

**Некоммерческое акционерное общество  
«Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**



**УТВЕРЖДЕНО**  
**Решением Совета директоров**  
**НАО «Северо-Казахстанский университет**  
**им. М. Козыбаева»**  
**(Протокол №5 от 5 июля 2022 года)**

**УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА**

**Некоммерческого акционерного общества  
«Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**

**г. Петропавловск, 2022**



## СОДЕРЖАНИЕ

<b>РАЗДЕЛ 1.</b>	<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>5</b>
Подраздел 1.	Организационно - правовой статус НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» .....	6
Подраздел 2.	Цель и сфера применения учетной политики .....	10
Подраздел 3.	Изменения в учетной политике .....	11
<b>РАЗДЕЛ 2.</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>11</b>
Подраздел 1.	Организация бухгалтерского учета .....	11
Подраздел 2.	Организация документооборота НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» .....	14
Подраздел 3.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. ....	17
<b>РАЗДЕЛ 3.</b>	<b>УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ .....</b>	<b>19</b>
Подраздел 1.	Основные средства.....	19
Глава 1.	Первоначальное признание и оценка.....	20
Глава 2.	Срок полезного использования основных средств (Приложение №5 к Учетной политике) .....	23
Глава 3.	Классификация основных средств .....	24
Глава 4.	Последующее признание и оценка .....	24
Глава 5.	Амортизация .....	25
Глава 6.	Последующие затраты.....	26
Глава 7.	Обесценение и переоценка.....	27
Глава 8.	Прекращение признания и выбытие .....	28
Глава 9.	Учет земли. ....	31
Глава 10.	Учет земельных участков на праве временного землепользования .....	33
Глава 11.	Инвестиционное имущество (МСФО 40).....	33
Глава 12.	Библиотечный фонд.....	34
Подраздел 2.	Нематериальные активы.....	35
Глава 1.	Первоначальное признание и оценка.....	36
Глава 2.	Срок полезной службы нематериального актива.....	40
Глава 3.	Классификация нематериальных активов .....	40
Глава 4.	Последующее признание и оценка .....	41
Глава 5.	Амортизация .....	41
Глава 6.	Последующие затраты.....	41
Глава 7.	Обесценение.....	41
Глава 8.	Прекращение признания и выбытие .....	42
Подраздел 3.	Запасы.....	43
Глава 1.	Измерение запасов .....	43
Глава 2.	Признание в качестве расходов.....	48
Глава 3.	Инвентаризация запасов.....	49
Глава 4.	Раскрытие в отчетности.....	49
Подраздел 4.	Аренда.....	50
Глава 1.	Аренда.....	50
Глава 2.	Финансовая аренда .....	54
Глава 3.	Операционная аренда.....	54
Глава 4.	Применение забалансовых счетов .....	55
Подраздел 5.	Финансовые инструменты .....	56
Подраздел 6.	Займы.....	64
Глава 1.	Учетные принципы.....	64
Глава 2.	Прекращение признания займов .....	64
Глава 3.	Требования к раскрытию .....	64



Глава 4.	Первоначальное признание и оценка.....	65
Глава 5.	Приостановление капитализации затрат по займам .....	66
Глава 6.	Прекращение капитализации затрат по займам .....	66
Подраздел 7.	Собственный капитал .....	68
Глава 1.	Уставный капитал. ....	69
Глава 2.	Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка) .....	69
Подраздел 8.	Вознаграждения работникам .....	69
Подраздел 9.	Доход .....	81
Глава 1.	Определение .....	81
Глава 2.	Пять шагов новой модели признания выручки .....	82
Глава 3.	Группировка доходов .....	84
Глава 4.	Требования к раскрытию в отчетности.....	87
Подраздел 10.	Доходы будущих периодов.....	87
Глава 1.	Классификация и группировка .....	87
Глава 2.	Принятие доходов будущих периодов к учету.....	87
Глава 3.	Списание доходов будущих периодов.....	88
Подраздел 11.	Резервы, условные обязательства и условные активы .....	88
Глава 1.	Признание .....	89
Глава 2.	Оценка .....	90
Глава 3.	Резервы .....	91
Подраздел 12.	Дебиторская задолженность.....	91
Глава 1.	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков .....	92
Глава 2.	Резерв по сомнительным требованиям.....	92
Глава 3.	Списание безнадежных долгов .....	93
Глава 4.	Раскрытие в отчетности.....	94
Глава 5.	Краткосрочные авансы выданные .....	94
Глава 6.	Расходы будущих периодов. ....	94
Глава 7.	Расчеты с подотчетными лицами .....	96
Подраздел 13.	Кредиторская задолженность .....	98
Глава 1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	98
Глава 2.	Расчеты по авансам полученным .....	99
Подраздел 14.	Расчеты с бюджетом .....	100
Глава 1.	Учет подоходного налога с юридических лиц .....	101
Глава 2.	Учетные принципы.....	101
Подраздел 15.	Признание расходов .....	108
Глава 1.	Классификация и группировка .....	109
Глава 2.	Методика признания расхода .....	112
Глава 3.	Оценка расходов, включаемых в себестоимость услуг .....	113
Подраздел 16.	Учет денежных средств .....	115
Подраздел 17.	Влияние изменений валютных курсов .....	122
	Функциональная валюта.....	124
Подраздел 18.	Целевое финансирование (субсидии из бюджета).....	124
Глава 1.	Определение .....	124
Глава 2.	Классификация и группировка .....	125
Глава 3.	Учет поступления средств целевого финансирования (субсидии из бюджета) .....	125
Глава 4.	Учет возврата средств целевого финансирования .....	127
Глава 5.	Раскрытие в отчетности.....	127
РАЗДЕЛ 4.	ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	128
Подраздел 1.	Состав финансовой отчетности .....	128
Подраздел 2.	Сроки предоставления финансовой отчетности .....	128



Подраздел 3.	Основные принципы составления финансовой отчетности.....	128
Подраздел 4.	Изменения в расчетных оценках и ошибки .....	130
Глава 1.	Изменения в расчетных оценках.....	130
Глава 2.	Ошибки.....	131
Глава 3.	Элементы финансовой отчетности .....	132
Подраздел 5.	Основные компоненты финансовой отчетности .....	135
Глава 1.	Компоненты финансовой отчетности .....	135
Глава 2.	Последовательность представления.....	136
Глава 3.	Сравнительная информация .....	136
Подраздел 6.	Раскрытие информации о связанных сторонах .....	137
Подраздел 7.	События после отчетной даты.....	137
Подраздел 8.	Промежуточная финансовая отчетность.....	140
Глава 1.	Определение .....	140
Глава 2.	Содержание промежуточной финансовой отчетности.....	140
Глава 3.	Признание и измерение.....	141
Глава 4.	Требования к раскрытию в отчетности.....	141
РАЗДЕЛ 5.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	142
Приложение №1 .....		144
Приложение №2 .....		145
Приложение №3 .....		167
Приложение №4 .....		172
Приложение №5 .....		173

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 5 беті Стр. 5 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

## РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» (далее - Общество) разработана в соответствии с:

- Законом Республики Казахстан от 28.02.2007 N 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- Правила ведения бухгалтерского учета, утвержденными Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.03.2015 г. № 241;
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Министра финансов РК от 22 июня 2007 г. № 185 с изменениями, введенными Приказом министра финансов РК № 877 от 02.10.2018 года;
- Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) и (IAS);
- Гражданским кодексом РК;
- Налоговым кодексом РК;
- Нормативными актами, методическими рекомендациями, инструкциями к вышеназванным документам и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета;
- Налоговой учетной политикой.

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета в целом по Обществу, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать Международным стандартам финансовой отчетности во всех аспектах кроме тех случаев, когда соответствие МСФО противоречит качественным характеристикам финансовой информации, либо законодательству Республики Казахстан.

При отсутствии конкретного Международного стандарта финансовой отчетности руководство Общества использует свои профессиональные суждения для разработки учетной политики, которые обеспечивают наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности. При вынесении такого суждения руководство Общества принимает во внимание:

- требования и руководства в Международных стандартах финансовой отчетности, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности;
- и решения других органов, устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той и только в той степени, в какой они соответствуют вышеуказанным пунктам.

Отступление от требований МСФО допускается в тех случаях, когда оно, по решению руководства Общества, необходимо для достижения достоверного представления.

При оценке необходимости отступления от конкретного требования в МСФО принимается во внимание, следующее:

- цель требования, почему эта цель не достигнута, или не является уместной в конкретных обстоятельствах;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 6 беті Стр. 6 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

- каким образом обстоятельства Общества отличаются от тех организаций, которые следуют требованию.

При случаях отступления от МСФО, когда такое отступление требуется для достижения достоверного представления, отчетность составляется с учетом всех применимых стандартов, но в примечаниях раскрывается следующая информация:

- наименование МСФО или ИПКИ, которые приводят к недостоверному отражению, требование стандарта и причина, по которой руководство считает, что соответствие требованиям стандарта приводит к последствиям, противоречащим требованиям Концепции;
- для каждого представляемого периода - корректировка к каждому компоненту отчетности, для того, чтобы, по мнению руководства, достичь достоверного представления.

Учетная политика действует в течение длительного периода и может быть изменена в официальном порядке в следующих случаях:

- когда изменения необходимы для приведения действующей учетной политики в соответствие с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности Общества.

Приложения 1-5 к Учетной политике являются неотъемлемой ее частью.

Ответственность за формирование учетной политики Общества несет Председатель Правления - Ректор и Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер.

### **Подраздел 1. Организационно - правовой статус НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**

Деятельность НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» регулируется:

- Конституцией Республики Казахстан;
- Гражданским кодексом РК;
- Предпринимательским кодексом Республики Казахстан;
- Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» (далее - Закон),
- Законом Республики Казахстан от 2 июля 2003 года «О рынке ценных бумаг»,
- Законом Республики Казахстан от 16 января 2001 года «О некоммерческих организациях»,
- Законом Республики Казахстан от 27 июля 2007 года «Об образовании»,
- Законом Республики Казахстан от 18 февраля 2011 года «О науке»,
- Законом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности»,
- Законом Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе»,
- Уставом Общества;
- другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 7 беті Стр. 7 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» (далее – Общество) первоначально зарегистрировано в РК в качестве хозяйствующего субъекта Управлением юстиции города Петропавловск Департамента юстиции Северо-Казахстанской области 04 марта 1996 года, Свидетельство о государственной регистрации № 614-1948-01-ГП, дата государственной перерегистрации 04 марта 2015 года. БИН 960 340 000 702, ОКПО 05606434.

Некоммерческое акционерное общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года № 752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан».

Наименование Общества:

полное:

на государственном языке — «Манаш Қозыбаев атындағы Солтүстік Қазақстан университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамы;

на русском языке — некоммерческое акционерное общество «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

Общество имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан.

Местонахождение Общества: Республика Казахстан, 150000, Северо-Казахстанская область, город Петропавловск, улица Пушкина, 86.

Срок деятельности Общества не ограничен.

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

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

Единственный акционер рассматривает вопросы и принимает решения, отнесенные к компетенции общего собрания акционеров в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Решения по вопросам, отнесенным законодательством Республики Казахстан к компетенции общего собрания акционеров, принимается Единственным акционером самостоятельно, за исключением вопросов, решение по которым принимается по согласованию с Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан

### **Устав Общества**

Устав Общества утверждается его Акционером. Увеличение уставного капитала Общества осуществляется в порядке и с учетом требований действующего законодательства.

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

Общество не может быть преобразовано в коммерческую организацию.

Общество осуществляет выпуск акций с целью привлечения средств на осуществление своей деятельности, доходы от которой используются исключительно на развитие Общества и создание необходимых условий для его работников и обучающихся.

Общество не выплачивает дивиденды по акциям, не осуществляет выпуск привилегированных акций, производных и конвертируемых ценных бумаг.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 8 беті Стр. 8 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

### **Цель и виды деятельности**

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

Целью образовательного процесса Общества является высококачественное обучение, соответствующее международным стандартам.

Обучение осуществляется по следующим ступеням:

- общее среднее образование: школа;
- техническое и профессиональное образование: колледж;
- высшее образование: бакалавриат;
- послевузовское образование: магистратура, докторантура;
- дополнительное образование, в том числе переподготовка и повышение квалификации научно-педагогических кадров и специалистов.

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

Образовательный процесс в Обществе осуществляется на государственном, русском, английском и других языках, при необходимости.

