть представлен за вычетом суммы признанного возмещения.

#### **2.15.3.6. Ограничения**

Оценочное обязательство используется в отношении тех затрат (обязательств), в отношении которых оно первоначально признавалось.

Оценочное обязательство не может быть сформировано для покрытия будущих операционных убытков.

Ожидание будущих операционных убытков является признаком возможного обесценения определенных активов, которое учитывается в соответствии с положениями, изложенными в разделе «Обесценение активов».

#### **2.15.3.7. Обременительные договора**

Текущее обязательство по обременительному договору признается и измеряется как оценочное обязательство, но не ранее, чем Общество признает любой убыток от обесценения активов, относящихся к данному договору (См. раздел «Обесценение активов»).

Если обременительный договор расторгнут без выплаты компенсации, то в данном случае обязательства не возникает.

Сумма обязательства по незавершенному договору определяется как минимальная из оценок:

- затрат на компенсацию или предполагаемой суммы штрафа за неисполнение организацией условий обременительного договора;
- затрат, связанных с исполнением обременительного договора.

#### **2.15.4. Раскрытие в отчетности**

Для каждого вида оценочных обязательств Общество раскрывает следующую информацию:

- балансовую стоимость на начало и конец отчетного периода;
- оценочные обязательства, созданные за отчетный период, включая увеличение существовавших ранее оценочных обязательств;
- использованные суммы оценочных обязательств за отчетный период;
- неиспользованные суммы, восстановленные суммы оценочных обязательств за отчетный период;
- начисленный процент на дисконтируемые оценочные обязательства и влияние изменений процентных ставок.

Сравнительную информацию приводить не требуется.

Также для каждого вида оценочных обязательств Общество раскрывает следующую информацию:

- краткое описание характера обязательства и ожидаемое время исполнения;
- факты, указывающие на неопределенность суммы или времени исполнения обязательств;
- сумму любых ожидаемых возмещений, с указанием сумм активов, признанных для этих возмещений.

### **2.16. Доходы**

#### **2.16.1. Определения**

Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в результате притока или прироста активов, или погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала организации, отличному от увеличения капитала за счет вкладов участников (собственников).

Доходы выступают в двух формах: доход от обычных видов деятельности (выручка); прочие доходы.

Доход от обычных видов деятельности - это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности организации, результатом которого является увеличение собственного капитала, иное, чем за счет взносов собственников.

Прочие доходы - это поступления нерегулярного характера, которые не требуют сколько-нибудь существенных расходов на их получение и по своей природе не отличаются от дохода от обычных видов деятельности, но являются случайными и не связаны с обычными видами деятельности организации.

#### 2.16.2. Группировка доходов

Доходы в зависимости от их характера и вида деятельности Общества подразделяются на:

1. Доход от реализации продукции и оказания услуг - отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации основных видов деятельности Общества.

2. Прочие доходы включают в себя:

*доходы от выбытия активов* - это доходы, связанные с получением доходов от реализации активов (например, основных средств, нематериальных активов, финансовых активов);

*доходы от безвозмездно полученных активов* - включают доходы, связанные с безвозмездным получением активов;

*доходы от государственных субсидий;*

*доходы от восстановления убытка от обесценения* - доходы, связанные с восстановлением убытка от обесценения активов, признаваемого в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;

*доходы от курсовой разницы* - это получение доходов от курсовой разницы, за исключением курсовых разниц в зарубежную деятельность;

*доходы от операционной аренды* счет 6260 - это получение доходов по переданным в операционную аренду активам;

*прочие доходы* — это операции, связанные с получением прочих доходов, не указанных в предыдущих группах, в частности:

доходы от списания не востребовавшейся суммы кредиторской задолженности (в том числе по истечению срока исковой давности);

доходы по штрафам, пени, санкциям и др.

возмещение убытков, оприходование излишков выявленных при инвентаризации активов;

возмещение расходов за не донос специальной одежды;

возмещение работником расходов Общества за обучение;

доходы от обучения работников.

Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью - это доходы, связанные с получением доходов от реализованных активов или расчетов по обязательствам, связанным прекращаемой деятельностью.

#### 2.16.3 Учетные принципы

##### 2.16.3.1. Признание дохода

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Применяется ко всем договорам с покупателями, за исключением: договоров аренды; финансовых инструментов; договоров страхования; немонетарных обменов между организациями одного направления с целью содействия осуществлению продаж покупателям или потенциальным покупателям.

*Покупатель* - это сторона, которая заключила договор на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности организации, в обмен на возмещение.

Также не применяется к источникам дохода, полученного не от покупателей, таким, как, например, скидки от поставщиков. Стандарт предусматривает применение пятишаговой модели 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

Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка (доход, возникающий в ходе обычной деятельности компании) признается, когда Общество выполняет *обязанность к исполнению* (выполнение обязательств в течение периода (в определённый момент)) путем передачи обещанного актива покупателю. Актив передается, когда покупатель (сторона, заключившая договор с компанией на получение товаров или услуг, являющихся результатом обычной деятельности компании, в обмен на возмещение) получает *контроль над активом* (способность препятствовать использованию и получению *выгод от актива* третьих лиц).

Контроль, как считается, передаётся на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один критерий из трёх:

1. Заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по мере исполнения компанией контрактных обязательств, либо
2. Общество создаёт или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива, либо

3. В процессе исполнения контрактных обязательств Общество создаёт актив, у которого нет какого-нибудь альтернативного использования, и у компании есть право требовать оплаты за исполненные на конкретную дату контрактные обязательства.

При выполнении любого из этих критериев выручка признаётся на протяжении периода времени. Если ни один из критериев не выполняется, то выручка признаётся одномоментно: тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом».

**Признание дохода от реализации товаров.**

Доход от реализации товаров признается при соблюдении двух общих условий признания дохода и выполнении всех приведенных ниже дополнительных требований:

- общество передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;

- общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; и

понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Условия перехода покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар обычно определяются договором поставки, заключенным между Обществом и покупателем.

Документом, подтверждающим факт отгрузки товаров, является надлежащим образом заполненная накладная на отпуск товарно - материальных ценностей (далее ТМЦ) на сторону с приложенной к ней доверенностью покупателя.

**Признание дохода от предоставления услуг (выполнения работ).**

При оказании услуг, предусмотренных уставом Общества, выполняется один из критериев МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», который свидетельствует о передаче контроля на протяжении периода времени - «Заказчик получает и потребляет выгоду от «актива» по мере исполнения компанией контрактных обязательств». Исходя из чего, Общество признает выручку на протяжении периода времени, исходя из стадии завершения на каждую отчетную дату.

Общество использует метод, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы в зависимости от характера договора:

- отчеты о выполненной работе (акт выполненных работ или иной документ, подтверждающий фактическое их завершение);

- услуги, предоставленные на дату отчетности, в процентах к общему объему услуг;

- пропорциональное соотношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке. В затраты, понесенные на дату составления отчета, включаются лишь те, которые отражают предоставленные на эту дату услуги. Когда услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении отчетного периода, выручка признается на основе прямолинейного метода, если только нет доказательств того, что какой-то другой метод лучше отражает стадию завершения сделки.

Таким образом, выручка признается Обществом, в качестве контрактного актива, когда (или по мере того, как) оно выполнила свои обязанности к исполнению по контракту, путем передачи услуги покупателю на основании выполненной заявки.

Предоплаты и авансы, полученные от заказчиков, не отражаются как доходы от предоставленных услуг.

Когда результат сделки, предполагающий оказание услуг, не может быть оценен надежно, доход (выручка) признается только в размере признанных возмещаемых расходов. При определении стадии завершения сделки по услугам используется метод анализа, при котором Общество в каждом отдельном случае самостоятельно определяет степень завершения выполняемых работ, услуг.

Когда результат сделки невозможно оценить с большой степенью достоверности и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, доход не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.

Выручка должна измеряться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения. Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между организацией и покупателем или пользователем актива. Она измеряется по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых или оптовых скидок, предоставляемых организацией.

Сумма выручки возникающая от операции, обычно определяется по установленным и утвержденным тарифам и ценам. Если цены не определены или будут индивидуальные услуги, работы, то цены определяются на основании калькуляции с установленным уровнем.

Доходы учитываются на счетах раздела 6000 «Доходы» по видам доходов.

Основанием для отражения в регистрах бухгалтерского учета дохода от реализации товаров, работ или услуг является акт выполненных работ, акт приема - передачи. Документом, подтверждающим факт оказания услуг, является акт приемки выполненных работ, оказанных услуг (возможно с приложением необходимых форм и смет), подписанный всеми участвующими сторонами, справка о принятии оказанных услуг,

подписанная заказчиком, или иные документы, удостоверяющие факт свершения сделки и принятия ее результатов заказчиком.

В соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК при реализации товаров, работ или услуг Обществом выписывается счет-фактура.

#### **Признание доходов от аренды**

Доходы от операционной аренды - арендная плата включается в доходы арендодателя систематически, в каждом отчетном периоде в течение срока аренды.

#### **Признание доходов от государственных субсидий**

##### ***Общие положения***

Доход от государственной субсидии Обществом признается в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и что Общество выполнит все условия предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на отчет о прибылях и убытках в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсации затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

Государственная помощь может принимать разнообразные формы, отличающиеся как по характеру предоставляемой помощи, так и по условиям, связанным с ней. Цель государственной помощи может состоять в том, чтобы поощрять Общество принять такой курс действий, который оно не приняло бы, в случае если бы помощь не была предоставлена.

Государственные субсидии иногда обозначаются другими терминами, например, дотации, субвенции или премии.

##### ***Классификация***

##### ***Государственные субсидии***

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- 1) Общество будет соответствовать условиям, связанным с ними; и
- 2) субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Общество будет соблюдать условия, связанные с субсидией, и, что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Условно-безвозвратный заём от правительства учитывается как государственная субсидия, когда имеется обоснованная достаточная уверенность в том, что Общество выполнит условия, достаточные для невозвращения займа.

После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные обязательства и условные активы учитываются в соответствии с разделом 2.15. «Учет резервов».

Государственные субсидии систематически признаются в качестве дохода в течение периодов, в которых в качестве расходов признаются затраты, которые эти субсидии призваны компенсировать.

Признание государственных субсидий в прибылях и убытках по мере поступления не соответствовало бы принципу начисления и поэтому приемлемо только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

В случае если государственные субсидии поступают для основной деятельности, они отражаются, как доходы от основной деятельности.

В случае если государственные субсидии поступают для неосновной деятельности, тогда они отражаются как прочие доходы.

Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Субсидии, относящиеся к неамортизируемым активам, могут потребовать выполнения определенных обязательств и тогда будут признаваться в качестве дохода в тех периодах, когда были понесены фактические затраты на выполнение данных обязательств.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, признаются полностью в периоде их поступления в качестве прочих доходов.

Государственной субсидией не является получение от государства ресурсов, предназначенных для дальнейшей передачи третьим сторонам без обязательств Компании по соблюдению в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Компании.

##### ***Неденежные государственные субсидии***

Государственная субсидия может принимать форму передачи неденежного актива, такого как земля или другие ресурсы, для использования Компанией. В этих обстоятельствах оценивается справедливая стоимость неденежного актива, и как субсидия, так и актив учитываются по данной стоимости. В случае, когда невозможно достоверно определить справедливую стоимость применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

Государственная субсидия также может принимать форму выгоды от получения государственных займов по ставкам ниже рыночных. Такие займы признаются и оцениваются в соответствии с разделом 2.5. «Финансовые инструменты». Сумма выгоды определяется как разница между первоначально признанной текущей стоимостью займа и денежными поступлениями от этого займа.