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

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) подготовка кадров по образовательным программам высшего и послевузовского образования, а также научно-техническую, инновационную деятельность, научно-исследовательские работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;
- 2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;
- 4) обеспечение безопасности обучающихся;
- 5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;
- 6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;
- 7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально- культурной деятельности;
- 8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;
- 9) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;
- 10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, послесреднего, дополнительного образования;
- 11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 9 беті Стр. 9 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;

12) участие в разработке, апробации и внедрении инновационных методов, технологий обучения и исследований, направленных на дальнейшее развитие и совершенствование системы образования и науки;

13) организация, создание и развитие цифровых интерактивных образовательных ресурсов и учебных фильмов для всех уровней образования;

14) участие в интеграции образования и науки с производством;

15) организация, финансирование опытно-конструкторских работ, инновационных и инвестиционных проектов с привлечением финансовых ресурсов дочерних и других организаций Республики Казахстан и зарубежных организаций, а также участие в формировании механизмов и инфраструктуры венчурного финансирования проектов в области образования и науки.

В случае, если для осуществления отдельных видов деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия) уполномоченных органов, Общество осуществляет данные виды деятельности только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения (лицензии).

Общество осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии:

Государственная лицензия с приложениями № KZ47LAA00018464 от 22 июля 2020 года, выданная РГУ «Комитет по обеспечению качества в сфере образования и науки Министерства образования и науки РК», неотчуждаемая, класс 1.

### **Органы управления и ответственность должностных лиц**

Высший орган управления НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» - Министерство образования и науки Республики Казахстан, осуществляющее право ведения и пользования 100% государственным пакетом акций НАО (далее \_ Единственный акционер).

Органом управления Общества является Совет Директоров. Права субъекта права государственной республиканской собственности в отношении имущества Общества осуществляет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее-уполномоченный орган по государственному имуществу Республики Казахстан).

Исполнительным органом общества является Правление, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Председатель Правления - Ректор. Председатель Правления - Ректор назначается на должность и освобождается от должности приказом Единственного акционера в соответствии с Уставом Общества. Председатель Правления - Ректор в соответствии с Уставом Общества несет персональную ответственность за финансово-хозяйственную деятельность и сохранность имущества Общества.

В соответствии Законом РК «О бухгалтерском учете» первый Председатель Правления - Ректор в лице Председателя Правления - Ректора: определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов. При этом может быть установлена иерархия права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, размеров денежных сумм, сферы действия и сущности операции; обеспечивает организацию бухгалтерского учета, выполнения требований Учетной политики и Положений, принятых для ее исполнения.

Руководителем Департамента экономического планирования и финансов (далее - Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер) является Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер или другое должностное лицо, обеспечивающее ведение бухгалтерского учета, составление и представление проекта финансовой отчетности для утверждения в установленном порядке, формирование и актуализации положений Учетной политики в связи с вносимыми

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 10 беті Стр. 10 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

изменениями и дополнениями в нормативные правовые акты Республики Казахстан в сфере ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, МСФО, а также на основе имеет самостоятельный баланс, счета с законодательством, бланки, печать профессионального суждения.

Функциональные обязанности работников Департамента экономического планирования и финансов определяются должностными инструкциями.

## Подраздел 2. Цель и сфера применения учетной политики

Учетная политика НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению Обществом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и планом счетов бухгалтерского учета, исходя из потребностей и особенностей деятельности Общества.

Учетная политика устанавливает принципы учета отдельных операций, методы и порядок оценки, учета, классификацию и группировку элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО, выбранные учетные альтернативы, требования к раскрытию информации в финансовой отчетности по МСФО, а также определяет сроки и периодичность формирования финансовой отчетности по МСФО.

Данная учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки отчетности Общества и устанавливает основные принципы учета отраслевого направления Общества.

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

Отчетным периодом признается календарный год.

Учет в Обществе ведется в Казахстанских тенге.

Целью принятия настоящей Учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета в целом по Обществу, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

При отсутствии конкретного МСФО и руководства по применению, выпущенного Правлением КМСФО для данного стандарта, руководство Общества использует свои суждения для разработки учетной политики, обеспечивающие наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности Общества. При вынесении такого суждения принимается во внимание:

- требования и руководства МСФО, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Концептуальной основе для подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- решения других органов, устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той и только в той степени, в какой они соответствуют вышеуказанным пунктам.

В редких случаях допустимо отступление от требований МСФО, когда оно, по решению руководства Общества, необходимо для достижения достоверного представления, т.е. когда соблюдение Стандарта может вводить в заблуждение.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 11 беті Стр. 11 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

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

Типовые операции Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с типовыми корреспонденциями плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №2 к Учетной политике).

### **Подраздел 3. 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;
- 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:

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

## **РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

### **Подраздел 1. Организация бухгалтерского учета**

Система бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества организуется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 12 беті Стр. 12 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении операций и событий несет руководство Общества.

Функциональные обязанности работников Департамента экономического планирования и финансов определяются «Положением об отделе по начислению заработной платы», «Положением об отделе по учету материальных ценностей», «Положением об отделе экономического планирования и анализа» и должностными инструкциями.

Общество, осуществляя организацию бухгалтерского учета, исходя из вида деятельности, размера и конкретных условий хозяйствования самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы:

- при необходимости производит функциональное разделение учета на производственный и финансовый;

- разрабатывает порядок контроля за операциями и событиями, а также принимает другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены уполномоченным органом, разрабатываются Обществом самостоятельно и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы);
- дату составления;
- наименование организации;
- содержание операции или события;
- единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- наименование должностей, фамилии и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления.

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

При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях Обществом изготавливаются копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным непосредственно по окончании операции.

В Обществе применяются следующие способы ведения бухгалтерского учета;

- автоматизированный - на персональных компьютерах для ведения учетных синтетических и аналитических регистров и финансовых отчетов;
- не автоматизированный (ручной) - на бумажных носителях, для оформления первичных документов в момент совершения хозяйственных операций.

При автоматизации бухгалтерского учета используется единое программное обеспечение, обеспечивающее общую постановку задачи с едиными кодами обрабатываемых данных и едиными выходными формами по каждому разделу бухгалтерского учета.

В Обществе бухгалтерский учет осуществляется в программе 1С Бухгалтерия -8.3.

Ответственность за соблюдение технологического документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 13 беті Стр. 13 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, создавшие и подписавшие документ.

Председатель правления - Ректор определяет перечень лиц, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну. Доступ к учетно-бухгалтерской информации предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение руководства Общества, или должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан.

Лица, имеющие доступ к указанным документам, обязаны не разглашать содержащуюся в них информацию без согласия их владельца, и не имеют права использовать ее в личных интересах. Лица, имеющие доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законами Республики Казахстан.

Между Обществом и сотрудником, имеющим доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, заключается соглашение о неразглашении сведений, составляющих служебную и коммерческую тайну.

Внешний контроль за соответствием финансовой деятельности Общества законодательству Республики Казахстан осуществляется путем проверок независимыми аудиторами в сроки и объемах, определяемых законодательством.

Аудиторы и другие проверяющие лица, имеющие доступ к учетной бухгалтерской информации, без согласия руководства не имеют право использовать ее в личных интересах

Общая система учета Общества подразделяется на:

а) **финансовый учет.**

Финансовый учет включается в отчетность и открыт для контролирующих органов и аудиторов.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества, изложенный в Приложении 1, является неотъемлемой частью настоящей Учетной политике.

При необходимости Рабочий план счетов бухгалтерского учета может быть изменен и дополнен.

б) **статистический учет** базируется на данных финансового учета, форма предоставления информации, состав и сроки устанавливаются Национальным статистическим агентством.

в) **налоговый учет** формируется на базе конечных результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

г) **управленческий учет** - это сводная информация, составляемая по заданию руководства Общества, исходящая из финансового, статистического и налогового учета. Информация необходима для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

Бухгалтерский учет и делопроизводство – система сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации, регламентированная:

- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», от 28.02.2007 г. №234;
- Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) и (IAS);

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 14 беті Стр. 14 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- «Правилами ведения бухгалтерского учета», утвержденные Приказом Министерства финансов РК 31.03.2015 года №241;
- «Типовым планом счетов», утвержденные Приказом Министерства финансов РК от 23 мая 2007 года № 185 с изменениями, внесенными Приказом МФ РК от 01.10.2018 г. №877;
- Формами первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»
- Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» с изменениями и дополнениями на соответствующий год;
- Правилами исчисления и перечисления социальных отчислений с изменениями и дополнениями на соответствующий год;
- Правилами исчисления и перечисления обязательных взносов и отчислений в «Фонд обязательного социального медицинского страхования» с изменениями и дополнениями на соответствующий год;
- Правилами исчисления и удержания, перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительный пенсионный фонд с изменениями и дополнениями на соответствующий год;
- Правилами составления и заполнения налоговых деклараций, утвержденными на соответствующий год;
- Правилами ведения кассовых операций.

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общества является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

При ведении бухгалтерского учета должны быть обеспечены:

- неизменность принятой учетной политики, отражения отдельных хозяйственных операций и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;
- полнота отражения в учет всех осуществленных за отчетный период хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого квартала.

Задачи бухгалтерского учета:

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности, необходимой для оперативного управления, а также для использования единственным акционером Общества, налоговыми и др. финансовыми органами.

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

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

## **Подраздел 2. Организация документооборота НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**

Первичные бухгалтерские документы и письменные распоряжения Председателя Правления - Ректора являются основанием для отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Первичные документы создаются в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан "Об утверждении форм первичных учетных документов" за № 562 от

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 15 беті Стр. 15 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

20.12.12 г.

В Общества определен следующий перечень первичных документов, содержание которых представляет коммерческую тайну:

- платежные поручения;
- выписки банка;
- расходные и приходные кассовые ордера;
- договора;
- личные дела сотрудников.

Первичный документ на электронном носителе имеет силу первичного документа на бумажном носителе.

Если первичный документ имеет форму, не утвержденную уполномоченным органом или Национальным Банком Республики Казахстан, то он содержит обязательные реквизиты:

- Наименование документа (формы);
- Дату составления;
- Наименования Общества;
- Содержание операции;
- Единицы измерения операций (в количественном и стоимостном выражении);
- Наименования должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершения операции и правильность оформления операции.

Первичные документы могут содержать дополнительные реквизиты, в зависимости от характера операции, требований нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Первичные документы составляются в момент совершения операции либо непосредственно после ее окончания.

Первичные документы должны составляться аккуратно, подписи в документах должны быть разборчивыми.

Документы, составленные с нарушением установленных правил, не имеют юридической силы.

Право подписи бухгалтерских документов принадлежит Председателю Правления - Ректору, либо лицу, уполномоченного правом подписи на финансовых документах по данному направлению деятельности, закрепленного приказом (первая подпись) и главному бухгалтеру (вторая подпись).

При использовании электронной подписи устанавливаются меры предосторожности и контроля, устанавливаются лица, имеющие доступ к электронным подписям.

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

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается, и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета.

Данные регистров в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

При составлении первичных документов на электронных носителях изготавливаются копии таких документов на бумажных носителях.

Поступившие в течение месяца в бухгалтерию документы по записи в учетные регистры подвергаются бухгалтерской обработке:

- Проверяются формы и реквизиты документов;
  - Проверяются операции по существу (целесообразность и законность указанной в документе операции, соответствие ее финансовому плану);
  - Таксируются, проверяются арифметические ошибки.
- Допущенные ошибки (неверная запись сумм, ошибочная корреспонденция счетов,

Полный корпоративный секретарь:



	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 16 беті Стр. 16 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

неверный подсчет итогов и т.п.) устраняются только по согласованию с участниками операций, с подтверждениями подписями лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений.

В кассовых и банковских документах исправления не допускаются. Допущенные ошибки исправляются способом обратной проводки.

После таксировки, проверки и разметки корреспондирующих счетов документы записывают в регистры аналитического или синтетического учета, по экономическому содержанию (Главная книга, кассовая книга, журналы ордера, карточки счетов, ведомости и др.).

Записи на счетах аналитического и синтетического учета осуществляют способом двойной записи соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и исходя из потребностей организации.

По окончании очередного квартала подводятся квартальные итоги дебетовых и кредитовых оборотов по всем аналитическим и синтетическим счетам, составляется оборотно-сальдовая ведомость; данные переносятся в финансовую отчетность.

Все документы, относящиеся к данному регистру, хранятся в отдельной папке, на которой в соответствии с конкретной номенклатурой дел указываются необходимые реквизиты.

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

Контролирует соблюдение графика документооборота исполнителями Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер. Требования Директора ДЭПФ - Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

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

После сдачи документов в Департамент экономического планирования и финансов исправления в первичных документах допускается с разрешения Председателя Правления - Ректора и Директора ДЭПФ - Главного бухгалтера.

Принятая система документирования хозяйственных операций в Обществе обеспечивает полноту отражения хозяйственной деятельности Общества.

Общество хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и/или электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

В Обществе установлены следующие сроки хранения документов:

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

2. Для документов, которым установлен срок хранения 75 лет (личные дела сотрудников, начисление заработной платы).

3. Остальные документы хранятся, согласно сроков, утвержденных Приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 декабря 2014 года № 144 «Об утверждении Типовых правил документирования и управления документацией в

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 17 беті Стр. 17 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

государственных и негосударственных организациях». В Приложении №1 к Учетной политике указаны сроки хранения документации Общества.