В случаях, когда Государство, предоставляя займы по ставке ниже рыночных, выступает в роли Акционера, сумма выгоды от получения государственных займов по ставкам ниже рыночных учитывается как вклад Акционера.

#### **Возврат государственных субсидий**

Государственные субсидии, подлежащие возврату, учитываются как пересмотр расчетных оценок (смотрите раздел 1.3.6. «Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки»). Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь, производится за счет оставшейся неамортизированной величины доходов будущих периодов, признанных в отношении данной субсидии. На сумму превышения возвращаемой величины над суммой доходов будущих периодов, или в случае отсутствия доходов будущих периодов, возврат субсидии немедленно признается расходом периода. Возврат субсидии, относящейся к активам, учитывается путем уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата.

#### **Государственная помощь**

Из определения государственных субсидий исключены те формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, и операции с правительством, которые не могут быть отделены от обычных коммерческих операций Общества

Примерами помощи, которая не может быть обоснованно оценена, является бесплатное проведение технических и маркетинговых консультаций и предоставление гарантий. Примером помощи, которую нельзя отделить от обычных коммерческих операций Общества, является закупочная политика правительства, распространяющаяся на часть продаваемой продукции Общества. Наличие выгоды может быть бесспорным, но любые попытки отделить коммерческую деятельность от государственной помощи могут оказаться произвольными.

#### **Раскрытие информации**

В финансовой отчетности Общество раскрывает следующую информацию:

- 1) учетная политика, принятая для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;
- 2) характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности, а также указание других форм государственной помощи, от которых Общество получил прямую выгоду; и
- 3) невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

#### **Признание прочих доходов**

Так как по своей природе прочие доходы не отличаются от дохода от обычных видов деятельности Общества, то они признаются при соблюдении общих условий признания дохода и всех дополнительных требований.

Возможны следующие моменты признания прочих доходов:

Прочие доходы	Признание дохода
Доходы от продажи активов	По аналогии признания дохода от реализации товаров.
Доходы от безвозмездно полученных активов	По аналогии признания дохода от реализации товаров.
Доходы от восстановления убытка от обесценения	На момент совершения операции.
Доходы от курсовой разницы	В момент возникновения - в период между датой совершения операции и датой расчета по этой операции или отчетной датой.
Доходы от уступки требования долга	На момент подписания сторонами акта уступки права требования.
Доходы по штрафам, пени, санкциям	В том периоде, в котором вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.
Доходы от списания востребованной суммы кредиторской задолженности (в том числе по	В периоде истечения срока исковой давности в соответствии с требованиями гражданского

истечению срока исковой давности)	законодательства.
-----------------------------------	-------------------

### 2.16.3.2. Оценка дохода

Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом скидок, предоставляемых покупателям и заказчикам при продаже товаров и предоставлении услуг, исходя из условий договора, либо иных видов соглашений между сторонами.

Суммой дохода для Общества является стоимость выполненных (оказанных) работ и услуг, продажи товара.

### 2.16.4. Раскрытие в отчетности

Финансовая отчетность Общества должна содержать следующую информацию:

1. Сумму выручки, признанной по договорам с покупателями; убытки от обесценения, признанные по дебиторской задолженности или активам по договорам с покупателями;
2. Детализация выручки (вид товара или услуги (основные продуктовые линейки); Географический регион (страна или 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);
3. 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 включена 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);
4. Обязанности к исполнению: момент, когда обычно выполняются обязанности к исполнению; значительные условия оплаты; характер товаров (услуг) которые Общество обещало передать выступая в качестве агента; обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства; виды гарантий и соответствующих обязательств.

## 2.17. Расходы

### 2.17.1. Определение

Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала Общества.

Расходы выступают в двух формах: расходы от обычных видов деятельности; прочие расходы. Расходы от обычных видов деятельности - расходы, осуществляемые для извлечения (получения) доходов в ходе обычной деятельности организации.

Прочие расходы - расходы, не создающие каких-либо экономических выгод (доходов или активов) в будущем.

### 2.17.2. Классификация расходов

Расходы в зависимости от их характера и вида деятельности Общества подразделяются на:

1. себестоимость реализованной продукции;
2. административные расходы;
3. расходы по реализации;
4. расходы по финансированию;
5. расходы по подоходному налогу;
6. прочие расходы.

#### 1. Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг:

Затраты на производство учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» по статьям и элементам затрат на счетах производственного учета раздела 8 Типового плана счетов бухгалтерского учета Общества.

Учет себестоимости оказанных работ производится по методу фактических затрат.

К расходам, включаемым в производственную себестоимость работ и услуг относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого выполнением работ и оказанием услуг:
  - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
  - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
  - отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе оказания услуг.



- амортизация основных средств, участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
  - убыток от обесценения активов;
  - амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе выполнения работ и оказания услуг;
  - расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
  - стоимость, используемых в процессе оказания услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
  - коммунальные расходы, потребляемые в процессе оказания услуг;
  - командировочные расходы производственного персонала;
  - расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
  - затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
  - расходы на страхование производственных рабочих и производственных фондов;
  - услуги производственного характера третьих лиц;
  - прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к процессу оказания услуг.
- Учет прямых расходов ведется на счете 8110.

Д-т	К-т
8110 «Основное производство»	1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»
	1300 «Запасы»
	2420 «Амортизация основных средств»
	2740 «Амортизация нематериальных активов»
	3100 «Обязательства по налогам»
	3210 «Обязательства по социальному страхованию»
	3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»
	3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»
	8410 «Накладные расходы»

Ежемесячно сгруппированные расходы на счете 8110 подлежат отнесению на следующие счета:

Д-т	К-т
1340 «Незавершенное производство»	
7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»	8110 «Основное производство»

#### **Накладные расходы**

Накладные расходы - расходы, затраты, сопровождающие, сопутствующие основному производству, связанные с ним. Накладные расходы включаются в себестоимость продукции, издержки ее производства и обращения.

Например:

- оплата труда работников производственного персонала, обеспечивающего обслуживание основного производства:
  - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
  - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
  - отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе оказания услуг.
- амортизация основных средств, участвующих в производстве;
- убыток от обесценения активов участвующих в процессе производства;
- амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;
- командировочные расходы производственного персонала ;
- расходы по аренде производства и нематериальных активов;

- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности в процессе производства;
  - расходы на страхование рабочих участвующих в процессе производства;
  - услуги производственного характера третьих лиц;
  - прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к процессу производства.
- Учет накладных расходов ведется на счете 8410.

Д-т	К-т
8410 «Накладные расходы»	1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»
	1300 «Запасы»
	2420 «Амортизация основных средств»
	2740 «Амортизация нематериальных активов»
	3100 «Обязательства по налогам»
	3210 «Обязательства по социальному страхованию»
	3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»
	3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»
<b>Заккрытие счета 8410 «Накладные расходы»</b>	
8110 «Основное производство»	8410 «Накладные расходы»

**2. Административные расходы, признаются расходы, связанные с содержанием административно-управленческого персонала:**

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу в соответствии со штатным расписанием:
  - выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
  - премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
  - другие аналогичные виды выплат;
  - отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала.
- амортизация основных средств и нематериальных активов, не участвующих в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием здания административного и управленческого аппарата;
- командировочные расходы административного и управленческого аппарата;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присужденные пени, штрафы;
- расходы по спонсорской и благотворительной помощи;
- прочие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу.

**3. Расходы по реализации:**

- расходы на рекламу и маркетинг (услуги третьих лиц).

**4. Прочие расходы:**

- отрицательная курсовая разница;
- расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
- расходы по операционной аренде;
- резерв по вознаграждениям (по неиспользованным отпускам) работников;
- прочие расходы (расходы не связанные с деятельностью Общества, например: спонсорская или

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 85 из 113

благотворительная помощь).

#### **5. Расходы по финансированию:**

- вознаграждение по банковским овердрафтам и краткосрочным и долгосрочным займам;
- вознаграждения по товарным кредитам;
- убыток от обесценения финансовых инвестиций;
- курсовые разницы, возникающие в результате переоценки займов в иностранной валюте, в сумме корректировки затрат на выплату процентов;
- прочие финансовые расходы (расходы по конвертации (обмен) иностранных валют).

#### **6. Расходы по корпоративному подоходному налогу:**

- текущее налоговое обязательство по корпоративному подоходному налогу;
- расход по отсроченному налоговому обязательству по корпоративному подоходному налогу.

### **2.17.3. Учетные принципы**

#### **2.17.3.1. Признание расходов**

Общество признает расходы и отражает их в бухгалтерском учете при одновременном выполнении двух условий:

- наличия уверенности в том, что произойдет уменьшение будущих экономических выгод Общества, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства;
- сумма расхода может быть надежно измерена.

Расходы принимаются к учету по методу начисления и признаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникли в виде уменьшения активов или увеличения обязательств, в прямой связи с доходами, поступившими по данным операциям (правило соответствия доходов и расходов).

Прочие расходы отражаются в финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором выясняется, что они не могут стать причиной будущих экономических выгод или такие выгоды не очевидны и не поддаются надежной оценке.

Расход признается в финансовой отчетности в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива (например, обязательство по гарантии на товар).

#### **2.17.3.2. Оценка расходов**

Оценка расходов, включаемых в себестоимость продукции

Расходы, формирующие себестоимость продукции, принимаются к учёту в денежной сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме, или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учету по справедливой стоимости.

В случае оплаты не денежными средствами (если цена не может быть установлена из условий договора или не предусмотрена в договоре), расход для принятия к учету оценивается по справедливой стоимости полученных товаров, услуг, имущества, скорректированной на сумму доплаты.

В случае предоставления скидок при оплате, величина расхода корректируется на сумму скидки (если расход был учтен до момента оплаты) или признается в сумме фактически произведенной оплаты (если момент принятия к учету и момент оплаты относятся к одному учетному периоду). Данное положение относится к скидкам, которые могут предоставляться за оплату в определенные (оговоренные в контракте или счете) более короткие сроки.

В случае осуществления оплаты на условиях отсрочки платежа на срок более 1 года затраты первоначально признаются по приведенной дисконтированной стоимости ожидаемых денежных платежей. Разница между данной величиной и реальными выплатами признается как финансовый расход в течение периода погашения соответствующей задолженности.

#### **2.17.3.3. Применение принципа начисления для отражения расходов текущего периода**

Финансовая отчетность Общества составляется по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

#### **2.17.4. Раскрытие в отчетности**

В отчете о прибылях и убытках Общество раскрывает:

- себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- расходы на реализацию продукции и оказание услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы;
- расход по корпоративному подоходному налогу.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается сумма каждой значимой категории расхода по

элементам затрат, признанной в течение периода.

## **2.18. Краткосрочные и долгосрочные авансы полученные**

### **2.18.1. Определение**

Авансы полученные - величина задолженности, которую оплатили покупатели и заказчики за активы до их поставки, за работы и услуги до их выполнения.

### **2.18.2. Классификация**

По фактору времени авансы полученные классифицируются на:

- краткосрочные - авансы, полученные на срок до 12-ти месяцев после отчетной даты, учет ведется на счете 3510 «Краткосрочные авансы полученные»;
- долгосрочные - авансы, полученные на срок свыше 12-ти месяцев после отчетной, учет ведется на счете 4410 «Долгосрочные авансы полученные»

### **2.18.3. Учетные принципы**

#### **2.18.3.1. Признание и оценка авансов полученных**

Авансы полученные признаются на дату их поступления и оцениваются по сумме, указанной в счете на оплату.

Аналитический учет авансов полученных осуществляется по каждому контрагенту и договору.

### **Авансы, полученные в иностранной валюте**

Для первоначального отражения в бухгалтерском учете авансы, полученные в иностранной валюте, признаются с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции.

Аналитический учет авансов полученных ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и кредиторов.

В бухгалтерском учете параллельно с записями в национальной валюте указывается эквивалент в иностранной валюте.

#### **Списание авансов полученных**

Выбытие авансов полученных обычно происходит в следующих случаях:

- путем зачета полученных авансов в качестве оплаты при предъявлении покупателям и заказчикам счетов за поставленные изделия полной готовности, материалы и выполненные работы;
- путем возврата полученных авансов покупателям и заказчикам, если суммы оплаты не использованы полностью или частично;
- списания по истечению срока исковой давности;
- списания при реорганизации (ликвидации) организации.

### **2.18.4. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает сумму остатков авансов, полученных в зависимости от срока, на который они получены, в составе прочих краткосрочных или в составе прочих долгосрочных пассивов баланса.

В отчете о прибылях и убытках списание авансов, полученных отражается в составе статьи «Прочие доходы».

## **3. ОТДЕЛЬНЫЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ**

### **3.1. Влияние изменений обменных курсов валют**

#### **3.1.1 Общие положения**

Функциональной валютой Общества является валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Республики Казахстан - тенге.

Монетарные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Общества по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (КФБ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете монетарных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному обменному курсу КФБ на конец года, отражаются в прибылях и убытках. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении немонетарных статей бухгалтерского баланса, измеряемых по фактическим затратам. Немонетарные статьи бухгалтерского баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости немонетарных статей

отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

Пересчет статей бухгалтерского баланса и отчета о совокупном доходе Общества (функциональная валюта которых не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- 1) активы и обязательства каждого представленного бухгалтерского баланса пересчитываются по курсу на соответствующую балансовую дату;
- 2) доходы и расходы в отчете о совокупном доходе, движения денежных средств за каждый из представленных периодов пересчитываются по курсу на день совершения операции или по среднему курсу, если последний обеспечивает удовлетворительное приближенное значение суммарного эффекта к фактическим курсам;
- 3) статьи капитала пересчитываются по историческому на дату осуществления операций; и
- 4) все возникающие в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При выбытии в ходе продажи, ликвидации, распределения акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учтенные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыли и убытки.

Гудвилл и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

### 3.1.2 Определения

Валюта представления отчетности - это валюта, используемая при представлении финансовая отчетности - тенге.

Монетарные статьи - единицы валюты в наличии, а также активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированным или определяемым количеством валютных единиц. Примерами монетарных статей являются:

- 1) наличные денежные средства и остатки на счетах в банках;
- 2) средства в расчетах (включая по заемным средствам) с юридическими и физическими лицами, в частности дебиторская задолженность, кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, расчеты по кредитам и займам, расчеты с учредителями (денежными средствами), расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;
- 3) остатки средств целевого финансирования, полученных из бюджета или других источников в соответствии с заключенными договорами;
- 4) обязательства по получению или предоставлению переменного количества собственных акций организации или переменной суммы активов, справедливая стоимость которых определяется на основе фиксированного или определяемого количества валютных единиц.

Немонетарные статьи - все статьи, не попадающие под определение монетарных статей, учитываются по курсу на дату совершения операции, то есть: либо курс, используемый при определении первоначальной стоимости, либо курс на дату проведения оценки по справедливой стоимости. Примерами немонетарных статей являются:

- 1) основные средства, оборудование к установке, незавершенные капитальные вложения (строительство);
- 2) нематериальные активы и иные активы, не имеющие материально-вещественной формы;
- 3) запасы;
- 4) авансы выданные и авансы полученные;
- 5) расходы и доходы будущих периодов;
- 6) уставный капитал.

Иностранная валюта - любая валюта, отличная от функциональной валюты, используемой в Обществе.

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

Обменный курс валют — соотношение при обмене одной валюты на другую.

Курс закрытия - официальный обменный курс Казахстанской фондовой биржи (далее «КФБ») на дату составления отчетности.

Текущий обменный курс - курс обмена валют при немедленной поставке.

Функциональная валюта - валюта преобладающей экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Если Общество ведет свой учет в валюте, отличающейся от его функциональной валюты, на момент подготовки финансовой отчетности все суммы переводятся в функциональную валюту. Это позволяет получить в функциональной валюте те же суммы, которые были бы получены, если бы соответствующие статьи учитывались в функциональной валюте изначально. Например, монетарные статьи переводятся в

функциональную валюту с использованием курса закрытия, а немонетарные статьи, которые учитываются по исторической стоимости, переводятся по обменному курсу валют на дату операции, в результате которой они были признаны.

### 3.1.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Финансовая отчетность отражает результаты хозяйственной деятельности, финансовое положение и движение денежных средств Общества так, как если бы Общество было бы единым Обществом. Поскольку невозможно объединять, складывать или вычитать показатели, выраженные в различных валютах, необходимо перевести в единую валюту представления отчетности все активы, обязательства, доходы, расходы, прибыли и убытки. Для пересчета валюты Общество использует концепцию функциональной валюты, в связи с чем необходимо различать:

- 1) Функциональную валюту;
- 2) Валюту представления отчетности.

У Общества может быть только одна функциональная валюта. Результаты всех операций отражаются в функциональной валюте, и уже затем переводятся в валюту представления отчетности.

После определения функциональная валюта не меняется из периода в период, если только не происходит изменений в совершаемых базовых операциях, событиях и обстоятельствах.

### 3.1.4 Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общества должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытков, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент капитала, а также сверку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.

Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, этот факт необходимо указать, а также раскрыть информацию о функциональной валюте и о причинах использования другой валюты представления.

Если Общество меняет свою функциональную валюту, факт изменения и его причины необходимо раскрыть.

## 3.2. События, произошедшие после отчетной даты

### 3.2.1. Определение

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску (публикации).

Отчетная дата - день, по состоянию на который Общество составляет свою отчетность (например, 31.12.19 г.)

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску - обычно это момент, когда вся работа над финансовой отчетностью организации завершена, и эта отчетность может быть представлена внешним пользователям (например, день предварительного утверждения отчетности советом директоров или наблюдательным советом, дата подписания отчетности уполномоченными лицами организации).

### 3.2.2. Классификация событий, произошедших после отчетной даты

Выделяются два типа событий, произошедших после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты - события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты отражаются в отчетности);
- некорректирующие события после отчетной даты - события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты не отражаются в отчетности).

### 3.2.3. Признание и оценка

#### Корректирующие события после отчетной даты

Корректировка активов и обязательств требуется в отношении событий, проясняющих обстоятельства событий, произошедших на отчетную дату, такие как:

- решение суда, вынесенное после отчетной даты, подтверждающее существование текущего обязательства у организации на отчетную дату (требуется или уточнение признанного в отчетности резерва, или признание резерва, а не ограничиваться лишь раскрытием информации об условном обязательстве);

- получение информации после отчетной даты, подтверждающей обесценение актива на отчетную дату или о необходимости корректировки величины ранее признанного убытка от обесценения данного актива, например:

- получение информации о банкротстве покупателя после отчетной даты (требуется уточнение балансовой стоимости дебиторской задолженности по проданной продукции, товарам, работам, услугам);
- продажа запасов после отчетной даты дает информацию об их чистой продажной стоимости на отчетную дату.



-определение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или дохода от продажи активов, проданных до отчетной даты;

- определение после отчетной даты величины выплат по планам участия или премирования, если по состоянию на отчетную дату у организации было обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты;

- обнаружение ошибок или нарушений, подтверждающих, что информация, представленная в финансовой отчетности, искажена.

#### **Не корректирующие события после отчетной даты**

Корректировка активов и обязательств не требуется в отношении событий, возникших после отчетной даты (например, снижение рыночной стоимости инвестиций между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску).

#### **Дивиденды**

Дивиденды, предложенные или объявленные после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не признаются в качестве обязательства в балансе, а раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

#### **3.2.4. Непрерывность деятельности**

Общество не составляет финансовую отчетность, основываясь на методе непрерывности деятельности, если события после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску указывают на то, что его применение не будет уместным (например, ликвидация организации, приостановка деятельности организации).

#### **3.2.5. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает дату одобрения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, одобрявшего финансовую отчетность к выпуску. В том случае, если собственники организации или другие лица имеют полномочия вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, Общество должна раскрыть данный факт.

#### **Уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода**

Если после отчетного периода Общество получает новую информацию об условиях, существовавших на конец отчетного периода, организации следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации.

В отдельных случаях Обществу необходимо обновить раскрытия финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после отчетного периода, даже если эта информация не оказывает влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Одним из таких примеров является необходимость обновления раскрытий, когда после отчетного периода Общество получает доказательство условного обязательства, существовавшего на конец отчетного периода. В дополнение к рассмотрению вопроса о том, следует ли признавать или изменять оценочное обязательство согласно МСФО (IAS) 37, Общество обновляет раскрытия об условном обязательстве в свете этого доказательства.

#### **Некорректирующие события после отчетного периода**

Если некорректирующие события после отчетного периода существенны, их нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Следовательно, Общество должна раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода:

- характер события; и
- расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

Ниже даны примеры некорректирующих событий после отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:

- существенное объединение бизнесов после отчетного периода (в таких случаях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» требует определенных раскрытий) или выбытие крупной дочерней организации;
- оглашение плана по прекращению деятельности;
- значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;
- уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;
- объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации (см. МСФО (IAS) 37);
- значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует, чтобы Общество раскрывала информацию о таких операциях, за исключением случаев, когда

- такие операции связаны с капитализацией или бонусной эмиссией, дроблением или консолидацией акций, для каждой из которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33);
- необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов, произошедшие после отчетного периода;
  - изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства (см. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
  - принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и
  - начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.

### 3.3. Условные обязательства и условные активы

#### 3.3.1. Определение

Условное обязательство - это

- возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, существование которого будет, подтверждено наступлением или не наступлением будущих событий, не полностью находящихся под контролем Общества; или

- текущее Общества, которое возникает из прошлых событий, но не признанное организацией по причине того, что:

мала вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; или величина обязательства не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Условный актив - это возможный актив, возникающий из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено тем, что в будущем произойдут или не произойдут неопределенные события, не полностью находящиеся под контролем Общества.

#### 3.3.2. Учетные принципы

##### Условные активы не признаются

Условные активы обычно возникают в результате незапланированных событий, которые создают возможность поступления в организацию экономических выгод.

Условный актив не отражается в бухгалтерском балансе, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, если существует высокая вероятность поступления экономических выгод.

Условные активы подлежат регулярной оценке для целей выявления изменений вероятности получения экономических выгод.

Если получение дохода характеризуется высокой степенью определенности, то актив, более не является условным, и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

##### Условные обязательства

Условное обязательство не отражается в бухгалтерском балансе, а раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда возможность выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, является маловероятной.