Текущее хранение документов осуществляется путем их группировки в дела.

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.

Уничтожение документов оформляется актом, который подписывают члены экспертной комиссии Общества. Уничтожение документов осуществляется методами, приемлемыми для Общества (сжигание и др.). Документы, которые несут в себе информацию, составляющую коммерческую тайну, запрещено использовать для хозяйственных нужд.

Не разрешается уничтожать документы, срок хранения которых превышает 5 лет.

Такие документы могут быть уничтожены только с разрешения архивных учреждений.

Если документы по каким - либо причинам пропали, Обществом предпринимаются следующие меры:

- необходимо получить официальное подтверждение произошедшего события; Председателем Правления - Ректором Общества назначается приказом комиссия по расследованию причин утраты или гибели документов и по выявлению виновных лиц. В состав комиссии входят работники бухгалтерии и специалисты, которые могут определить причины и последствия произошедшего. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, государственного пожарного надзора, МЧС, независимых экспертов.

Далее проводится инвентаризация архива, и результаты работы комиссии оформляются актом. Копия акта предоставляется в официальные органы. При утрате первичных документов результате форс - мажорных обстоятельств Общество обязательно обращается с заявлением в налоговый комитет, предоставив при этом документальное доказательство от официальных органов.

### **Подраздел 3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, контроля за сохранностью, проверки соответствия фактического наличия нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных запасов, инвестиции (далее – имущества), дебиторской задолженности и обязательств проводится инвентаризация не менее одного раза в год. В Приложении № 4 к Учетной политике указаны сроки проведения инвентаризаций.

В обязательном порядке инвентаризация производится:

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

Комиссия по инвентаризации имущества и обязательств назначается приказом Председателя Правления - Ректора Общества. Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Инвентаризация объектов основных средств, материальных запасов и денежных обязательств Общества проводится по состоянию на 1 ноября текущего года.

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

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

Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Председателя Правления - Ректора.

Внезапные (внеплановые) инвентаризации в Обществе производятся по приказу Председателя Правления - Ректора.

Инвентаризация расчетов с банками по кредитам, с бюджетом, покупателями и поставщиками, работниками и другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета и проводится по мере необходимости.

Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, ценных бумаг, денежных документов, бланков строгой отчетности по видам.

При инвентаризации нематериальных активов проверяются правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете и наличие документов, подтверждающих права Общества на их использование.

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

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

Результаты инвентаризации сообщаются материально ответственному лицу в 7-дневный срок со дня завершения инвентаризации.

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

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

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

При отсутствии виновных лиц суммы выявленной недостачи по согласованию с руководством Общества списываются на расходы.

Ниже приведены проводки, которые могут быть использованы после инвентаризации:

Недостача запасов в пределах норм естественной убыли	Д-т 7210 «Административные расходы» К-т 1300 «Запасы»
Недостача, превышающая допустимые нормы естественной убыли, до выяснения причин образовавшейся недостачи	Д-т 1254 «Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)» К-т 6290 «Прочие доходы» Д-т 7480 «Прочие расходы» К-т 1300 «Запасы»

Взыскание недостачи материальных ценностей с виновного лица запасов производится по себестоимости, основных средств по балансовой стоимости, прочие активы по исторической стоимости с учетом стоимости восстановленного НДС	Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» К-т 1254 «Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)»
Выявленные излишки приходятся в подотчет материально-ответственного лица до выяснения причин, по средней себестоимости аналогичных запасов. При отсутствии аналогичных материальных ценностей излишки запасов приходят по рыночной стоимости на момент выявления	Д-т 1300 «Запасы» К-т 3386 «Задолженность перед подотчетными лицами»
Отнесение на доход Общества выявленных излишков, при отсутствии других причин	Д-т 3386 «Задолженность перед подотчетными лицами» К-т 6290 «Прочие доходы»

### РАЗДЕЛ 3. УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

#### Подраздел 1. Основные средства

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета основных средств Общества в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

##### Используемые определения

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

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

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

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

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

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

*Основные средства* — это материальные активы, которые:

(а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

(б) предполагаются к использованию в течение более чем одного отчетного периода.

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

*Ликвидационная стоимость* актива — расчетная сумма, которую Общество получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие,

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 20 беті Стр. 20 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

если бы актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

*Срок полезного использования* — это:

(а) период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать актив; либо

(б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

## Глава 1. Первоначальное признание и оценка

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

1) существует уверенность в том, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;

2) затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

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

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

Для получения будущих экономических выгод, объект основных средств может быть:

1) использован как отдельно, так и в сочетании с другими основными средствами при производстве товаров и услуг, продаваемых Обществом;

2) продан или обменян на другой актив;

3) передан в счет расчетов по обязательствам;

Если составные части объекта основных средств:

- имеют различные сроки полезной службы;

- различным способом обеспечивают получение экономических выгод или

- амортизируются с использованием применения различных методов амортизации, то они учитываются как отдельные объекты основных средств.

В большинстве случаев объекты недвижимости, здания и оборудование могут быть приобретены:

- за деньги;

- путем строительства;

- в кредит;

- безвозмездно;

- в обмен на другие активы.

В момент поступления ОС отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя фактически произведенные затраты по приобретению или возведению ОС, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу,

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 21 беті Стр. 21 из 176
--	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

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.

При условии приобретения ОС с отсрочкой платежа (в кредит) на период, превышающий обычные условия кредитования, фактическая стоимость равна цене покупки, а разница между этой величиной и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов на протяжении периода кредитования, если только она не капитализируется.

При условии приобретения ОС в результате обменных операций (полностью или частично), стоимость этого актива определяется по справедливой стоимости полученного актива, которая, в свою очередь, равна справедливой стоимости обмениваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств.

При получении ОС на безвозмездной основе от юридических или физических лиц, стоимость таких активов оценивается экспертным путем (независимая оценка или комиссия Общества) или на основании документов на передачу. Приказом по Обществу стоимость полученных ОС может относиться на доходы будущих периодов и списываться на доход текущего периода в размере начисленной амортизации.

При получении основных средств в доверительное управление от учредителя доверительного управления, в соответствии с п.2 ст. 885 Гражданского Кодекса РК от 01.07.1999 г. № 409-1 ЗРК, доверенное имущество подлежит учету доверительным управляющим отдельно от имущества, принадлежащего ему на праве собственности. Таким образом, учет по основным средствам, которые переданы в доверительное управление необходимо отражать на счетах внутрифирменных расчетов с Государственным Учреждением по Кредиту.

Амортизацию основных средств признавать в качестве расхода в соответствии с предназначением основных средств (себестоимость, расходы по реализации, административные расходы).

Доход (вознаграждение) полученный от управления этими активами и расходы, возникающие в результате действий по доверительному управлению, в целях надлежащего исполнения Договора также ведутся отдельно. В договоре должно быть условие по этому доходу.

В соответствии с пунктом 27 МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» балансовая стоимость основных средств может быть уменьшена на сумму полученных правительственных субсидий, полученных Обществом на их приобретение.

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

Общество может самостоятельно создавать объекты недвижимости, зданий и оборудования. Себестоимость объектов произведенных Обществом, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Сверхнормативные затраты сырья, труда

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 22 беті Стр. 22 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

и других ресурсов, имевших место при производстве актива, не включаются в его себестоимость.

Общество самостоятельно может оценивать основные средства, полученные безвозмездно от государства либо выявленные при инвентаризации основных средств, по справедливой стоимости аналогичных основных средств, имеющихся на балансе Общества.

Необходимым условием для включения любых затрат в себестоимость является непосредственная связь их с приобретением объекта или доведением его до рабочего состояния. Расходы, не являющиеся необходимыми, в первоначальную оценку основных средств не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

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

Приход ОС оформляется Актом (накладной) приемки – передачи ОС-1 ( типовые формы первичных документов, утвержденных Приказом Министра Финансов РК от 20.12.2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»), который подписывается комиссией, состав которой утверждается Приказом Председателя Правления - Ректора Общества.

На все основные средства заводятся инвентарные карточки, присваивается инвентарный номер, назначается материально- ответственное лицо (в программе 1-С Бухгалтерия).

По объектам, находящимся на забалансовых счетах, ведется отдельный учет, должны быть определены материально-ответственные лица.

Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 16 применяется **компонентный подход** при учете сложных активов, который означает, что в том случае, если составляющие сложного актива имеют различные сроки службы, и, следовательно, нуждаются в замене в более короткий срок, чем собственно срок самого сложного актива, или различным образом обеспечивают получение экономических выгод, то сложный актив распределяется на компоненты и учитывается каждая часть отдельно как самостоятельный объект.

Если стоимость отдельных объектов, входящих в один инвентарный объект, существенна по отношению к стоимости инвентарного объекта в целом (сумма от 30 до 50 %) срок службы отдельных объектов отличается от срока службы инвентарного объекта и требует применения иного метода начисления, такие объекты учитываются как отдельные инвентарные единицы

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

Критерии признания отдельных объектов должны применяться к конкретным обстоятельствам. Принятие решения о выделении из сложного актива отдельных компонентов возложено на специально созданную приказом первого Председателя Правления - Ректора Общества комиссию в составе технических специалистов

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных основных средств, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и списывается на затраты. Замена составных частей, которая улучшает первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность и пр.) объекта основных средств рассматривается как реконструкция или модернизация и подлежит капитализации.

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

Ниже приведены проводки:

При поступлении ОС и НМА	Дт 2410, Дт 1420 на сумму НДС (кроме легковых автомобилей) Кт 3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам», 5110 «Неоплаченный капитал» (формирование уставного капитала), 6220 (безвозмездное поступление), 2310 (инвестиции), 4420 «Доходы будущих периодов» (государственные субсидии)
При реализации или списании ОС и НМА	Дт 2420 Кт 2410 на сумму ранее начисленного износа и Дт 7410 Расходы по выбытию актива Кт 2410 на остаточную стоимость ОС

При поэтапном вводе в эксплуатацию отдельных ОС, неотъемлемых для деятельности Общества, возникает необходимость в содержании и поддержании в рабочем состоянии этих объектов. До полного введения в эксплуатацию, все расходы, связанные с содержанием этих объектов, относятся в бухгалтерском учете на расходы будущих периодов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается при переоценке или осуществлении дополнительных капитальных вложений, в результате чего увеличивается срок их полезной службы.

Учет капитальных вложений ведется на счете 2930 «Незавершенное строительство». Бухгалтерский учет капитальных вложений ведется по каждому объекту по статьям и элементам затрат.

Все остальные затраты на ремонт и эксплуатацию относятся на текущие расходы.

## Глава 2. Срок полезного использования основных средств (Приложение №5 к Учетной политике)

При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

- ожидаемая производительность основного средства;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации оборудования, программы проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- техническое обесценение;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок истечения аренды).

Срок полезной службы актива Общества определяется, с учетом предполагаемой полезности актива оценочным путем на основе опыта работы Общества с аналогичными активами в пределах:

- |                     |              |
|---------------------|--------------|
| Здания и сооружения | - 20-100 лет |
| Земля               | - без срока  |

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 24 беті Стр. 24 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Машины и оборудование	- 6-20 лет
Автотранспортные средства	- 8-10 лет
Прочие основные средства	- 3-15 лет
Незавершенное строительство	

### Глава 3. Классификация основных средств

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

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию основных средств по группам и подгруппам:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- лабораторное оборудование;
- компьютеры и оргтехника;
- транспортные средства;
- библиотечный фонд;
- биологические активы;
- научное оборудование;
- прочие основные средства.

К прочим основным средствам относятся:

- инструмент;
- производственный инвентарь и принадлежности;
- хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства, не вошедшие в другие группы.

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

Классификация основных средств и сроки использования приведены в приложении №5 к данной политике.

### Глава 4. Последующее признание и оценка

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

Переоценка производится по зданиям, инвестиционной недвижимости для приведения стоимости к справедливой стоимости, если их балансовая стоимость не сопоставима со справедливой стоимостью объекта

Срок полезной службы объектов основных средств, как и ликвидационная стоимость, при необходимости может пересматриваться с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние объектов основных средств, что приводит к увеличению срока



	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 25 беті Стр. 25 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

службы; а также с учетом технологических изменений, изменений на рынке сбыта, или в результате изменения условий деятельности, или юридических ограничений по использованию объектов основных средств, что приводит к сокращению срока службы, т.е. с учетом всех факторов, влияющих на будущие экономические выгоды.

Срок полезного использования актива должен анализироваться на предмет возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценочных значений, соответствующее изменение (изменения) должно отражаться в учете как изменение в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

## Глава 5. Амортизация

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

Амортизируемая стоимость основных средств на протяжении срока его полезной службы списывается методом равномерного списания (прямолинейный метод) с применением норм отчислений от первоначальной стоимости соответствующих видов и групп основных средств. Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из амортизируемой первоначальной стоимости и срока полезной службы. Ликвидационная стоимость актива незначительна, поэтому в расчет не принимается.