Условные обязательства подлежат регулярной оценке для целей выявления изменений вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Если вероятность оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, характеризуется высокой степенью определенности, то в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение, признается оценочное обязательство.

Если Общества отвечает по текущему обязательству солидарно с другими сторонами, то общая сумма обязательства подразделяется на:

- часть обязательства, которую погасят другие стороны - отражается в качестве условного обязательства;
- часть обязательства, которую, как ожидается, погасит само Общество (за исключением случаев, когда не может быть сделана достоверная оценка) - признается оценочным обязательством.

##### Оценочное значение

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства, это сумма, которую Общество разумно уплатила бы для погашения обязательства на отчетную дату или передала третьей стороне на эту дату. Такая оценка наилучшим образом характеризует величину затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства организации, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов.

Когда оценивается обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства, однако организации следует рассмотреть и другие возможные результаты. Когда другие возможные результаты значительно выше или значительно ниже наиболее вероятного результата, то наилучшей оценкой будет наибольшая или наименьшая сумма, соответственно.

Примерная таблица для определения отражения в отчетности условных активов и обязательств:

Степень вероятности	Примерный процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 50%	В примечаниях к финансовой отчетности	Создается резерв
Средняя	10% - 50%	Не раскрывается	В примечаниях к финансовой отчетности
Низкая	Менее 10%	Не раскрывается	Не раскрывается

### 3.3.3. Раскрытие в отчетности

Для каждого вида оценочных обязательств Общество должна раскрывать следующую информацию:

- балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода;
- дополнительные оценочные обязательства, признанные в течение периода, включая увеличение существующих оценочных обязательств;
- суммы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет оценочного обязательства) в течение периода;
- неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода; и
- приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменений ставки дисконтирования.

Представление сравнительной информации не требуется.

Общество также должно раскрывать по каждому виду оценочных обязательств:

- краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;
- описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов. В тех случаях, когда требуется представить достаточную информацию, Общество должна раскрывать основные допущения, сделанные в отношении будущих событий, рассматриваемых в пункте 48 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; и
- величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.

За исключением случаев, когда вероятность выбытия каких-либо ресурсов для погашения обязательства является незначительной, Общество должна раскрывать по каждому виду условных обязательств на конец отчетного периода краткое описание характера условного обязательства и, где это практически осуществимо:

- расчетную оценку его влияния на финансовые показатели согласно принципам оценки;
- описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов; и
- возможность получения какого-либо возмещения.

При определении того, какие оценочные обязательства или условные обязательства могут быть объединены в отдельный вид, необходимо рассмотреть, достаточно ли близки эти обязательства по характеру, чтобы раскрытие их как единого целого соответствовало требованиям пунктов 85(a), (b) и 86(a), (b) МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Таким образом, может оказаться уместным учитывать в качестве одного вида резервов суммы, относящиеся к гарантиям на разные товары, но будет неправильным учитывать в качестве единого вида резервов суммы, относящиеся к стандартным гарантиям, и суммы, являющиеся предметом судебных разбирательств.

В том случае, когда оценочное обязательство и условное обязательство обусловлены одним и тем же рядом обстоятельств, Общество раскрывает информацию, требуемую в соответствии с пунктами 84-86 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», таким образом, чтобы была видна связь между оценочным обязательством и условным обязательством.

В том случае, когда вероятен приток экономических выгод, Общество должна раскрывать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели в соответствии с принципами оценки, определенными для оценочных обязательств в пунктах 36-52 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При раскрытии информации об условных активах важно избегать предоставления вводящих в

	<b>НАО «Южно-Казхастанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 92 из 113

заблуждение указаний на степень вероятности получения дохода.

Если какая-либо информация, требуемая пунктами 86 и 89 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», не раскрывается по причине практической неосуществимости, этот факт должен быть раскрыт в финансовой отчетности.

В исключительно редких случаях могут быть основания полагать, что раскрытие всей или части информации, требуемой в соответствии с пунктами 84-89 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», нанесет серьезный урон позиции организации в споре с другими сторонами о предмете оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива. В таких случаях Общество может не раскрывать такую информацию, однако должен раскрываться общий характер спора с указанием на то, что эта информация не была раскрыта, и причины, почему это не было сделано.

### 3.4. Обесценение активов

#### 3.4.1. Определение актива, стоимость которого, возможно, уменьшилась

Обесценение - это существенное удешевление актива, которое вызвано влиянием как внешних, так и внутренних факторов.

Во избежание завышения стоимости своих активов Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие признаков обесценения - первый этап теста.

Не требуется производить формальную оценку возмещаемой суммы актива в следующих случаях, например, если:

- ранее произведенные расчеты показывают, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость, если за этот период не произошло каких-либо событий, которые устранили бы эту разницу;
- предшествующий анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к перечисленным выше одному или нескольким признакам снижения стоимости актива.

Снижение стоимости активов может свидетельствовать о необходимости пересмотра и корректировки оставшегося срока полезной службы актива, изменения метода начисления износа, или снижения ликвидационной стоимости, даже, если в отношении данного актива не признается никакого убытка от обесценения.

В случае наличия хотя бы одного признака, указывающего на снижение стоимости активов, необходимо продолжить тест на обесценение и оценить возмещаемую сумму.

#### 3.4.2. Оценка возмещаемой суммы

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы - это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Ценность использования - это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от актива или генерирующей единицы.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива только в том случае, если он генерирует денежные потоки, отделяемые от других денежных потоков, в процессе его использования.

#### 3.4.3. Генерирующая единица

Обычно бывает невозможно оценить возмещаемую сумму отдельного актива, в этом случае оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы наименьшей совокупности активов, к которой принадлежит данный актив.

Если вся продукция или часть ее, выпускаемая с помощью актива (группы активов), используется для собственных нужд Общества и для которой существует активный рынок, то этот актив (группа активов) будет являться генерирующей единицей.

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

Генерирующие единицы определяются для одних и тех же активов или группы активов последовательно из периода в период, за исключением случаев, когда изменение такого порядка оправдано.

#### Балансовая стоимость генерирующей единицы:

- включает балансовую стоимость только тех активов, которые могут быть непосредственно отнесены или распределены на обоснованной и последовательной основе к генерирующей единице, которые создают поступления денежных средств, участвующие в определении ценности использования генерирующей единицы; и

- не включает балансовую стоимость любого обязательства, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма генерирующей единицы, не может быть определена без учета этого обязательства.

Оценка возмещаемой суммы подразумевает определение наибольшей величины из:

-справедливой стоимости актива (генерирующей) единицы за вычетом затрат на продажу;

-ценности его (ее) использования.

Если хотя бы одно из этих значений больше балансовой стоимости, то в определении второго значения нет необходимости (балансовая стоимость актива или генерирующей единицы не уменьшилась).

Справедливая стоимость актива (генерирующей единицы) за вычетом затрат на продажу

Наилучшим источником для определения справедливой стоимости за минусом затрат на продажу является договор купли-продажи. Если такие договоры последнее время не заключались, но актив активно продается на рынке, то за основу берется текущая цена, предложенная покупателем, или цена самой последней сделки.

Если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу не может быть определена, ввиду отсутствия основы для надежной оценки суммы, которая может быть получена от продажи актива (генерирующей единицы), то Общество вправе ценность использования актива (генерирующей единицы) принять за его (ее) возмещаемую сумму.

#### **Ценность использования**

Оценка ценности от использования актива (генерирующей единицы) включает:

- оценку будущих поступлений и оттоков денежных средств в связи с продолжающимся использованием актива (генерирующей единицы) и его окончательным выбытием; и
- применение соответствующей ставки дисконта к будущим потокам денежных средств.

Оценка будущих потоков денежных средств должна основываться на:

- наилучшей расчетной оценке руководством экономических условий, которые будут существовать на протяжении оставшегося срока полезной службы актива. Большое значение придается информации, полученной из внешних источников (например, -долгосрочные темпы роста отрасли, в которой работает Общество);
- самых последних финансовых бюджетах (прогнозах), утвержденных руководством, которые должны охватывать период максимальной продолжительностью в 5 лет, за исключением случаев, когда может быть оправдан более продолжительный период;
- экстраполяции (если срок полезной службы актива свыше 5 лет) прогнозов денежных потоков, основанных на финансовых бюджетах (прогнозах), с использованием темпа роста для последующих лет.

#### **Будущие потоки денежных средств включают:**

- прогнозы поступлений денежных средств от продолжающегося использования актива;
- прогнозы оттоков денежных средств, которые могут быть непосредственно отнесены или -обоснованно распределены на актив;
- чистые потоки денежных средств (если таковые имеются), которые предполагается получить (выплатить) при ликвидации актива в конце срока его полезного использования.

При определении будущих оттоков денежных средств учитываются все оттоки денежных средств, которые необходимы для генерирования денежных притоков, включая:

- любые денежные выплаты, необходимые для подготовки актива к использованию;
- накладные расходы, непосредственно относящиеся к данному активу.

#### **Будущие потоки денежных средств не включают:**

- не денежные расходы;
- притоки или оттоки денежных средств от финансовой деятельности;
- поступления или выплаты налога на прибыль.

Будущие потоки денежных средств оцениваются для актива в текущем состоянии и не включают оценочные будущие денежные потоки (или оттоки), связанные с:

- будущей реструктуризацией, к которой Общество еще не приступила;
- будущими капитальными затратами, которые увеличат производительность актива.

#### **Будущие потоки денежных средств в иностранной валюте**

Будущие потоки денежных средств оцениваются в той валюте, в которой они будут генерироваться, затем дисконтируются при помощи ставки дисконта, соответствующей этой валюте. Далее рассчитанную дисконтированную стоимость Общество переводит по рыночному курсу на дату расчета ценности использования актива.

Ставка (или ставки) дисконта, применяемая к прогнозируемым потокам денежных средств, должна быть ставкой (ставками), применяемой до вычета налогов, отражающая:

- рыночные оценки временной стоимости денег; и -риски, специфически присущие данному активу.

#### **3.4.4. Признание и оценка убытка от обесценения**

Убытком от обесценения актива (генерирующей единицы) признается превышение балансовой стоимости над его (ее) возмещаемой стоимостью.

Отражение убытка от обесценения в текущей финансовой отчетности зависит от принятой организацией модели учета активов: модель учета по переоцененной стоимости (или) модель учета по первоначальной стоимости.

Убыток от обесценения переоцененного актива покрывается за счет имеющегося резерва переоценки,

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 94 из 113

те суммы снижения стоимости, которые не покрываются резервом переоценки, признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках.

Убыток от обесценения по не переоцененному активу признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытка от обесценения будущие амортизационные отчисления по данному активу, относимые на расходы, должны быть скорректированы для систематического распределения измененной балансовой стоимости актива (за вычетом ликвидационной стоимости) в течение оставшегося срока его полезной службы.

Убыток от обесценения генерирующей единицы относится на:

-уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на данную генерирующую единицу;  
-другие активы, входящие в состав генерирующей единицы, пропорционально балансовой стоимости каждого отдельного актива.

При распределении убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна быть ниже наибольшего значения из:

-его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (если ее возможно определить);

-его ценности использования (если ее возможно определить); и

нуля (для гудвилла).

Если балансовая стоимость генерирующей единицы не уменьшилась, то для актива, входящего в состав генерирующей единицы, не признается никакого убытка от обесценения, даже если справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу меньше его балансовой стоимости.

### **Восстановление убытка от обесценения**

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие внешних и внутренних признаков, которые по существу аналогичны признакам потенциального убытка от обесценения, указывающих на то, что ранее признанный убыток от обесценения в отношении актива (генерирующей единицы), за исключением деловой репутации, возможно более не существует или уменьшился.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды в отношении актива, за исключением деловой репутации, подлежит восстановлению, если имели место изменения в оценках, которые ранее использовались при расчете возмещаемой суммы данного актива с момента признания последнего убытка от обесценения.

Балансовая стоимость актива, за исключением деловой репутации, увеличенная за счет восстановления убытка от обесценения, не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения.

Восстановление убытка от обесценения переоцененного актива происходит за счет увеличения резерва переоценки. Если убыток от обесценения переоцененного актива ранее был признан в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, то восстановление убытка от обесценения в отношении данного актива признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

Восстановление убытка от обесценения по не переоцененному активу признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

После восстановления убытка от обесценения производится корректировка будущих амортизационных отчислений по данному активу, относимых на расходы, для систематического распределения измененной балансовой стоимости актива (за вычетом ликвидационной стоимости) в течение оставшегося срока его полезной службы.

#### **3.4.5. Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию по каждому виду активов:

- (а) сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;
- (b) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;
- (c) сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;
- (d) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.

Вид активов - это группировка активов, сходных по характеру и способу использования в деятельности организации.

Общество раскрывает следующую информацию для отдельного актива (включая гудвил) или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

- (а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- (б) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;
- (с) в отношении отдельных активов:
  - (i) характер актива; и

Общество раскрывает следующую информацию об агрегированных убытках от обесценения и агрегированном восстановлении убытков от обесценения, признанных в течение периода, по которым не раскрывалась информация в соответствии с пунктом 130:

- (а) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;
- (б) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.

### 3.5. Оценка денежных потоков. Метод дисконтированных денежных потоков.

#### 3.5.1. Определения

Денежный поток - это совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых хозяйственной деятельностью организации.

Аннуитет - поток платежей одинакового размера, поступающих через равные промежутки времени. Будущая стоимость (future value, конечная стоимость, FV) - инвестированные средства и сумма всех начислений сложных процентов на них или проекция заданного в настоящий момент количества денег на определенный промежуток времени вперед при определенной процентной ставке.

Текущая стоимость денег (present value, размер инвестиции, PV) - стоимость будущих поступлений денег, отнесенная к настоящему моменту или проекция планируемых к получению денег, через определенный промежуток времени и при определенной процентной ставке, на настоящий момент.

Нарашение - финансовая операция, при которой происходит расчет будущей стоимости сегодняшней инвестиции при заданном сроке и процентной ставке.

Сложные проценты (compound interest) - проценты, полученные на начисленные (реинвестированные) проценты.

Процентная ставка (ссудный процент, годовая ставка, процент, ставка процента, норма прибыли, доходность, ставка наращивания) - процентная ставка, которая используется для оценки стоимости денег во времени.

Дисконтирование -- это определение стоимости денежных потоков, относящихся к будущим периодам (будущих доходов на настоящий момент).

Ставка дисконтирования (учетная ставка, дисконтная ставка, дисконт) - процентная ставка, используемая для определения текущей стоимости будущих денежных потоков.

В зависимости от момента поступления первого платежа различают два типа потоков платежей:  
 - пренумерандо - поступления выплат происходят в начале периода;  
 - постнумерандо - поступления выплат происходят в конце периода.

#### 3.5.2. Методы оценки денежных потоков

Оценка денежного потока, генерируемого в течение временного периода при реализации какого-либо проекта с определенной процентной ставкой, выполняется при решении двух задач:

- прямой - проводится оценка с позиции будущего (реализуется схема наращивания); и
- обратной - проводится оценка с позиций настоящего (реализуется схема дисконтирования).

Определение наращенного денежного потока (расчет сложных процентов):

Связь стоимости денег со временем отражается в некотором проценте, уплачиваемым за право использовать деньги, что отражается следующей формулой:

$$FV = PV(1 + i)^n,$$

где:

FV - будущая стоимость;

PV - текущая стоимость; i -

ставка процента n -

количество лет.

В зависимости от процентных выплат, основной суммы, ставки процента и числа периодов для оценки движения финансовых потоков во времени применяют различные формулы финансовой математики (например, формула для расчета будущей стоимости срочного аннуитета пренумерандо, формула для расчета будущей стоимости срочного аннуитета постнумерандо и др.).

Дисконтирование является обратной операцией расчета сложных процентов. Сущность расчета заключается в том, что планируемые к получению в будущем деньги пересчитываются в сегодняшнюю стоимость, с учетом количества периодов и ставки дисконтирования, по формуле обратной расчету сложных процентов.

Определение приведенной, текущей (дисконтированной) стоимости денежного потока

$$PV = FV \frac{1}{(1+i)^n}$$

где:

- $PV_n$  - текущая стоимость;
- $FV_n$  - будущая стоимость;  $i$
- ставка дисконтирования;  $n$
- количество лет.

В отдельных случаях известны текущая и будущая стоимости, но требуется определить процентную ставку.

В финансовой отчетности долгосрочные активы отражаются по текущей дисконтированной стоимости чистого притока денежных средств, создаваемого данным активом в ходе обычной деятельности организации, долгосрочные обязательства отражаются по текущей дисконтированной стоимости чистого оттока денежных средств, который потребуется для погашения данного обязательства в ходе обычной деятельности организации.

Расчет текущей дисконтированной стоимости производится для следующих статей баланса:

- основные средства (финансовая аренда);
- долгосрочные финансовые инструменты (облигации, векселя);
- долгосрочная дебиторская задолженность;
- долгосрочная кредиторская задолженность;
- долгосрочные займы, если по условию договора выплата вознаграждения предусмотрена одновременно с выплатой основного долга.

#### Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования используется для оценки эффективности вложений. С экономической точки зрения ставка дисконтирования - это норма доходности на вложенный капитал, требуемая инвестором.

Применяемая ставка дисконтирования является до налоговой ставкой. Если ставка дисконта рассчитывается на основе данных, полученных после учета налога, то эти данные корректируются для отражения ставки до учета налога.

Для расчета ставки дисконтирования можно использовать любые подходы и методы, но не следует допускать логических ошибок (например, двойной учет экономических рисков - смешение понятий «инфляция» и «страновой риск» приводит к почти удвоению ставки дисконтирования).

Методы определения ставки дисконтирования:

- использование в качестве ставки дисконтирования рыночного показателя (фактические кредитные ставки и уровни доходности облигаций, имеющиеся на рынке);
- средневзвешенная стоимость капитала (WACC на основе CAPM), которая учитывает стоимость собственного капитала и стоимость заемных средств;

кумулятивный метод оценки премии за риск. В основе данного метода лежат предположения о том, что:

- если бы инвестиции были безрисковыми, то инвесторы требовали бы безрисковую доходность на свой капитал - норму доходности, соответствующую норме доходности вложений в безрисковые активы;
- чем выше инвестор оценивает риск проекта, тем более высокие требования он предъявляет к его доходности;
- экспертный путь (или исходя из требований инвестора);
- средневзвешенная стоимость заемного капитала (средневзвешенная ставка по займам, полученным организацией);
- использование в качестве ставки дисконтирования предполагаемого показателя (предполагаемая ставка кредитования организации).

В качестве ставки дисконтирования Общество использует рыночную ставку кредитования (рыночного показателя).

### 3.6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

#### 3.6.1. Определение и классификация долгосрочных активов (или групп выбытия) в качестве «предназначенных для продажи»

Долгосрочный актив - актив, не отвечающий определению краткосрочного актива.

Группа выбытия - это группа чистых активов (активов и обязательств), выбытие которых предполагается осуществить в рамках единой операции или посредством продажи, или иным способом.

Прекращенная деятельность - это компонент организации, который:

-выбыл или классифицирован как «предназначенный для продажи»; и

-удовлетворяет одному из перечисленных ниже условий:

- представляет отдельное крупное направление хозяйственной деятельности или географическое подразделение;
- является частью отдельного направления хозяйственной деятельности или географического подразделения, включенного в единый согласованный план выбытия;
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

Предприятие классифицирует долгосрочные активы (или группу выбытия) как «предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена главным образом поступлением от продажи, а не посредством их дальнейшего использования в течение нескольких периодов (амортизации).

При условии удовлетворения критериям классификации категория «предназначенные для продажи» может включать:

-долгосрочные активы, переведенные в состав оборотных (краткосрочных) активов;

-вновь приобретенные долгосрочные активы с намерением дальнейшей их перепродажи.

Не классифицируются как «предназначенные для продажи» долгосрочные активы (или группа выбытия) если их предполагается перевести на консервацию, поскольку их балансовая стоимость будет возмещаться посредством продолжения использования внутри организации.

Группа выбытия, которая переведена на консервацию, в финансовой отчетности организации представляется как «прекращенная деятельность» на дату прекращения использования средств, включенных в эту группу.

### **3.6.2. Первоначальная и последующая оценка долгосрочных активов (или групп выбытия)**

Долгосрочные активы (или группы выбытия) оцениваются по наименьшей величине из двух значений:

-балансовой стоимости; и

-справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Балансовая стоимость долгосрочных активов (или групп выбытия) до первоначальной классификации их как «предназначенных для продажи» оценивается в соответствии с ранее применимыми в их отношении МСФО.

Долгосрочный актив (или группа выбытия), приобретенные путем объединения организаций, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Если сделку по продаже актива невозможно завершить в течение одного года и на конец отчетного года изменилась справедливая стоимость актива, классифицированного как «предназначенный для продажи», то результат от переоценки такого актива включается в финансовый результат текущего периода.

Расходы на продажу долгосрочных активов (или группы выбытия) оцениваются по дисконтированной стоимости, если Общество предполагает осуществить продажу спустя один год от даты приобретения.

Возникающее с течением времени любое увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов (или групп выбытия) отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Расходы на финансирование».

Амортизация не начисляется на долгосрочные активы (или группу выбытия), классифицированные в качестве «предназначенные для продажи».

Проценты и другие расходы, связанные с обязательствами группы выбытия, классифицированной как «предназначенной для продажи», подлежат признанию вплоть до момента выбытия.

### **3.6.3. Обесценение долгосрочных активов (или групп выбытия)**

Любое снижение стоимости долгосрочного актива (или группы выбытия) до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу признается убытком от обесценения применительно к любой первоначальной или последующей переоценке актива (или группы выбытия).

Любой доход от последующего увеличения справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу признается в сумме, не превышающей накопленный убыток от обесценения, который признан в соответствии настоящим с разделом или был признан ранее в соответствии с основными правилами оценки и признания убытка от обесценения, изложенными в разделе «Обесценение активов».

Убыток от обесценения (или любая последующая прибыль), признанные применительно к группе выбытия, должны уменьшить (или увеличить) балансовую стоимость только долгосрочных активов в составе группы выбытия.

### **3.6.4. Изменения в плане продажи**

Общество перестает классифицировать долгосрочный актив (или группу выбытия) как «предназначенные для продажи», если они более не удовлетворяют критериям классификации.