В случае осуществления последующих затрат, улучшающих качественные характеристики основного средства сверх первоначально ожидаемых (то есть при проведении модернизации, реконструкции и т.п.), производится пересмотр срока полезной службы.

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

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта основных средств или перевод основного средства в группу активов, предназначенных для продажи.

По полностью амортизированным основным средствам, начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за последним месяцем, в котором амортизируемая стоимость этих средств была полностью перенесена на себестоимость продукции (работ, услуг), а объект подлежит списанию с баланса.

Если объект основных средств полностью самортизирован, но может выполнять свои функции, то его рыночная (текущая) стоимость определяется экспертным путем и пересматривается срок полезного использования.

Начисление амортизации по арендованным основным средствам производится арендодателем или арендатором в соответствии с формой и условиями договора аренды.

Начисление амортизации не производится во время проведения реконструкции и технического перевооружения при условии их полной остановки, а также, в случае перевода основных средств на консервацию.

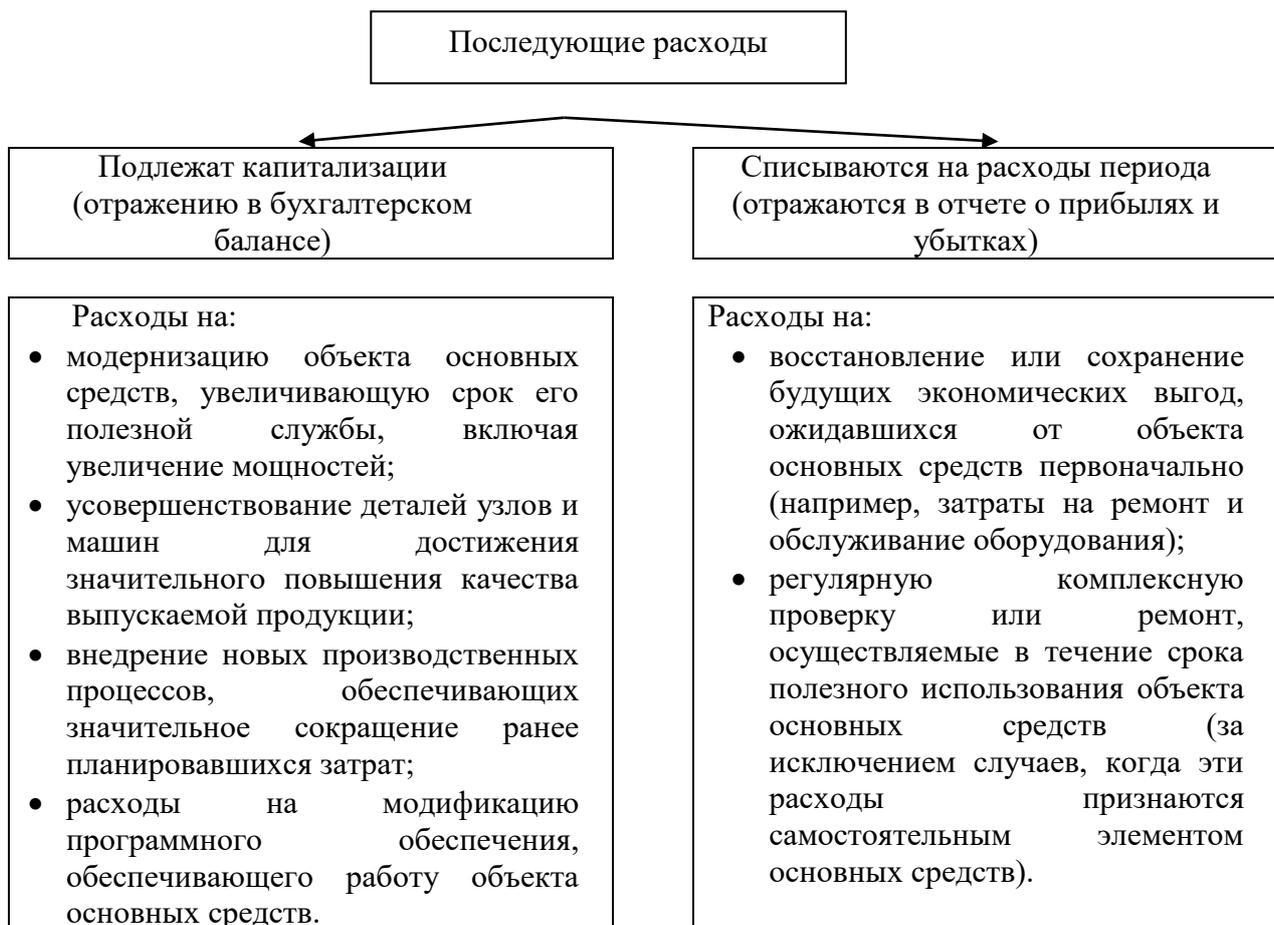
Корреспондирующими счетами при начислении амортизации используется счета 7210 «Административные расходы», 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», 8110 «Основное производство», 8410 «Накладные расходы»

## Глава 6. Последующие затраты

Введенные в действие и принятые к учету объекты основных средств требуют дополнительных затрат для поддержания их в рабочем состоянии.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств капитализируются, если Общество с большей долей уверенности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. То есть, последующие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) будут отнесены на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение производственных затрат, качество выпускаемой продукции и др.).

Все прочие последующие затраты признаются как расходы за период, в котором они были понесены.



Затраты, которые не увеличивают будущей экономической выгоды от актива, должны списываться на расходы. Различают текущий и капитальный ремонт.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 27 беті Стр. 27 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Затраты на ремонт капитального характера относятся на увеличение стоимости ОС, если в результате таких вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда и т.д.), при этом делается запись:

Дт 2410

Кт 3310, 2930, 1310, 3350 и другие.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы за период, в котором они были понесены. Ремонтные работы оформляются в соответствии с тем, каким способом они производились (подрядный, хозяйственный):

На проведенный ремонт, отнесенный на расходы периода, делается бухгалтерская запись:

Дт 7210 «Административные расходы», 7011 «Ремонт основных средств»

Кт 1310, 1320, 3350, 3150, 3210, 3310, 3390.

В налоговом учете расходом по ремонту ОС будут признаваться последующие расходы, определенные в соответствии со ст.172 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах».

Резерв на ремонт ОС Обществом не создается.

## Глава 7. Обесценение и переоценка

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости (обесценения) основных средств. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость основного средства.

Тест на обесценение основных средств осуществляется на отчетную дату, в случае если есть основания полагать что на стоимость основных средств повлияли какие-либо факторы.

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

- Дт Убыток от обесценения актива (7420);

- Кт Резерв по обесценению основного средства (2430)

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

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

Переоценки могут проводиться по мере изменения в справедливой стоимости основных средств. В случае незначительных изменений переоценка проводится каждые 3-5 лет, МСФО 16.

Решение о проведении переоценки принимается письменно, приказом руководства с привлечением независимых оценщиков по Обществом основных средств «Здания и сооружения», «Транспортные средства», по другим Обществом создается экспертная комиссия из сотрудников Общества по решению руководства.

Оценочная компания, привлекаемая в качестве оценщика, должна быть зарегистрирована в «Палате оценщиков».

Справедливой стоимостью необходимо считать их рыночную стоимость. Если указанная частота переоценки ОС не отражает реальной стоимости ОС, то, возможно, проводить дополнительную переоценку. Переоценка ОС проводится в целом по Обществом налогового учета ОС. Амортизация переоцененных активов также переоценивается по следующему методу: пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 28 беті Стр. 28 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Общества ОС по налоговому учету определяются согласно требованиям ст.267 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и в соответствии с Государственным классификатором основных средств РК.

Увеличение балансовой стоимости объектов в результате переоценки отражается проводками:

Дт 2410

Кт 5520 «Резерв на переоценку основных средств»

в корреспонденции счетов на сумму износа:

Дт 5520

Кт 2420.

Уменьшение балансовой стоимости объекта, в результате переоценки, уменьшает сумму собственного капитала, а сумма ранее начисленного износа будет увеличивать доходы текущего года. При этом делаются бухгалтерские проводки:

Дт 7420 «Расходы от обесценения нефинансовых активов»

Кт 2410

и Дт 2420

Кт 2410 в пределах сумм ранее начисленной амортизации,

Положительный результат переоценки списывается на счет нераспределенной прибыли в случае:

а) выбытия (реализации) актива

б) списание резерва от переоценки на нераспределенную прибыль осуществляется в течение срока полезного использования основного средства.

**Обесценение активов (МСФО 36)** применяется к долгосрочным активам и только перспективно (т.е. корректировка информации за прошедший период не производится).

Процесс снижения стоимости имущества происходит в несколько этапов:

- 1) выявление активов с возможным снижением стоимости;
- 2) определение возмещаемой суммы и сравнение ее с балансовой стоимостью актива (тест на обесценение);
- 3) признание обесценение актива в отчетности;
- 4) раскрытие необходимой информации.

Активы, подлежащие тесту на обесценение, определяются ежегодно по истечению трех лет со дня приобретения актива. В случае возникновения снижения стоимости актива, балансовая стоимость его уменьшается до его возмещаемой стоимости, а сумма уменьшения признается в качестве расхода в отчете о совокупном доходе. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости актива отражается в учете после исчезновения обязательств и событий, приведших к частичному или полному списанию актива, при условии наличия убедительных доказательств того, что новые обстоятельства или события сохранятся в обозримом будущем.

## Глава 8. Прекращение признания и выбытие

Объекты основных средств должны быть списаны с баланса при выбытии или, когда от их дальнейшего использования не ожидается получение никаких экономических выгод.

Единственный акционер принимает решение о заключении Обществом крупной сделки, в результате которой (которых) Обществом приобретается или отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) имущество, стоимость которого составляет пятьдесят и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов акционерного общества на дату принятия решения о сделке, в результате которой (которых) приобретается или

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 29 беті Стр. 29 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

отчуждается (может быть приобретено или отчуждено) пятьдесят и более процентов от общего размера балансовой стоимости его активов.

В случае необходимости заключения Обществом сделки, в результате которой (которых) обществом отчуждается (может быть отчуждено) имущество, стоимость которого превышает 25% (двадцать пять процентов) стоимости активов Общества, Советом директоров в обязательном порядке направляются все необходимые документы Единственному акционеру для предварительного согласования.

Списание ОС производится по причинам:

- а) ликвидация основных средств в результате морального и/или физического износа;
- б) продажа ОС;
- в) обмен;
- г) вывод из основных средств, внутреннее перемещение из одной категории в другую, для дальнейшей реализации, обмена.
- д) Реализация неиспользуемых (непрофильных) основных средств (активов)

При выбытии объекта основных средств, в целях определения непригодности объектов вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий, приказом Председателя Правления - Ректора Общества создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включаются руководители соответствующих структурных подразделений, а также лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств

Списание ОС оформляется соответствующим Актом списания ДА-3 и ОС-2, БА-3.

Комиссия производит непосредственный осмотр объектов, подлежащих списанию, и устанавливает их непригодность к восстановлению и дальнейшему использованию; причины списания (100% износ, пришли в негодность вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, морального устаревания и т.д.) а в необходимых случаях и виновных в преждевременном списании объектов; составляет акты на списание основных средств.

Полное или частичное списание основных средств оформляется Актом о списании основных средств. Первый экземпляр Акта передается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад полученных в результате списания запасных частей, материалов, металлолома и т.п.

В Актах дают характеристику списываемых объектов, указывают причину выбытия, приводят описание технического состояния основных частей, узлов, деталей, конструктивных элементов и обосновывают целесообразность ремонта.

При списании объектов вследствие стихийных бедствий, аварий, а также преждевременного износа или разукомплектования в Актах должны быть приложены документы, объясняющие причины их списания с указанием мер, принятых к виновным.

Передачу основных средств одной организацией другой производится актом приема передачи форма ДА-1. Перемещение основных средств внутри организации оформляют накладной на перемещение.

Все Акты утверждает Председатель Правления - Ректор Общества, либо лицо его замещающее.

На основании Актов на списание перемещение или передачу основных средств делают отметки об их выбытии в инвентарных карточках.

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

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 30 беті Стр. 30 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Прибыль или убыток, которую Общество получает при ликвидации объектов основных средств классифицируется как прочие доходы и убытки. Средства от продажи остаются в распоряжении Общества.

При реализации или списании ОС и НМА	Дт 2420 Кт 2410 на сумму ранее начисленного износа и Дт 7410 Расходы по выбытию актива Кт 2410 на остаточную стоимость ОС
--------------------------------------	---

## Раскрытие информации об объектах основных средств

Раскрытие информации в финансовой отчетности осуществляется по видам объектов основных средств. МСФО 16 предусматривает, что основные средства должны быть объединены по виду и использованию в соответствующие Общества.

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию для каждого вида основных средств:

1. способы оценки балансовой стоимости объектов основных средств до вычета амортизационных отчислений; используемые методы начисления амортизации;

2. применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;

3. валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;

4. сопоставление балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая поступление, выбытие, приобретение путем объединения компаний;

5. увеличение или уменьшение стоимости, возникающие в течение периода в результате убытков от обесценения, признанных или компенсированных непосредственно на счете капитала, согласно МСФО 36 «Обесценение активов» (если таковые имеются):

- убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках в течение периода, согласно МСФО 36 (если таковые имеются);

- убытки от обесценения, компенсированные в отчете о прибыли и убытках в течение периода, согласно МСФО 36 (если таковые имеются);

- амортизация;

- прочие изменения.

6. ограничения прав собственности и стоимость основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств;

7. учетная политика в отношении предполагаемых затрат на восстановление природных ресурсов и окружающей природной среды, связанных с эксплуатацией основных средств;

8. величину затрат на счете основных средств в процессе строительства;

9. сумму обязательств по операциям приобретения объектов основных средств;

10. раскрывается характер и размер изменения учетной оценки, которое оказывает существенное влияние в текущем периоде или значительное воздействие на последующие периоды. Такое раскрытие может производиться при изменении оценки:

- ликвидационной стоимости;

- предполагаемых затрат на демонтаж и удаление объектов основных средств и затрат на восстановление земельного участка.

Информация об основных средствах, подвергшихся обесценению, должна раскрывать:

- Балансовую стоимость неиспользуемых объектов, хотя бы и временно;
- Балансовую стоимость без вычета амортизационных отчислений объектов, используемых в хозяйственной деятельности, по которым амортизируемая стоимость погашена полностью.

• балансовую стоимость объектов основных средств, использование которых прекращено и которые предназначены для выбытия.

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

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

Описание процедур по учету основных средств также осуществляется в следующих документах:

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

## Глава 9. Учет земли.

Гражданско-правовые отношения, связанные с правом собственности на земельные участки и правом землепользования регулируются нормами гражданского законодательства.

Учет земельных участков производится согласно положениям данного раздела Учетной политики Общества.

Документами, удостоверяющими право на земельный участок, являются:

- при частной собственности – акт на право собственности на земельный участок, долгосрочное временное землепользование;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 32 беті Стр. 32 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- при постоянном землепользовании - акт на право постоянного землепользования;
- при безвозмездном (возмездном) временном землепользовании – акт (договор об аренде) о временном безвозмездном (возмездном) землепользовании.

Основанием для принятия к учету земли является Акт на право собственности на земельный участок, право постоянного землепользования.

После оценки земли и получения Акта ее стоимость отражается по счету 2410 «Земля». В аналитическом учете производится учет земель по категориям, указанным в Налоговом кодексе РК.

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

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

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

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

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

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

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

Земля и здания являются отдельными объектами учета и будут рассматриваться Обществом отдельно даже в случаях приобретения здания вместе с землей.

Земля имеет неограниченный срок службы и не подлежит амортизации. Следовательно, увеличение стоимости земли, на которой находится здание, не будет влиять на определение срока полезной службы здания.

При приобретении земельного участка под строительство все капитализированные затраты по займам (включая затраты по займам, относящиеся к расходам на землю), включаются в стоимость здания.

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

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

## Глава 10. Учет земельных участков на праве временного землепользования

Земельные участки на праве пользования Обществом первоначально признаются как актив по дисконтированной стоимости, в зависимости от срока, указанного в договорах долгосрочной аренде в составе обязательств.

Учет земельных участков на праве пользования и их износ ведется на счетах 2440 «Право пользования активом» и 2450 «Амортизация права пользования активом».

Корреспонденция счетов типовых операций:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Земельные участки на праве пользования:		
Поступление земельного участка по договору долгосрочной аренды	2440	4150
Амортизация по активу	7210	2450
Начисление платы за пользование земельными участками	4150	3190
Признание расходов по плате за пользование земельными участками (по дисконтированной стоимости)	7010	3190

## Глава 11. Инвестиционное имущество (МСФО 40)

**Инвестиционное имущество** – это недвижимое имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество может владеть с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Инвестиционное имущество признается в качестве актива только когда существует вероятность того, что она в будущем принесет экономические выгоды и стоимость инвестиционной собственности может быть надежно оценена.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной собственности включает первоначальные затраты на приобретение и все напрямую связанные с приобретением расходы.

Последующая оценка объекта инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости, которая отражает состояние рыночных цен на отчетную дату. Прибыль (убытки) от изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках в период их возникновения.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую классификацию по Обществу:

- земля;
- здания и сооружения;

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

Учет Инвестиционного имущества ведется на счете 2310 «Инвестиционное имущество».

В процессе финансово – хозяйственной деятельности может потребоваться реклассификация инвестиционного имущества. Перевод объекта в инвестиционную собственность или вывод из ее состава осуществляется только в случае изменения способа его эксплуатации, подтвержденного следующими событиями:

- Начало использования объекта в производственной деятельности – перевод объекта из инвестиционного имущества в состав основных средств.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 34 беті Стр. 34 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- Начало подготовки к продаже – перевод объекта из инвестиционного имущества в запасы;
- Окончание использования в производственной деятельности – перевод объекта из основных средств в инвестиционное имущество;
- Начало сдачи в операционную аренду – перевод объекта из запасов в инвестиционное имущество;
- Окончание строительства или реконструкции – перевод объекта из собственности, находящейся в процессе строительства или реконструкции (основные средства), в инвестиционное имущество.

При переводе объекта, учитываемого по справедливой стоимости, из инвестиционного имущества в другие виды активов, этот объект начинает учитываться в новом качестве по справедливой стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

### **Раскрытие информации в отчетности**

При представлении финансовой отчетности относительно инвестиций в недвижимость Общество раскрывает следующую информацию:

валовая балансовая стоимость (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода.

### **Глава 12. Библиотечный фонд**

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

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

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

Каждой партии (сводному активу) книг присваивается один инвентарный номер. Сводный актив представляет собой группу определенных единичных активов по направлениям таким образом, что их общая стоимость учитывается и амортизируется как один актив. Аналитический учет ведется отделом автоматизации библиотечно-информационных процессов, посредством программного обеспечения.

Объекты библиотечного фонда принимаются к учету по их себестоимости, т.е. сумме фактических расходов на их приобретение, а именно: 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением библиотечных фондов; 3) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи; 4) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 35 беті Стр. 35 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

объект библиотечного фонда; 5) затраты по доставке, включая расходы по страхованию доставки.

Объекты библиотечного фонда, полученные безвозмездно (например, по договорам дарения, по договорам обмена из обменно-резервных фондов, по акту об утере документов), признаются по справедливой стоимости на дату принятия объектов к учету, включая стоимость услуг, связанных с их доставкой, оформляются актом оприходования. Библиотечные материалы подразделяются на две категории «общие» и «редкие». К категории «общих» относятся учебники, учебные пособия, справочники, словари, другие книги, используемые регулярно в учебном и научно-исследовательском процессе. Общие библиотечные фонды амортизируются. К категории «редких» относятся редкие и уникальные экземпляры, т.е. книги, которые считаются предметами искусства или исторической ценностью; соответственно срок их полезной службы считается неограниченными, они не амортизируются. Однако данная категория ежегодно тестируется на возможное обесценение путем составления акта.

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

### **Учет электронных книг**

Общество осуществляет приобретение книг у издательских организаций в электронном формате. Как правило, согласно соглашениям с издательскими организациями, Общество получает право доступа к отобранным книгам или получает доступ ко всей базе электронных книг, которое (право) сохраняется за Обществом на определенное время. Доступ к книгам представляет собой пользователям возможность считывать выбранные книги на серверах издательских организаций, с соблюдением авторских прав пользования. При получении доступа к базе электронных книг на определенное время (до 1 года) расходы на приобретение (подписку) относятся на расходы периода или расходы будущих периодов. Закуп услуг на право доступа к электронным базам зарубежных издательств и сайтов относится к роялти и ведет за собой возникновение КППН с нерезидентов у источника выплат, а также Налог на добавленную стоимость. Учет данных услуг ведется на счетах 1720. Списание производится пропорционально на расходы периода.

## **Подраздел 2. Нематериальные активы**

Настоящий раздел устанавливает порядок учета нематериальных активов Общества, и применяется в отношении всех нематериальных активов в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы».

### **Используемые определения**

*Активный рынок* — рынок, где выполняются все перечисленные ниже условия:

- (a) обращающиеся на рынке объекты имеют однородный характер;
- (b) как правило, в любое время можно найти покупателей и продавцов, желающих совершить сделку;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 36 беті Стр. 36 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

(с) информация о ценах является общедоступной.

*Амортизация* — систематическое распределение амортизируемой стоимости нематериального актива на весь срок его полезного использования.

*Актив* — это ресурс:

- (а) который контролируется Обществом в результате прошлых событий;
- (б) от которого Общество ожидает получить будущие экономические выгоды.

*Балансовая стоимость* — сумма, в которой актив признается в бухгалтерском балансе после вычета любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения такого актива.

*Фактическая стоимость* — сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при первоначальном признании.

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

*Разработка* — применение результатов исследований или иных знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

*Справедливая стоимость актива* — сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми сторонами.

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

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

*Монетарные активы* — имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств.

*Исследования* — оригинальные плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

*Ликвидационная стоимость* нематериального актива — расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящий момент времени от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

*Срок полезной службы* — это:

- (а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет иметься в наличии для использования организацией; или
- (б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

## Глава 1. Первоначальное признание и оценка

Нематериальный актив – идентифицируемый не денежный актив, который не имеет материального выражения.

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

- 1) велика вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива;
- 2) стоимость актива может быть надежно оценена.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 37 беті Стр. 37 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Балансовая стоимость НМА равна первоначальной стоимости (с учетом возможных капитализированных последующих затрат) за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Категории (виды, классы) нематериальных активов.

К наиболее распространенным активам относятся следующие нематериальные активы:

Гудвилл - превышение стоимости объединения предприятий над справедливой стоимостью всех приобретаемых чистых идентифицируемых активов.

Патент – это исключительное право, признанное и зарегистрированное юридически. Патентное право позволяет владельцу использовать, производить, продавать и контролировать изделие, процесс или деятельность, на которые распространяется патент, при невмешательстве со стороны других лиц.

Авторские права – это форма защиты, предоставляемая законом авторам произведений литературы, права на научное открытие, права на промышленные образцы, товарные знаки и т.д.

Торговые марки и/или торговые наименования – это наименования, символы или другие определяющие идентификации, данные компанией, продукции или услугам. Они могут быть зарегистрированы для обоснования владения.

Лицензия – это разрешение, выдаваемое компетентным государственным органом на осуществление внешнеторговых операций, на ведение какого-либо вида деятельности, например, соглашение о франчайзинге об освоении территории, опционное лицензионное соглашение и т.д.

Интеллектуальная собственность, например, технические знания, получение в результате исследовательских и конструкторских работ.

Франшизы (франчайзинг) обычно предоставляются правительственными органами для владения правом пользования государственной собственностью или оказания коммунальных услуг, и хозяйственными субъектами для владения правом использовать конкретное назначение и конкретные услуги.

Программное обеспечение – совокупность системы обработки данных и программных документов, необходимых для эксплуатации этих программ, приобретенных компанией и способных в течение длительного времени приносить доход. Если программное обеспечение отвечает определению для нематериального актива (т.е. идентифицируемо, используется в производстве или для административных целей или сдачи в аренду), оно учитывается компанией в составе нематериальных активов. Этим параметрам может не соответствовать программное обеспечение, купленное вместе с компьютером или станком с программным управлением. В этом случае программное обеспечение входит в состав основных средств. Стоимость программного обеспечения определяется затратами на его разработку или приобретение.

«Ноу-хау» – термин, применяемый для определения совокупности технических, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации, навыков и производственного опыта, необходимых для Общества, но не запатентованных.

Критерии признания нематериальных активов

В Обществе нематериальные активы выделяются в следующие классы:

лицензионные соглашения (права на показ видеофильмов, концертов, спектаклей и пр.);

программное обеспечение;

оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы и искусства;

патенты;

гудвилл;

организационные затраты;

прочие нематериальные активы.

Нематериальный актив должен быть признан Обществом, если он отвечает следующим критериям:

Критерии определения НМА:

- не имеющий материально-физической формы;
- выгоды будут получены в долгосрочной перспективе;
- идентифицируемый

В случае если расходы Общества не отвечают указанным критериям определения НМА и признания НМА, нематериальный актив не может быть признан, в связи, с чем такие расходы классифицируются как расходы периода и включаются в Отчет о прибылях и убытках.