Долгосрочный актив (или группа выбытия), которые более не классифицируются как «предназначенные для продажи», оцениваются по наименьшей величине из двух значений:

-балансовой стоимости, определенной до того момента, когда актив (или группа выбытия) были классифицированы в категорию «предназначенные для продажи», скорректированной на любую амортизацию или переоценку, которые были бы учтены, если бы актив (или группа выбытия) не классифицировались как «предназначенные для продажи»;

-возмещаемой стоимости на дату, когда было принято решение отказаться от продажи активов, ранее включенных в группу выбытия.

Прибыль или убыток, не признанные к дате продажи долгосрочного актива (или группы выбытия), подлежат признанию на дату прекращения признания.

Корректировка балансовой стоимости долгосрочного актива, который более не классифицируется как «предназначенный для продажи», включается в доход от продолжающейся деятельности того периода, в котором перестали соблюдаться критерии классификации «предназначенные для продажи».

Если долгосрочный актив до его классификации в качестве «предназначенный для продажи» был переоценен (например, основные средства, учитываемые по модели переоцененной стоимости), то корректировки балансовой стоимости долгосрочного актива отражаются как повышение или снижение переоценки такого актива.

### 3.6.5. Раскрытие в отчетности

Общество представляет и раскрывает информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия долгосрочных активов (или выбывающих групп).

#### Представление прекращенной деятельности

*Компонент организации* включает деятельность и денежные потоки, которые могут быть четко обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части организации. Другими словами, компонент организации должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования.

Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

- (a) представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций;
- (b) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или
- (c) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Общество раскрывает:

- (a) итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из:
  - (i) прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности; и
  - (ii) прибыли или убытка после налогообложения, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность;
- (b) следующие составляющие итоговой суммы, указанной в подпункте (a):
  - (i) выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности;
  - (ii) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется пунктом 81(h) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; и
  - (iii) прибыль или убыток, признанные при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность.

Анализ по составляющим может быть представлен либо в примечаниях, либо непосредственно в отчете о совокупном доходе. Если анализ представлен непосредственно в отчете о совокупном доходе, то он должен быть представлен в разделе, обозначенном как относящийся к прекращенной деятельности, т. е. отдельно от продолжающейся деятельности. Анализ не требуется для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними Обществом и, удовлетворяющими критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении:

- (c) чистые денежные потоки, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности прекращенной деятельности. Такие раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо непосредственно в формах финансовой отчетности. Такие раскрытия не требуются для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними Обществом и, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11);
- (d) сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнской организации. Эти раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.

В том случае, если Общество представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1 (с учетом поправок 2011 года), раздел, обозначенный как относящийся к прекращенной деятельности, должен представляться в таком отчете.

Общество должно скорректировать раскрытия, требуемые пунктом 33 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», в отношении предыдущих периодов, представленных в финансовой отчетности, таким образом, чтобы эти раскрытия относились ко всей деятельности, которая была прекращена на конец отчетного периода самого последнего представленного периода.

Корректировки в текущем периоде сумм, ранее представленных в составе прекращенной деятельности, которые имеют непосредственное отношение к выбытию прекращенной деятельности в предыдущем периоде, должны быть классифицированы отдельно в составе прекращенной деятельности. Характер и сумма таких корректировок должны раскрываться. Примеры обстоятельств, в которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее:

- (a) устранение факторов неопределенности, заложенных в условиях операции выбытия, например, урегулирование с покупателем корректировок цены покупки и вопросов компенсаций ущерба;
- (b) устранение факторов неопределенности, которые возникают как следствие и непосредственно относятся к деятельности компонента организации до его выбытия, например, обязанности продавца по охране окружающей среды и гарантийные обязательства по продукции;
- (c) погашение обязательств по программе вознаграждения работникам, если погашение имеет непосредственное отношение к операции выбытия.

Если Общество прекращает классификацию компонента организации как предназначенного для продажи, то результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33-35 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», должны быть реклассифицированы и включены в доходы от продолжающейся деятельности за все представленные периоды. В отношении сумм за предыдущие периоды должно быть указано, что их представление скорректировано.

#### **Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности**

Прибыль или убыток от переоценки долгосрочного актива (или выбывающей группы), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности.

#### **Представление долгосрочного актива или выбывающей группы, классифицированных как предназначенные для продажи**

Общество представляет долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, должны быть представлены отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении. Эти активы и обязательства не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма. Основные виды активов и обязательства, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, разрешенных пунктом 39 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Общество должна представлять отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к долгосрочному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.

Если выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении, то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.

Общество не должно реклассифицировать или корректировать суммы, представленные по долгосрочным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированным как предназначенные для продажи, в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с целью отразить классификацию в отчете о финансовом положении в соответствии с последним представленным периодом.

#### **Дополнительные раскрытия информации**

Общество раскрывает следующую информацию в примечаниях за период, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:

- (a) описание внеоборотного актива (или выбывающей группы);
- (b) описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 100 из 113

- ожидаемый способ и срок этого выбытия;
- (с) прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 20-22 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», и, если это не представлено отдельно в отчете о совокупном доходе, статью отчета о совокупном доходе, включающую эту прибыль или убыток;
- (d) если применимо, то отчетный сегмент, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*».

Если применяются пункты 26 или 29 МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то Общество должна раскрыть в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы), описание фактов и обстоятельств, которые привели к такому решению, и влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.

#### **Заключение**

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством РК. При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки учетной политики по данным вопросам. Настоящая учетная политика вступает в силу со дня утверждения Советом директоров. Контроль за исполнением учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

## **ПРИЛОЖЕНИЕ 1**

### **График документооборота**

Код формы первичного документа	Наименование первичного документа	Дата формирования первичного документа	Исполнитель	Дата передачи документа в бухгалтерию	Ответственный за контроль
1	2	3	4	5	6
ИНВ-10	Инвентаризационная опись запасов	В день проведения инвентаризации	Бухгалтер по учету запасов	В течение 5 рабочих дней	Председатель инвентаризационной комиссии
ИНВ-8	Инвентаризационная опись долгосрочных активов	В день проведения инвентаризации	Бухгалтер по учету ОС	В течение 5 рабочих дней	Председатель инвентаризационной комиссии
ИНВ-6	Акт инвентаризации денежных средств	В день проведения инвентаризации	Бухгалтер	В день проведения инвентаризации	Главный бухгалтер
ИНВ-4	Акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности	В день проведения инвентаризации	Бухгалтер по расчетам с Покупателями (Поставщиками)	В течение 3-х рабочих дней	Главный бухгалтер
ИНВ-16	Сличительная ведомость результатов инвентаризации и долгосрочных активов	В течение 5-ти рабочих дней после окончания инвентаризации	Бухгалтер по учету ОС	В течение 5 рабочих дней после окончания инвентаризации	Председатель инвентаризационной комиссии
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации и запасов	В течение 5-ти рабочих дней после окончания инвентаризации	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров	В течение 5 рабочих дней после окончания инвентаризации	Председатель инвентаризационной комиссии
ДА-1	Акт приемки-передачи долгосрочных активов	В день проведения приемки-передачи	МОЛ	В день проведения приемки-передачи	Главный бухгалтер
А-5	Акт приемки-передачи, отремонтированных, реконструированных (модернизированных) активов	В день проведения приемки-передачи	МОЛ	В день проведения приемки-передачи	Бухгалтер по ОС, НМА
ДА-3	Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов	В день проведения списания	МОЛ	В день проведения списания	Бухгалтер по ОС, НМА
ОС -2	Акт на списание транспортных средств	В день проведения списания	МОЛ	В день проведения списания	Бухгалтер по ОС, НМА
ДА-2	Инвентарная карточка учета долгосрочных	Ведется в течение всего периода наличия ОС	МОЛ	Хранится на складе и архивируется	Бухгалтер по ОС, НМА

	активов			при выбытии ОС	
ДА-4	Накладная на внутреннее перемещение долгосрочных активов	В день операции	МОЛ	Хранится на складе и архивируется при выбытии ОС	Бухгалтер по ОС, НМА
ОС -1	Карточка учета арендованных( долг осрочно-арендованных) ОС	Ведется в течение всего периода наличия ОС	МОЛ	Хранится на складе и архивируется при выбытии ОС	Бухгалтер по ОС, НМА
А-4	Акт о выявленных дефектах актива	В день выявления	МОЛ	В день выявления	Бухгалтер по ОС, НМА
Т-1	Расчетная ведомость (книга)	Не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер по заработной плате	Не позднее 5го числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер по заработной плате
Т-2	Платежная ведомость	Не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер по заработной плате	Не позднее 5го числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер
КО-1	Приходный кассовый ордер	В день поступления денежных средств	Бухгалтер	В день поступления денежных средств	Главный бухгалтер
КО-2	Расходный кассовый ордер	В день выбытия денежных средств	Бухгалтер	В день выбытия денежных средств	Главный бухгалтер
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	В день поступления или выбытия денежных средств	Бухгалтер	В день поступления или выбытия денежных средств	Главный бухгалтер
КО-4	Кассовая книга	ежедневно	Бухгалтер	ежедневно	Главный бухгалтер
Д-1	Доверенность	В момент регистрации в книге доверенностей	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров	Возвращаются в бухгалтерию только неиспользованные доверенности	Главный бухгалтер
Д-2	Журнал учета выданных доверенностей	В течение операционной деятельности	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров		Главный бухгалтер
3-1	Приходный кассовый ордер	В день осуществления приемки	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров	В день сдачи материального отчета	Главный бухгалтер
3-2	Накладная на отпуск запасов на сторону	В день операции	МОЛ	В день сдачи материального отчета	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров
3-7	Ведомость учета остатков запасов (материальный отчет)	Последний день текущего периода (месяца)	МОЛ	На 5-й день месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров
3-6	Акт списания запасов	В день приема -передачи	МОЛ	Вместе с ежемесячным материальным	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров

				отчетом	
3-5	Накладная на внутреннее перемещение запасов	В день операции	МОЛ	Вместе с ежемесячным материальным отчетом	Бухгалтер по учету ТМЗ, товаров
Т-3	Авансовый отчет	В течение 5-ти рабочих дней по возвращении из командировки	Подотчетное лицо	В день оформления авансового отчета	Бухгалтер
	Табель учета рабочего времени	В течение отчетного периода (месяца)	Ведущий специалист сектора отдела кадров	Не позднее 1-го рабочего дня месяца, следующего за отчетным	Бухгалтер по заработной плате
	Лимитно – заборная карта по учету материалов	В течение отчетного периода (месяца)	МОЛ	Вместе с материальным отчетом	Бухгалтер по учету материалов
	Путевой лист грузового автомобиля	В день выполнения работ	ОЛ	Вместе с материальным отчетом	Бухгалтер по учету топлива, ОК
	Путевой лист легкового автомобиля	В день выполнения работ	ОЛ	Вместе с материальным отчетом	Бухгалтер по учету топлива, ОК
	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	За 1 день до командировки	ОК	В день выплаты командировочных	Бухгалтер
	Отчет по командировкам	В течение 5-ти дней по возвращении	Командированный	Не позднее 5-ти дней по возвращении из командировки	ОК
	Передача бухгалтерских документов по приходу запасов, основных средств в архив	В течение месяца по окончании аудиторской проверки	Бухгалтер по учету тмц		Главный бухгалтер
	Передача бухгалтерских документов по списанию запасов, основных средств в архив	В течение месяца по окончании аудиторской проверки	Бухгалтер по учету тмц		Главный бухгалтер
	Передача бухгалтерских документов по заработной плате в архив	В течение месяца по окончании аудиторской проверки	Бухгалтер по зарплате		Главный бухгалтер
	Передача бухгалтерских документов по подотчету в архив	В течение месяца по окончании аудиторской проверки	Бухгалтер		Главный бухгалтер
	Передача бухгалтерских документов	В течение месяца по окончании	Бухгалтер по ведению		Главный бухгалтер