Некоторые нематериальные активы могут помещаться на физической субстанции, например, программное обеспечение на компакт-диск или на пленку. Т.е. имеется факт, когда объект сочетает в себе элементы и материального, и нематериального актива. Решение о том, каким МСФО (16 или 38) должно руководствоваться Общество, выносится на основе профессионального суждения. Например, программное обеспечение для станка с программным управлением, который не может работать без программного управления, является составной частью этого станка и должно учитываться как основное средство в соответствии с МСФО 16. Программное обеспечение к операционной системе компьютера считается как НМА.

В случае, когда Общество самостоятельно разрабатывает и внедряет нематериальный актив или в ходе объединения компаний приобрел незавершенный проект, связанный с разработкой и созданием нематериального актива, то в отношении такого проекта:

- 1) расходы на разработку актива относятся на расходы текущего периода;
- 2) расходы по внедрению актива признаются нематериальным активом только в том случае, если они удовлетворяют критериям и условиям признания; в обратном случае эти расходы также относятся на расходы текущего периода.

Общество может капитализировать расходы по внедрению нематериального актива при соблюдении следующих условий:

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

*Прочие внутренне созданные активы.*

Иногда бывает трудно определить, отвечает ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, поскольку бывает нелегко отделить стоимость внутреннего создания нематериального актива от затрат на поддержание или увеличение внутренне созданного гудвилла организации, а также от текущих затрат на хозяйственную деятельность, а именно возможно ли надежное определение стоимости такого актива.

Внутренне созданные бренды, торговые марки, публикуемые названия, перечни потребителей и т.п. не подлежат признанию в качестве нематериальных активов, так как затраты на них могут быть отделены от общих расходов на развитие бизнеса.

*Особые критерии признания внутренне созданных нематериальных активов.*

В дополнение к соблюдению общих требований к признанию и первоначальной оценке нематериального актива, Общество должно также применять дополнительные критерии ко всем внутренне созданным нематериальным активам:

Общество должно разделять процесс создания нематериального актива на два этапа: «этап исследований» и следующий за ним «этап разработки».

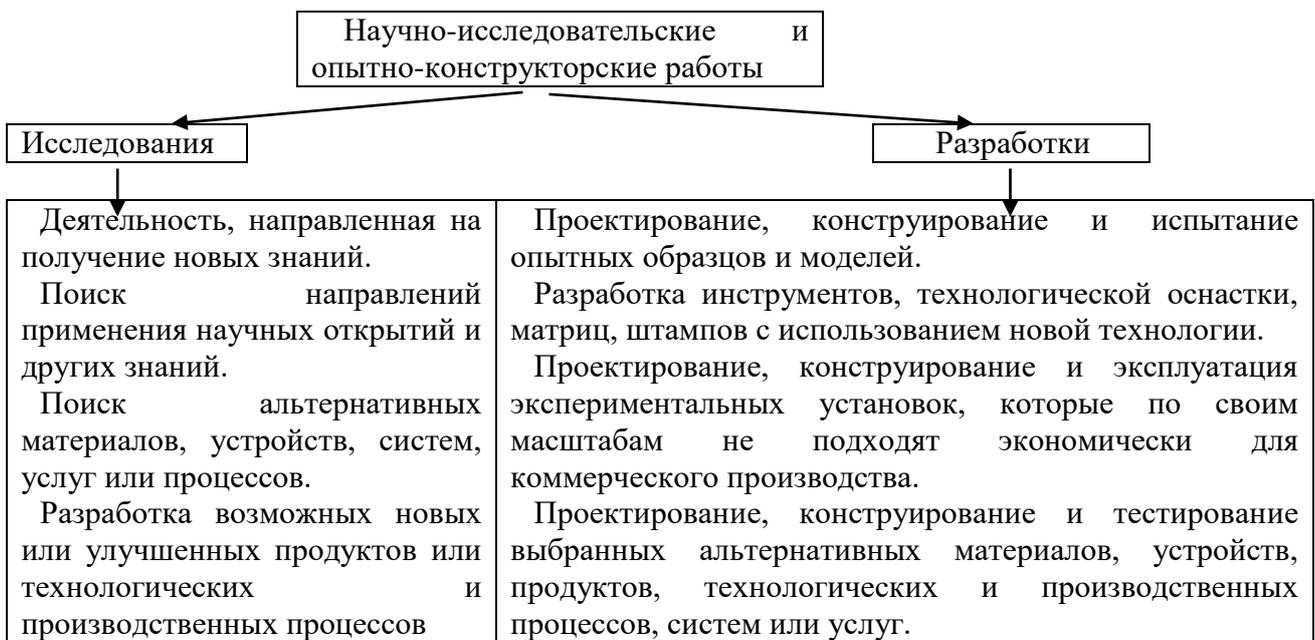
Термину «Исследования» в данном контексте примерно соответствует термин «Научно-исследовательские работы», а термину «Разработка» - «Опытно-конструкторские работы». Если невозможно разделить этап исследований и этап разработки в рамках одного проекта, то проект должен рассматриваться как полностью исследовательский и все затраты на него – списываться на расходы периода.

#### Признание исследований и разработок (НИОКР)

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

Разработки – это применение результатов исследований или других знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования».

Схематично эти понятия содержат следующие виды деятельности:



Критерии для разграничения «исследований» и «разработок».

Учет затрат на «исследования» принципиально отличается от учета затрат на «разработки», в связи с чем необходимо четко разделять эти виды деятельности.

Стадия исследований.

Затраты на исследования (или на стадию исследований внутреннего проекта) должны признаваться расходами в том периоде, когда они понесены.

Следовательно, затраты на исследования не могут капитализоваться и, соответственно, не могут рассматриваться в качестве последующего возврата инвестиций потенциальными пользователями этих исследований. Данная точка зрения обосновывается тем, что на стадии исследований проекта Общество не может продемонстрировать, что существует нематериальный актив, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Поэтому, в соответствии такие затраты всегда признаются как «расходы на момент их признания».

### Стадия разработки

Затраты на разработки признаются как «нематериальный актив» и, соответственно, могут капитализироваться тогда, когда Разработчик продемонстрирует, а НТС Общества согласится и признает следующее:

техническую осуществимость завершения разработки в разрезе отдельной темы так, чтобы после ввода в эксплуатацию нематериального актива он был доступен для использования или продажи;

свое намерение завершить нематериальный актив в виде отдельной темы или разработки и использовать или продать его.

способность Общества использовать или продать нематериальный актив в виде отдельной разработки, темы или в комплексе.

доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива –разработки;

способность надежно оценить затраты, относящиеся к разработке в ходе формирования стоимости разработки, как нематериального актива.

Только при соблюдении всех вышеперечисленных критериев, затраты на разработки могут быть признаны как нематериальный актив и, соответственно, могут быть капитализированы до наступления сроков их использования, продажи или передачи в аренду. При несоблюдении указанных критериев или хотя бы одного из них, затраты на разработки признаются расходами в том периоде, в котором они выполнены и, соответственно, капитализации не подлежат.

## Глава 2. Срок полезной службы нематериального актива

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

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

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

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

## Глава 3. Классификация нематериальных активов

Нематериальные активы подразделяются на:

- 1) нематериальные активы с ограниченным сроком;
- 2) нематериальные активы с неограниченным сроком.

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

Учет нематериальных активов ведется с использованием счетов 2730 «Прочие нематериальные активы» и 2740 «Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов».

Корреспонденция счетов типовых операций:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление нематериального актива	2730	3310

НДС	1420	3310
-----	------	------

#### Глава 4. Последующее признание и оценка

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

#### Глава 5. Амортизация

Амортизация нематериального актива начинается с момента, когда актив стал доступен для использования.

Амортизация активов с ограниченным сроком службы начисляется прямолинейным методом.

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

Корреспонденция счетов типовых операций:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление амортизации по НМА	7210	2740
	7010	2740

#### Глава 6. Последующие затраты

Расходы, возникающие в отношении нематериального актива после признания его в учете и отчетности, должны относиться на расходы текущего периода и не должны капитализироваться.

#### Глава 7. Обесценение

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость нематериального актива.

Тест на обесценение нематериальных активов осуществляется на отчетную дату, в случае если есть основания полагать что на стоимость нематериальных активов повлияли какие-либо факторы.

##### *Признаки обесценения*

К внешним признакам относятся:

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

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

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

Так как нематериальные активы не являются отдельными активами, генерирующими денежные потоки, то они входят в те денежные генерирующие единицы (ДГЕ), с которыми они непосредственно связаны – с активами Общества.

#### *Реверсирование признанных ранее убытков от обесценения*

Убыток от обесценения, признанный для нематериального актива в предыдущие отчетные периоды, компенсируется, если и только если произошло изменение в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы актива с момента признания последнего убытка от обесценения ДГЕ. В этом случае балансовая стоимость нематериального актива восстанавливается до ее возмещаемой суммы. Это увеличение является возвратом убытка от обесценения.

## **Глава 8. Прекращение признания и выбытие**

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Общества при его выбытии или если не ожидается получение никаких экономических выгод от его использования или последующего выбытия. Списание НМА оформляется соответствующим Актом списания.

При списании НМА его первоначальная стоимость списывается с соответствующего счета, одновременно списывается накопленная по данному активу амортизация.

Корреспонденция счетов типовых операций:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Реализация или списание НМА	2740	2730
	7410	2730

Прибыли или убытки, возникающие в связи с прекращением использования или выбытия НА, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и должны признаваться как доход или расход в отчете о совокупном доходе.

Описание процедур по учету нематериальных активов также осуществляется в следующих документах:

№	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	ДОКУМЕНТ
1	Первоначальное признание и оценка	МСФО 38, п.18-п.70
2	Классификация	МСФО 38, п. 119
4	Последующее признание и оценка	МСФО 38 п.72 - п.87
5	Амортизация	МСФО 38, п.97-п.108
6	Обесценение	МСФО 38, п.110-п.111
7	Прекращение признания	МСФО 38, п.112-п.117

8	Инвентаризация	Правила бухгалтерского учета
---	----------------	------------------------------

### Подраздел 3. Запасы

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

#### Используемые определения

*Запасы* — это активы:

- (а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- (б) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- (с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

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

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

Учет запасов Общества производится на непрерывной систематической основе.

Запасы Общества классифицируются как:

1. Сырье и материалы (счет 1310)
2. Готовая продукция (счет 1320)
3. Товары (счет 1330)

### Глава 1. Измерение запасов

Запасы должны измеряться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

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

Общество может приобрести запасы на условиях отсрочки погашения. Если соглашение фактически содержит элемент финансирования, такой элемент, например, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, признается в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 44 беті Стр. 44 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

В той мере, в которой поставщики услуг имеют запасы, они измеряют эти запасы по затратам на их производство. Эти затраты состоят главным образом из затрат на оплату труда и прочих затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая персонал, выполняющий надзорные функции, и распределяемых накладных расходов.

Затраты на оплату труда и прочие затраты, относящиеся к персоналу, занимающемуся сбытом и выполняющему административные функции общего характера, не включаются в себестоимость запасов, а признаются в качестве расходов в период возникновения.

Себестоимость запасов поставщика услуг не включает в себя нормы прибыли или не распределяемые накладные расходы, которые часто заложены в ценах, определяемых поставщиками услуг.

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

При внесении запасов в качестве вклада в уставный капитал фактическая себестоимость определяется исходя из их справедливой стоимости, согласованной акционерами.

При получении запасов по договору дарения или безвозмездно, остающихся от выбытия объектов недвижимости, зданий, оборудования и другого имущества, а также выявленных в результате инвентаризации фактическая себестоимость определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При отсутствии надёжной оценки рыночной стоимости запасов фактическая себестоимость определяется по ценности возможного использования.

#### **Учет внутреннего перемещения запасов**

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Например, передача внутри какого-либо подразделения от одного материально ответственного лица другому; передача от одного подразделения другому; смена категории запасов.

Отражение операций перемещения запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи) внутри одного юридического лица отражается записями по счетам аналитического учета запасов.

#### **Учет запасов, переданных на ответственное хранение или в переработку**

При передаче запасов на ответственное хранение или в переработку Общество продолжает нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, поэтому эти запасы не исключаются с балансовых счетов Общества.

Получение запасов на ответственное хранение осуществляется на основании договора хранения или на основании заявления об отказе от акцепта в случае, если Общество на законных основаниях отказалось от акцепта счетов платежных требований поставщиков и их оплаты.

Стоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье, прямые расходы на оплату труда, прочие прямые расходы и соответствующие накладные производные расходы (рассчитанные в условиях нормальной загрузки производственных мощностей).

Документами, служащими основанием для оприходования, приобретенных или безвозмездно полученных ТМЗ, являются:

- 1) счет-фактура;
- 2) товарно-транспортная накладная;
- 3) накладная и документы, выписанные материально ответственным лицом, принявшим товар, а именно:
  - приходный ордер;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 45 беті Стр. 45 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- акт о приемке материалов – в случае приемки ТМЗ с расхождениями с документами поставщиков (типовая форма ТМЗ №4).