	документов по расчетному счету в архив	аудиторской проверки	банковских операций		
	Передача бухгалтерских документов по услугам сторонним Обществом в архив	В течение месяца по окончании аудиторской проверки	бухгалтер		Главный бухгалтер

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

## Рабочий план счетов

Разработан в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета от 23.05.2007 г. и учетной политикой Общества

**1000, Денежные средства**

- 1010, Денежные средства в кассе
- 1020, *Денежные средства в пути*
  - 1021, Денежные средства в пути
  - 1022, Конвертация валюты
- 1030, Денежные средства на текущих банковских счетах
- 1040, Денежные средства на корреспондентских счетах
- 1050, Денежные средства на сберегательных счетах
- 1080, Прочие денежные средства

**1100, Краткосрочные финансовые активы**

- 1110, Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
- 1150, Краткосрочные вознаграждения к получению
- 1160, Прочие краткосрочные финансовые активы

**1200, Краткосрочная дебиторская задолженность**

- 1210, Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
- 1230, Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
- 1250, Краткосрочная дебиторская задолженность работников
  - 1251, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц
  - 1255, Краткосрочная дебиторская задолженность по подотчетным суммам на оплату работ (услуг)
- 1260, Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде
- 1270, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
  - 1272, Задолженность по претензиям
  - 1274, Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
- 1280, Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности

**1300, Запасы**

- 1310, Сырье и материалы
- 1320, Готовая продукция
- 1330, Товары
- 1360, Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов
- 1361, Резерв по списанию сырья и материалов

**1400, Текущие налоговые активы**

- 1410, Корпоративный подоходный налог
- 1420, Налог на добавленную стоимость
  - 1421, Налог на добавленную стоимость к возмещению
  - 1422, Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)
- 1430, Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет

**1700, Прочие краткосрочные активы**

- 1710, Краткосрочные авансы выданные
- 1720, Расходы будущих периодов
- 1750, Прочие краткосрочные активы

**2000, Долгосрочные финансовые активы**

- 2010, Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
- 2050, Долгосрочные вознаграждения к получению

**2100, Долгосрочная дебиторская задолженность**

- 2110, Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
- 2150, *Долгосрочная дебиторская задолженность работников*
  - 2154, Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)
- 2160, Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
- 2170, *Прочая долгосрочная дебиторская задолженность*
  - 2174, Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

**2200, Инвестиции**

- 2210, Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	Система менеджмента качества Учетная политика	Стр. 106 из 113

- 2400, Основные средства**
  - 2410, Основные средства
  - 2420, Амортизация основных средств
- 2600, Разведочные и оценочные активы**
  - 2610, Разведочные и оценочные активы
- 2700, Нематериальные активы**
  - 2730, Прочие нематериальные активы
  - 2740, Амортизация прочих нематериальных активов
  - 2760, Право пользования активом
- 2900, Прочие долгосрочные активы**
  - 2930, *Незавершенное строительство*
  - 2931, Незавершенное строительство
- 3000, Краткосрочные финансовые обязательства**
  - 3050, Краткосрочные вознаграждения к выплате
  - 3060, Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости
- 3100, Обязательства по налогам**
  - 3110, Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате
  - 3120, Индивидуальный подоходный налог
  - 3130, Налог на добавленную стоимость
  - 3150, Социальный налог
  - 3160, Земельный налог
  - 3170, Налог на транспортные средства
  - 3180, Налог на имущество
  - 3190, Прочие налоги
- 3200, Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам**
  - 3210, *Обязательства по социальному страхованию*
    - 3211, Обязательства по социальным отчислениям
    - 3213, Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование
  - 3220, Обязательства по пенсионным отчислениям
  - 3240, Прочие обязательства по другим добровольным платежам
- 3300, Краткосрочная кредиторская задолженность**
  - 3310, Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам
  - 3330, Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
  - 3350, Краткосрочная задолженность по оплате труда
  - 3360, Краткосрочная задолженность по аренде
  - 3380, *Прочая краткосрочная кредиторская задолженность*
    - 3381, Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг
    - 3387, Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
- 3400, Краткосрочные оценочные обязательства**
  - 3430, Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
- 3500, Прочие краткосрочные обязательства**
  - 3510, Краткосрочные авансы полученные
  - 3520, Доходы будущих периодов
- 4000, Долгосрочные финансовые обязательства**
  - 4060, Прочие долгосрочные финансовые обязательства
- 4200, Долгосрочные оценочные обязательства**
  - 4240, Прочие долгосрочные оценочные обязательства
- 4400, Прочие долгосрочные обязательства**
  - 4420, Доходы будущих периодов
  - 4430, Долгосрочные обязательства по договорам
  - 4450, Прочие долгосрочные обязательства
- 5000, Уставный капитал**
  - 5020, Простые акции
- 5100, Неоплаченный капитал**
  - 5110, Неоплаченный капитал
- 5500, Резервы**
  - 5520, Резерв на переоценку основных средств
- 5600, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток**



- 5610, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года
- 5620, Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет
- 5700, Итоговая прибыль итоговый убыток**
  - 5710, Итоговая прибыль итоговый убыток
- 6000, Доход от реализации продукции и оказания услуг**
  - 6010, Доход от реализации продукции и оказания услуг
  - 6020, Возврат проданной продукции
- 6100, Доходы от финансирования**
  - 6110, Доходы по вознаграждениям
  - 6130, Доходы от финансовой аренды
- 6200, Прочие доходы**
  - 6210, Доходы от выбытия активов
  - 6250, Доходы от курсовой разницы
  - 6260, Доходы от операционной аренды
  - 6290, Прочие доходы
- 7000, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**
  - 7010, Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
- 7200, Административные расходы**
  - 7210, Административные расходы
  - 7212, Административные расходы не идущие на вычет
- 7300, Расходы на финансирование**
  - 7310, Расходы по вознаграждениям
- 7400, Прочие расходы**
  - 7410, Расходы по выбытию активов
  - 7420, Расходы от обесценения нефинансовых активов
  - 7430, Расходы по курсовой разнице
  - 7480, Прочие расходы

## ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Бухгалтерский учет финансового лизинга, регулируется положениями Национального стандарта финансовой отчетности (далее НСФО) и МСФО 17 «Аренда», в которых финансовый лизинг называется финансовой арендой.

Кроме того, разработан новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который вступает в силу в 2019 году и распространяется на уже действующие договоры аренды (для них предусмотрены некоторые упрощения в период перехода).

Поскольку положения НСФО основываются на МСФО, то в дальнейшем излагаются положения МСФО 17 «Аренда».

**Финансовая аренда** - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Правовой титул в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Ниже приведены примеры ситуаций, которые, по отдельности или вместе взятые, как правило, обуславливают классификацию аренды как финансовой:

- (a) к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- (b) арендатор имеет право на покупку данного актива по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, а на дату принятия аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет реализовано;
- (c) срок аренды составляет значительную часть срока экономической службы актива, даже если право собственности не передается;
- (d) на дату принятия аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, существенную долю всей справедливой стоимости арендуемого актива; и
- (e) арендованные активы носят такой специализированный характер, что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.

Индикаторами ситуаций, которые по отдельности или в сочетании друг с другом могли бы обусловить классификацию аренды в качестве финансовой аренды, являются следующие:

- (a) в случае аннулирования аренды арендатором, связанные с этим убытки арендодателя ложатся на арендатора;
- (b) прибыли или убытки от колебаний справедливой стоимости ликвидационной суммы причитаются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продаж в конце срока аренды); и
- (c) арендатор имеет возможность продлить аренду на второй период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

**На начало срока аренды** арендаторы обязаны признавать финансовую аренду в качестве активов и обязательств в своем балансе в суммах, равных справедливой стоимости арендуемого имущества, или - если эти суммы ниже - дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, величина каждой из которых определяется при принятии аренды. При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей ставкой дисконтирования является процентная ставка, заложенная в аренду, если она поддается определению; в противном случае, должна использоваться приростная ставка процента на заемный капитал арендатора. Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, в которой признан актив.

**Минимальные арендные платежи** подлежат разнесению между финансовыми выплатами и уменьшением непоплаченного обязательства. Финансовые выплаты в обязательном порядке должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента на остающееся сальдо обязательства. Условная арендная плата в обязательном порядке подлежит начислению в качестве расходов в периоды их возникновения.

На практике, при распределении финансовых выплат на периоды в течение срока аренды, арендатор вправе применить ту или иную форму аппроксимации для упрощения расчетов.

Финансовая аренда вызывает амортизационные расходы для амортизируемых активов и финансовые расходы для каждого учетного периода. Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов в обязательном порядке должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности, а признаваемая сумма амортизации обязательно должна рассчитываться в соответствии с Международными стандартами IAS 16 «Основные средства» и IAS 38 «Нематериальные активы». Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив в обязательном порядке должен быть полностью амортизирован на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезной службы.

Арендодатели должны признавать активы, находящиеся в финансовой аренде, в своих бухгалтерских балансах и представлять их как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. При финансовой аренде существенная доля всех сопутствующих владению рисков и выгод передаются арендодателем, и, таким образом, задолженность по арендным платежам к получению показывается арендодателем как возмещение основной суммы долга и финансовый доход для компенсации и вознаграждения арендодателя за его инвестиции и услуги.

	<b>НАО «Южно-Казахстанский государственный педагогический университет»</b>	
	<b>Система менеджмента качества</b> <b>Учетная политика</b>	Стр. 109 из 113

Арендодатель стремится распределить финансовый доход в течение срока аренды на систематической и рациональной основе. Это распределение дохода обычно основывается на схеме, отражающей постоянную периодическую норму прибыли на чистые неоплаченные инвестиции арендодателя в финансовую аренду. Арендные платежи, относящиеся к учетному периоду, за исключением затрат на обслуживание, вычитаются из валовых инвестиций в аренду для уменьшения как основной суммы долга, так и неполученного финансового дохода.

Расчетные значения негарантированной остаточной стоимости, используемые при вычислении валовых инвестиций арендодателя в аренду, подлежат регулярной проверке. Если расчетная негарантированная ликвидационная стоимость уменьшалась, распределение дохода в течение срока аренды пересматривается, и любое уменьшение уже начисленных сумм отражается в учете немедленно.

Арендодатели в лице производителей или дилеров должны признавать прибыль или убыток от продаж за период в соответствии с политикой, проводимой организацией в отношении прямых продаж. Если объявлены искусственно заниженные процентные ставки, прибыль от продаж в обязательном порядке должна ограничиваться величиной, которая применялась бы в случае начисления рыночной процентной ставки. Затраты, понесенные арендодателями в лице производителей и дилеров в связи с подготовкой и заключением договора аренды, подлежат признанию в качестве расхода на момент признания прибыли от продаж.