Для получения ТМЗ со склада поставщика материально-ответственным лицам выдается доверенность. На основании приходных документов в журнале учета доверенностей делается отметка о поступлении товара. Если товар не получен, неиспользованная доверенность возвращается в бухгалтерию Общества, а в журнале регистрации доверенностей делается отметка о возврате.

ТМЗ, поступающие на ответственное хранение, оформляются собранной распиской, записываются кладовщиком в специальную книгу, хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

Запасы выбывают по причине:

- списание запасов в производство;
- реализация запасов на сторону;
- прочее выбытие запасов как результат:
  - а) истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;
  - б) выявления недостатков при инвентаризации;
  - в) хищения или порчи запасов;
  - г) порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Под отпуском запасов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Отпуск запасов материально ответственным лицам подразделений, участков производится в пределах лимитов, установленных на основании заявок, утвержденных соответствующими службами Общества.

Отпуск указанных ТМЗ из одного склада в другой следует рассматривать не как отпуск на производство, а как внутреннее перемещение материальных ценностей.

Отпуск ТМЗ от материально ответственного лица, для использования в производственных целях и на различные хозяйственные нужды, оформляется на основании лимитно-заборных карт, требований-накладных. При отпуске ТМЗ на сторону или реализацию на основании накладных, товарно-транспортных накладных заверенных подписями руководства или уполномоченных на то лиц.

В первичных документах на отпуск запасов с центрального склада на участки указывается наименование материала, количество, учетная цена, сумма, а также назначение: наименование заказа или наименование затрат, для изготовления которых отпускаются материалы.

На фактически израсходованные запасы получатель запасов составляет акт на списание ТМЗ, в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, вид работ или наименование заказа, на которые они израсходованы.

Списание отпущенных в производство запасов производится непосредственно на счета издержек производства с подотчета материально ответственных лиц складов, участков.

Инвентарь, инструмент, спецодежда и средства индивидуальной защиты не независимо от срока полезного использования, при принятии к учету на склад признаются запасами. В момент выдачи их со склада в эксплуатацию, их стоимость относится одновременно на расходы (запасы разового использования). По предметам, списанным на издержки производства, должен быть заведен оперативный учет по местам эксплуатации и материально ответственным лицам в количественном выражении в соответствии с установленными нормами и сроками использования. Для этого используются инвентарные книги или описи.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 46 беті Стр. 46 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

При передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку Общество продолжает нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, поэтому эти запасы не исключаются с балансов счетов.

Учет ТМЗ осуществляется материально-ответственным лицом. Приемку документов, оформляющих движение ТМЗ, бухгалтер проводит по материально ответственному лицу, согласно материального отчета, составленного материально-ответственным лицом в двух экземплярах.

Ежемесячно, не позднее установленного срока материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию материальные отчеты о движении материалов с обязательным приложением всех документов: требования, накладные, путевые листы с количеством полученного ГСМ и показаниями спидометров, приходные ордера.

### **Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ)**

Приход ГСМ производится на основании документов, подтверждающих приобретение ГСМ, в которых отражены марка топлива или смазочного материала, количество и его стоимость.

Смазочные и прочие материалы, необходимые для осуществления нормальной эксплуатации транспортных средств, списываются на затраты в момент их отпуска со склада в места использования на основании требования на отпуск. Отпуск смазочных и прочих материалов в места их использования производится в количестве, не превышающем нормативную потребность в них.

Приобретение ГСМ производится как по безналичному расчету на основании заключаемых с поставщиком договоров, так и в наличной форме расчетов, когда водителю выдаются деньги под отчет согласно расчету, составленному исходя из расстояния, норм пробега и стоимости ГСМ.

По тем видам ремонтных работ и техобслуживания, по которым не предусмотрены Правилами базовые нормы расхода ГСМ, отпуск ГСМ производится без расчета нормативного количества.

### **Списание ГСМ с подотчета водителей**

Списание ГСМ производится на основании соответствующе оформленного путевого листа: пробега, норм расхода исходя из технических характеристик автомобильного средства. Общество придерживается норм списания ГСМ, которые отражены в Постановлении Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов ГСМ для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» и во внутренних нормативных документах - Приказах Председателя Правления - Ректора «О нормах расхода топлива в летний и зимний периоды специальной техники» на соответствующий год.

По тем видам автотранспортных средств, по которым не предусмотрены базовые нормы расхода топлива, нормы расхода устанавливаются на основании данных, указанных в паспорте автомобиля, или хронометражных замеров, произведенных и утвержденных самим Обществом, либо делается запрос в специализированную организацию для получения соответствующих расчетов. Для учета климатических, дорожно-транспортных, географических и других эксплуатационных факторов при расчете нормируемого значения расхода топлива используются поправочные коэффициенты, предусмотренные вышеуказанными *внутренними нормативными документами*, и утвержденные приказом руководства Общества.

Списание ГСМ с подотчета водителей производится по фактическому расходу, но не выше чем расход, исчисленный по нормам.

Случаи сверхнормативного списания ГСМ обосновываются служебной запиской, который подписывается руководителем подразделения и утверждается Председателем Правления - Ректором, либо уполномоченным лицом.

При переводе водителей с одной машины на другую производится передача ГСМ, оставшегося в баке автотранспорта по накладной другому водителю. Отчет о движении ГСМ в подотчете водителей составляется лицом, на то уполномоченным руководством Общества, утверждается Председателем Правления - Ректором и передается в Департамент экономического планирования и финансов для проверки и списания ГСМ с подотчета водителей

### Учет спецодежды

В соответствии с требованиями по созданию безопасных условий труда, предусмотренными инструкцией «О порядке обеспечения и пользования специальной одеждой, специальной обувью, другими средствами индивидуальной защиты и первой медицинской помощи» и на основании отраслевых норм Общество производит аттестацию рабочих мест и разрабатывает перечень (список) профессий и должностей работников, подлежащих обеспечению средствами индивидуальной защиты и обязанности по медицинскому обслуживанию и обеспечению работников средствами первой медицинской помощи.

Спецодежда, несмотря на срок использования (более одного года) учитывается в составе запасов и списывается Обществом на затраты в момент выдачи работнику. Учет выданной спецодежды до окончания срока износа ведется за балансом. Спецодежда выдается строго по нормам, разработанным в разрезе профессий и должностей. Выдача спецодежды производится по ведомости, в которой указываются: фамилия, имя, отчество работника, дата выдачи, срок службы, дата окончания носки. Спецодежда не выписывается и не отпускается, если за работником числится ранее полученная и не списанная спецодежда.

Учет ТМЗ в бухгалтерии ведется по приходу и расходу по синтетическим счетам подраздела 1300 «Запасы» и Обществом.

При поступлении товарно-материальных запасов в бухгалтерском учете делаются проводки:

Наименование операции	Дебет	Кредит
При поступлении товарно-материальных запасов	Дт 1310, 1320, 1330 Дт 1420 на сумму НДС	Кт 1250, 3310, 5110, 3390, 6210, 6220.
Реализация, списание	Дт 7010, 7210, 7110, 7470 Дт 1210	Кт 1310, 1320, 1330 Кт 6010

Оплата счета поставщика за медикаменты :

Дт 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» Кт 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»;

### Учет недостач и хищения товарно-материальных запасов

Убыток, причиненный Обществу в результате порчи, недостачи или хищения материальных ценностей, взыскивается с виновных лиц по балансовой стоимости. При отсутствии конкретных виновников, а также в случае отказа судом во взыскании с материально - ответственных лиц вследствие необоснованности иска, стоимость утраченного имущества списывается на прочие расходы.

В пункте 128 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» выявленные недостачи и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии, и в течение 5 календарных дней после проведения служебного расследования по выявленным недостачам и хищениям материалы передаются в следственные органы для установления степени виновности. При доказанности степени виновности на основании полученного решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, уточняются.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Выявленная в ходе инвентаризации недостача долгосрочных активов, запасов и других активов до завершения служебного расследования и установления степени виновности относится материально-ответственному лицу и отражается в учете корреспонденциями:

Наименование операции	Дебет	Кредит
- при выявлении недостачи до определения порядка последующего списания	Дт 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»	Кт 1300 «Запасы»
списание недостачи за счет виновного лица	Дт 1254 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников»	Кт 6290 «Прочие доходы»
списание недостачи по запасам	Дт 7480 «Прочие расходы»	Кт 1300 «Запасы»
поступление денежных средств	Дт 1010 «Денежные средства в кассе»	Кт 1254 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников»

## Глава 2. Признание в качестве расходов

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

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

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

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

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 49 беті Стр. 49 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

## Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов

### *Цель создания резервов*

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. С течением времени себестоимость запасов может быть снижена в результате изменения рыночной конъюнктуры, повреждения в процессе хранения, полного или частичного устаревания запасов, соответственно, величина, по которой они были отражены на счетах учета, может превышать их реальную стоимость. Для отражения реальной стоимости активов в балансе для таких видов запасов создаются резервы под обесценение.

Общество оценивает величину необходимого резерва на обесценение на конец каждого отчетного периода. Если на конец отчетного периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг (счет 7420 «Расходы от обесценения нефинансовых активов»). Если на конец отчетного периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на прочие доходы отчета о прибылях и убытках (счет 6240 «Доход от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам»).

Руководством Общества принимается решение о создании *резерва на возможное обесценение запасов*

Общество детально изучает движение запасов и выделяет те из них, по которым не происходило списания на протяжении длительного периода времени (медленно обращающиеся запасы).

Необходимо принять во внимание, что если хранящиеся запасы не утратили своих первоначальных характеристик и могут быть использованы как запасные части для оборудования, которое в ближайшем будущем будет эксплуатироваться, то по таким *ТМЗ резерв не создается*, а по тем запасным частям, которые могут быть использованы как запчасти для оборудования, которое уже не эксплуатируется и снято производителем с производства – *необходимо создать резерв под возможное обесценение, либо списать на расходы*.

Для целей создания резерва на возможное обесценение себестоимость (средневзвешенная) запасов сравнивается с текущей рыночной стоимостью аналогичных запасов, уменьшенной на величину всех требующихся затрат по доведению данных запасов до продажного состояния, а также с учетом расходов на реализацию. Резерв создается в размере разницы между себестоимостью, по которой они учитываются на счетах бухгалтерского учета, и возможной чистой стоимостью реализации аналогичных запасов.

Запасы переоцениваются до возможной чистой стоимости реализации по каждой номенклатуре.

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

### **Глава 3. Инвентаризация запасов**

В целях обеспечения достоверности данных и финансовой отчетности производится инвентаризация запасов не менее одного раза в год.

В обязательном порядке инвентаризация производится: при смене материально-ответственных лиц или в случае стихийных бедствий, пожара, или других чрезвычайных обстоятельствах.

### **Глава 4. Раскрытие в отчетности**

В финансовых отчетах раскрывается:

- учетная политика, принятая для оценки запасов, включая использованный способ расчета их себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по отдельным Обществом запасов по классификации Общества;
- справедливая стоимость запасов за вычетом затрат по реализации;
- величина возврата любого списания, которое признается как уменьшение расходов в данном периоде, а также обстоятельств или события, которые привели к возврату списанных запасов;
- себестоимость запасов, признанную в качестве расхода в данном периоде;
- сумма любых списаний запасов в течение периода до возможной чистой стоимости реализации;
- балансовая стоимость запасов, отданных в залог в качестве обеспечения обязательств.

Описание процедур по учету запасов также осуществляется в следующих документах:

№	ЗАПАСЫ	ДОКУМЕНТ
1	Измерение запасов	МСФО 2, п.9 - п.22
2	Способы расчета себестоимости	МСФО 2, п.19 - п.27
3	Признание в качестве расходов	МСФО 2, п.34 - п.35
4	Документальное оформление движения запасов	Правила бухгалтерского учета
5	Инвентаризация запасов	Правила бухгалтерского учета

#### Подраздел 4. Аренда

Настоящий раздел Учетной политики устанавливает порядок учета аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

#### Глава 1. Аренда

**Аренда** - это соглашение, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату (платеж или серию платежей) право использования актива в течение согласованного срока.

В момент заключения договора аренды арендатор получает в свое пользование актив и несет обязательства по платежам арендодателю. Все договора аренды классифицируются

- либо как «финансовая аренда» (которая отражается в балансе)
- либо как «операционная аренда» (которая только описывается в примечаниях к финансовой отчетности).

Если договор аренды классифицируется как операционная аренда, то арендатор не отражает в отчете о финансовом положении ни активов, ни обязательств, связанных с арендой, а только арендные платежи отражаются равномерно в составе операционных расходов в отчете о прибыли и убытках.

Новый МСФО (IFRS) 16 меняет существенным образом учет у арендаторов для того чтобы все договора аренды (за небольшим исключением) отражались в отчете о финансовом положении.