Выручка от продаж, признанная на начало срока финансовой аренды производителем или дилером, выступающим в роли арендодателя, равняется справедливой стоимости актива, или, если она ниже, сумме дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, начисляемых к получению арендодателем и рассчитанных по рыночной ставке процента. Себестоимость продажи, признанная в начале срока аренды, равняется себестоимости, или балансовой стоимости, если они различаются, арендованного имущества за вычетом дисконтированного значения негарантированной остаточной стоимости. Разность между выручкой и себестоимостью продаж составляет прибыль от продаж, которая признается в соответствии с политикой, обычно применяемой организацией в отношении прямых продаж.

## ИСЧИСЛЕНИЕ ЛИЗИНГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И ОТРАЖЕНИЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА В ФИНАНСОВЫЙ ЛИЗИНГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

### *Методы начисления лизинговых платежей*

Методы начисления лизинговых платежей можно объединить в следующие основные группы:

**1. Метод «неизменных лизинговых выплат»** - когда общая сумма платежей начисляется равными долями в течение всего срока договора, в соответствии с согласованной сторонами периодичностью.

#### **Пример 1.**

Договором лизинга предусмотрены ежемесячные лизинговые платежи равными долями в течение всего срока действия договора лизинга. Срок договора лизинга 4 года.

Общая сумма лизинговых платежей по договору составляет 500 000 тенге (в том числе НДС — 53 572 тенге).

Ежемесячная сумма лизинговых платежей будет равна 10 417 тенге (500 000 тенге \ 48 месяцев) (в том числе НДС - 1 116 тенге).

**2. Метод «уменьшающихся платежей».** Суть его в том, что в начале действия договора лизинга лизингополучатель платит лизинговые платежи в размерах, значительно превосходящих среднюю величину платежей за весь период лизинга. С течением времени платежи уменьшаются, превращаясь под конец в чисто символическую плату лизинговой компании. Такой метод обеспечивает лизингодателям быстрое погашение вложенных ими сумм.

**3. Метод «с увеличенными в начальный период лизинговыми платежами»**, когда лизингополучатель при заключении договора лизингодателю выплачивается «аванс» в согласованном сторонами размере, а остальная часть общей суммы лизинговых платежей начисляется и уплачивается в течение срока действия договора, как и при начислении платежей в первом случае. Это один из вариантов метода «уменьшающихся платежей».

#### **Пример 2.**

Договором лизинга предусмотрена выплата аванса в размере 30 процентов покупной стоимости лизингового имущества, которая в свою очередь составляет 860 000 тенге. Остальная часть лизинговых платежей погашается ежемесячно равными долями в течение всего срока действия договора. Срок договора - 3 года 6 месяцев.

Сумма аванса равна 258 000 тенге (860 000 тенге \* 30%).

Ежемесячная величина лизинговых платежей составит 14 333 тенге ((860 000 тенге - 258 000 тенге): 42 месяца).

**4. Метод «с отсрочкой лизинговых платежей».** Отсрочка выплат допускается в отдельных случаях по ходатайству лизингополучателя и вызывает у него значительные дополнительные расходы. Например, перенос на полгода первого платежа обуславливает увеличение суммы взимаемого вознаграждения лизингодателя.

Следует отметить, что могут применяться и смешанные методы лизинговых платежей. Например, помимо наличия в графике уменьшающихся платежей, договором лизинга может быть предусмотрен еще и аванс.

Также в договоре лизинга могут устанавливаться различная периодичность оплаты лизинговых платежей: ежемесячно, ежеквартально, по полугодиям и т.д.

Ставка вознаграждения, как правило, устанавливается по соглашению сторон и равняется рыночной ставке на заемный капитал.

**ПРИМЕР 3.**

По внутреннему финансовому лизингу передается оборудование по стоимости 100 000 тыс.тенге, кроме того НДС - 12000 тыс.тенге. Оборудование у лизингодателя учитывалось как товар.

Срок финансового лизинга - 5 лет.

В конце срока имущество передается в собственность лизингополучателя.

Дата поставки оборудования - 1 июля 2018 г., авансовый платеж 25 мая 2018 г. в сумме 20 000 тыс. тенге.

Ставка вознаграждения -12% годовых.

Уплата лизинговых платежей ежеквартально 30 числа последнего месяца квартала.

Расчет суммы вознаграждения и минимальных арендных платежей, без учета авансового платежа в сумме 20 000 тыс. тенге, приведен в таблице:

тыс. тенге

Период	Плата в погашение арендных обязательств, в т.ч. НДС	Сумма платежа нарастающим итогом	Непогашенные арендные обязательства на конец периода	Вознаграждение	Минимальные лизинговые платежи
	1	2	3	4	5
2020г.					
II	4 600	4 600	92 000	2 760	7 360
III	4 600	9 200	87 400	2 622	7 222
IV	4 600	13 800	82 800	2 484	7 084
Итого 2020 г	13 800			7 866	21 666
2021 г.	18 400	18 400	73 600	8 832	27 232
2022 г.	18 400	36 800	55 200	6 624	25 024
2023 г.	18 400	55 200	36 800	4 416	22 816
2024 г	18 400	73 600	18 400	2 208	20 608
2025 г.	4 600	92 000	-	-	4 600
Всего	92 000			29 946	121 946

Расчет выполняется в следующем порядке:

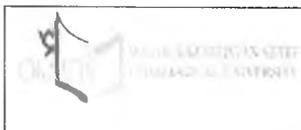
- по графе 1 «Плата в погашение арендных обязательств» за каждый квартал - частное от деления суммы обязательств - 92 000(112000 - 20 000)на количество кварталов - 20 (5 лет x 4 кв.);
- по графе 2 «Сумма платежа нарастающим итогом» - соответственно нарастающим итогом прибавляются начисленные арендные обязательства по каждому периоду (гр.2+ гр.1);
- по графе 3 «Непогашенные арендные обязательства на конец периода» - (гр.3 - гр.2) от суммы 92 000 вычитаются начисленные арендные обязательства за предыдущий период;
- по графе 4 «Вознаграждение» - выполняется расчет суммы вознаграждения 12% годовых от суммы графы 3 (не погашенных арендных обязательств), например: - (92 000 x 12%/4 кв.):100= 1140;
- по графе 5 «Минимальные лизинговые платежи» - сумма по строке данных граф 1 и 4.

**Отражение в бухгалтерском учете операций по финансовому лизингу**

Исходя из положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» хозяйствующий субъект самостоятельно в своей учетной политике выбирает метод учета аренды в бухгалтерском учете, общая схема которых приводится ниже:

У лизингодателя:

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. тенге	Содержание операции
<b>Поступление имущества</b>			
1330 «Товары», 2410 «Основные средства»	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»		Поступление имущества (предмета лизинга)
1420 «НДС»	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»		На сумму НДС от поступления имущества (предмет лизинга)
1420 «НДС»	3130 «НДС»		Отражение НДС уплачиваемого методом



			зачета при импорте имущества
<b>Реализации (передача в финансовый лизинг)</b>			
2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»	6010 «Доходы от реализации»		Договорная стоимость имущества переданного в финансовый лизинг (предмет лизинга)
2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»	4430 «Прочие долгосрочные обязательства»		Сумма начисленного НДС на стоимость имущества переданного в финансовый лизинг (предмета лизинга)
7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»	1330 «Товары»	XXX	Списана себестоимость имущества, переданного в финансовый лизинг
2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»	4420 «Доходы будущих периодов»		Признаны вознаграждения к получению по договорам финансового лизинга
<b>Лизинговые платежи по графику согласно договора финансового лизинга</b>			
1110, «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»	2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»		Признана текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности по финансовому лизингу на сумму лизинговых платежей по графику согласно ДФЛ
4430 «Прочие долгосрочные обязательства»	3130 «НДС»		НДС к начислению на сумму лизинговых платежей по графику
1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»	2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»		Начисление вознаграждения по финансовому лизингу по текущему году
4420 «Доходы будущих периодов»	6130 «Доходы от финансовой аренды»,		Признание доходом суммы от вознаграждения по финансовому лизингу текущего года
1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1110 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»; 1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»		Поступление текущих арендных платежей
<b>Возврат (изъятие) имущества ранее переданные в финансовый лизинг</b>			
1330 «Товары»	2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»		Возврат имущества ранее переданных в финансовый лизинг
2410 «Основные средства»	1330 «Товары»		Принятие к учету ОС
2410 «Основные средства»	3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков»;		Дополнительные расходы связанные с изъятием ОС
2410 «Основные средства»	5420 «Резерв на переоценку ОС		Увеличение балансовой стоимости ОС по результатам переоценки
5420 «Резерв на переоценку	2410 «Основные		Уменьшение балансовой

ОС	средства»		стоимости ОС по результатам переоценки ( в пределах ранее начисленного резерва)
<b>Реализация изъятой техники</b>			
1210«Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»;	6210 «Доходы от выбытия активов»		Реализация изъятой техники
1210«Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»;	3130 «НДС»		Начислен НДС при реализации изъятой техники
7410 «Расходы при выбытии активов»	2410 «Основные средства»		Списание ОС при выбытии
<b>Передача в аренду с последующим выкупом</b>			
1260«Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»;	6130 «Доходы от финансовой аренды»		Выставление счетов за аренду техники
1260«Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»;	3130 «НДС»		Начислен НДС за аренду техники
7110 «Расходы по реализации продукции и оказании услуг»	2420 «Амортизация ОС»		Начисление износа на ОС (арендованной техники)
1150 «Краткосрочные вознаграждение к получению»	6110 «Доходы по вознаграждениям»		Начислены вознаграждение по финансовой аренде техники
1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1260«Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»;1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»		Поступление текущих арендных платежей и вознаграждения

У лизингополучателя:

В рассматриваемой ситуации, поступивший актив по договору финансового лизинга, должен быть оприходован на баланс арендатора (лизингополучателя) по первоначальной стоимости, которая определяется как наименьшая величина между дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей и справедливой (рыночной) стоимостью объекта аренды (пункт 20 МСФО (IAS) 17, пункт 20 раздела 9 МСФО для МСБ).

Как правило, первоначальная стоимость приходуемого актива соответствует сумме основного долга по лизингу.

Приход актива по лизингу для целей бухгалтерского учета оформляется актом приемки-передачи долгосрочных активов (Форма ДА-1).

Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. тенге	Содержание операции
2410 «Основные средства»	4150 «Долгосрочная задолженность по аренде»	100 000	Договорная стоимость полученного в лизинг оборудования
1630 «Прочие краткосрочные активы»	4150 «Долгосрочная задолженность по аренде»	12 000	На сумму НДС, начисленного на стоимость имущества, входящая в сумму минимальных арендных платежей
4150 «Долгосрочная задолженность по аренде», 4160 «Долгосрочные вознаграждения к выплате»	3360 «Краткосрочная задолженность по аренде»	30 179	Признание краткосрочными обязательствами суммы минимальных арендных платежей за 2018 г

1420 «НДС»	1630 «Прочие краткосрочные активы»	3 621	НДС, отнесенный в зачет за 2018 г. входящий в сумму минимальных арендных платежей
7310 «Расходы по вознаграждениям»	3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»	7 866	Признание расходов по начисленным вознаграждениям, входящим в сумму минимальных арендных платежей за 2018 г.
3360 «Краткосрочная задолженность по аренде», 3380 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	38 045	Оплачен аванс и минимальные арендные платежи за 2018 г.
7210 «Административные расходы» 8110 «Основное производство»	2420 «Амортизация основных средств»	XXX	Начислена амортизация основных средств, полученных в финансовый лизинг