#### Отмена деления договоров аренды на «финансовую» и «операционную»

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 51 беті Стр. 51 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

В соответствии с новым стандартом в момент заключения договора аренды арендатор не должен определять к какому виду относится данная аренда – к финансовой аренде или к операционной аренде. МСФО (IFRS) 16 вводит **единую модель учета любой аренды** с точки зрения арендатора.

Таким образом, в момент заключения договора аренды арендатор должен признать право пользования активом и соответствующее обязательство в отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды. Право пользования активом также может включать в себя любые затраты непосредственно связанные с заключением аренды.

В соответствии с новым стандартом (IFRS 16) арендатор отражает активы и обязательства следующим образом.

Дт Актив - Право пользования активом  
Кт Обязательство по аренде

В дальнейшем право пользования активом будет амортизироваться в течение срока аренды, а также проверяться на обесценение, с соответствующим отражением расхода по амортизации и убытка от обесценения в отчете о прибыли и убытке.

Обязательство по арендным платежам в дальнейшем будет учитываться по амортизированной стоимости с начислением финансового расхода в виде процентов в отчете о прибыли и убытке.

Однако с точки зрения арендодателя никаких изменений в учете не произойдет, и, таким образом, арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду.

- Стандарт проводит разграничение между договором аренды и договором на оказание услуг на основе того, может ли клиент контролировать арендуемый актив.
- Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет клиенту право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение.
  - Считается, что контроль перешел к клиенту, если клиент:
    - (а) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;
    - и (b) имеет право управлять использованием данного актива.
- Организация должна определить, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды на дату начала арендных отношений и выполнять повторный анализ того, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды, только в случае изменения условий и сроков соглашения.

Дата начала арендных отношений — это наиболее ранняя из следующих дат:  
даты заключения договора аренды  
или даты принятия сторонами обязательств в отношении основных условий и сроков аренды.

### **Исключения из МСФО (IFRS) 16**

- МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в двух случаях:

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 52 беті Стр. 52 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- 1. Аренда сроком менее 12 месяцев (краткосрочная аренда), и
- 2. Аренда активов очень низкой стоимостью (менее \$5000, таких как компьютеры, мебель и т.д.)
- Такие договора по выбору Общества-арендатора могут учитываться аналогично операционной аренде, т.е. в отчете о прибыли и убытке будут отражаться расходы по аренде одной суммой.

### Отдельный учет сервисного элемента договора аренды

- Достаточно часто договора аренды содержат два элемента: арендный и сервисный. Например, аренда оборудования совместно с услугами по его техническому обслуживанию или аренда помещений вместе с услугами по их охране и уборке. МСФО (IFRS) 16 требует от арендаторов и арендодателей выделять сервисный элемент договора и распределять платежи по договору на оба элемента. Такое распределение должно осуществляться на основе независимых отдельных цен за каждый элемент договора.
- Однако МСФО (IFRS) 16 дает возможность в целях упрощения учета не выделять сервисный элемент, а учитывать весь договор как арендный, в ситуации если сервисный элемент составляет незначительную часть договора.

### Выводы

- Для арендаторов с высокой долей операционной аренды финансовая отчетность фундаментальным образом изменится, так как в отчете о финансовом положении появятся новые активы и обязательства, что в свою очередь существенно повлияет на финансовые коэффициенты, которые рассчитываются на основе финансовой отчетности.
- Однако для арендодателей столь значительного эффекта на финансовую отчетность не ожидается.

### Учет аренды по МСФО (IAS) 17 (действовал до 31.12.2018 года)

Классификация аренды основывается на том, в какой степени риски и вознаграждения, связанные с владением арендуемым активом, ложатся на арендатора и арендодателя. Риски включают вероятности потерь от простоя мощностей или технологического старения и от колебаний прибыли из-за меняющихся экономических условий. Вознаграждения могут быть представлены ожиданием прибыльной операции в течение срока экономической службы актива и прибыли от повышения стоимости или реализации остаточной стоимости.

Аренда классифицируется как **финансовая**, если она существенно переносит все риски и вознаграждения, связанные с владением и выполняется хотя бы одно условие:

- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору;
- арендатор имеет возможность купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, а в начале срока аренды существует объективная определенность того, что эта возможность будет реализована;
- срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива, несмотря на то, что право собственности не передается;
- в начале срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, практически всю справедливую стоимость арендуемого актива; и
- арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.

Аренда классифицируется как операционная, если она не переносит практически никакие риски и вознаграждения, связанные с владением.

Минимальные арендные платежи - это платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора за исключением условной арендной платы, оплаты услуг и налогов, выплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему, вместе с:

- для арендатора: любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или
- для арендодателя: любой остаточной стоимостью, гарантированной арендодателю кем-либо из следующих лиц:
  - арендатором;
  - стороной, связанной с арендатором; или
  - независимой третьей стороной, в финансовом отношении способной ответить по гарантии.

Однако, если арендатор имеет возможность приобрести актив по цене, которая будет существенно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности то, когда на начало срока аренды имеется обоснованная уверенность в том, что такая возможность будет реализована, минимальные арендные платежи состоят из минимальной арендной платы к выплате на протяжении срока аренды и платежа, необходимого для реализации возможности приобретения данного актива.

Сумма арендной платы состоит из финансовых расходов и уменьшения неоплаченного обязательства. Финансовые расходы должны распределяться по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента на остающееся сальдо обязательства для каждого периода.

Финансовая аренда отражается проводками:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Получены ОС по финансовой аренде	Дт 2410 – «Основные средства»	Кт 4150 – «Долгосрочная задолженность по аренде»
Перенос текущей части долгосрочных обязательств по аренде:	Дт 4150 – «Долгосрочная задолженность по аренде»	Кт 3360 – «Краткосрочная задолженность по аренде»
Погашение обязательства	Дт 3360 – «Краткосрочная задолженность по аренде»	Кт 1000 – «Денежные средства»
Начисление вознаграждения по финансовой аренде:	Дт 1620 – «Расходы будущих периодов»	Кт 4050 – «Долгосрочные вознаграждения к выплате»
Перенос текущей части долгосрочных обязательств по аренде:	Дт 4050 – «Долгосрочные вознаграждения к выплате»	Кт 3050 – «Краткосрочные вознаграждения к выплате»
Погашение обязательства по вознаграждениям:	Дт 3050 – «Краткосрочные вознаграждения к выплате»	Кт 1000 – «Денежные средства».

## Глава 2. Финансовая аренда

Финансовая аренда вызывает амортизационные расходы для актива и финансовые расходы для каждого учетного периода. Амортизационная политика для арендованных активов должна соответствовать той, которая используется для собственных активов, а начисленная амортизация должна рассчитываться по методу, определенному Обществом. Если нет объективной уверенности, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезной службы.

Для того, чтобы определить не обесценился ли арендованный актив понизилась ли стоимость арендованного актива, что происходит, когда предполагаемые будущие экономические выгоды от этого актива ниже, чем его балансовая стоимость Общество применяет МСФО 36.

## Глава 3. Операционная аренда

**Операционная аренда** - это аренда, иная, чем финансовая.

### У арендодателя

Учет активов, переданных в операционную аренду, ведется на балансе арендодателя в соответствии с природой актива на счете основных средств, инвестиций в недвижимость или нематериальных активов.

Затраты, связанные с обслуживанием и эксплуатацией основных средств, а также амортизацию арендодатель отражает на счетах расходов.

Доходы арендодателя от аренды актива (за исключением счетов за оказанные услуги, такие как, страхование и техническое обслуживание) распределяется на равномерной основе, независимо от схемы платежей, за исключением случаев, когда другая систематическая основа является более представительной для такого промежутка времени, в котором выгода, полученная от использования актива, уменьшается. Если договором предусмотрены условные арендные платежи, то признание их в качестве дохода периода производится в сумме, равной условным платежам за соответствующий период.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателем в процессе обсуждения условий и подготовки договора операционной аренды, добавляются к балансовой стоимости арендованного актива и признаются как расходы на протяжении всего срока аренды, тем же методом, что и доход аренды.

Расходы по арендным платежам признаются систематически каждый отчетный период в отчете о совокупном доходе (исключая стоимость услуг, такие как страхование и обслуживание, учитываемых арендодателем).

Арендодатели раскрывают следующую информацию по операционной аренде:

1) будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в совокупности, а также по отдельности для каждого будущего периода;

2) общую сумму условных арендных платежей, признанную в качестве дохода; и

3) общее описание договоров аренды, заключенных арендодателем.

Полученные арендные платежи арендодатель признает как доходы отчетного периода и отражает в учете:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Полученные арендные платежи арендодатель признает как доходы	Дт 1260 – «Краткосрочная»	Кт 6290 – «Прочие доходы»

отчетного периода и отражает в учете:	дебиторская задолженность по аренде»	
Получены денежные средства за аренду	Дт 1000 – «Денежные средства»	Кт 1260 – «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»

Арендодатель отражает информацию в финансовых отчетах Общества с учетом требований по раскрытию, сформулированных в МСФО.

#### У арендатора

Арендатор признает арендные платежи (за исключением затрат на услуги, такие, как страхование и обслуживание) в качестве расходов на прямолинейной основе за исключением случаев, когда иная систематическая основа обеспечивает лучшее представление временного графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся на иной основе.

Арендаторы раскрывают следующую информацию по операционной аренде:

1) общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого будущего периода;

2) общую сумму будущих минимальных платежей по субаренде, которые, как ожидается, будут получены по состоянию на конец отчетного периода по договорам субаренды без права досрочного прекращения;

3) платежи по аренде и субаренде, признанные в качестве расходов, с отдельным представлением сумм минимальных и условных арендных платежей и платежей по субаренде;

4) общее описание значительных договоров аренды, заключенных арендатором, включая следующую информацию, но, не ограничиваясь ею:

основу, которая используется для определения размера условной арендной платы, подлежащей выплате;

наличие и условия возможностей возобновления договора аренды или покупки актива и оговорок о скользящих ценах; и

ограничения, установленные договорами аренды, такие, как ограничения в отношении дивидендов, дополнительных займов и дальнейшей аренды.

Начисление аренды:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начисление аренды:	Дт 7210, 7010 – «Расходы по аренде»	Кт 3360 – «Краткосрочные обязательства по аренде»
Погашение обязательств	Дт 3360 – «Краткосрочные обязательства по аренде»	Кт 1000 – «Денежные средства»

#### Глава 4. Применение забалансовых счетов

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся в Обществе и не принадлежащие ему, а также активы, находящиеся в эксплуатации и требующие дополнительного учета и контроля:

Счет	Наименование счета
001	Учет арендованных основных средств (текущая аренда)
002	Инструменты и хозяйственный инвентарь в эксплуатации

003	Учет товарно-материальных запасов с длительным сроком использования
-----	---

Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счет-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет.

К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета (или материальный отчет).

Описание процедур по учету аренды также осуществляется в следующих документах:

№	АРЕНДА	ДОКУМЕНТ
	Первоначальное признание, последующая оценка, прекращение признания	МСФО (IFRS) 16

## Подраздел 5. Финансовые инструменты

### Общие положения

При учете и оценке финансовых инструментов Общество руководствуется следующими международными стандартами:

- МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: представление информации;
- МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации;
- МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты.

Финансовый инструмент - это любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной организации и финансовое обязательство или долевого инструмент - у другой организации.

Финансовый актив - это актив, который является:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой организации;
- договорным правом:
  - на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации, или
  - на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой организацией на потенциально выгодных условиях для данной организации;
  - договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами организации и который при этом представляет собой:
    - производный инструмент, по которому организация обязана или может быть обязана предоставить нефиксированное количество ее собственных долевого инструментов; или
    - производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена на фиксированную сумму денежных средств или на иной финансовый актив за фиксированное количество собственных долевого инструментов.

Финансовое обязательство - это любое обязательство, которое представляет собой:

- обязанность по договору:

- предоставить другой организации денежные средства или иные финансовые активы;
- или
- произвести обмен с другой организацией финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных условиях для данной организации; или
- договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами организации и при этом представляет собой:
- непроизводный инструмент, по которому организация поставляет или может быть обязана поставить переменное количество собственных долевых инструментов; или
- производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена фиксированного количества собственных долевых инструментов организации на фиксированную сумму денежных средств или на иной финансовый актив.

Инвестиции - все виды имущества (кроме товаров, предназначенных для личного потребления), включая предметы финансового лизинга с момента заключения договора лизинга, а также права на них, вкладываемые инвестором в акционерный капитал юридического лица или увеличение фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности, а также произведенные и полученные фиксированные активы в рамках договора концессии концессионером (правопреемником).

Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Все финансовые активы и обязательства (инструменты) подразделяются:

Финансовые активы	Финансовые обязательства	Долевые инструменты
<b>Первичные финансовые инструменты</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Денежные средства (наличные, на корреспондентских счетах в банках) - Депозиты в банках</li> <li>- Кредиты (займы) клиентам</li> <li>- Ценные бумаги</li> <li>- Инвестиции в доли</li> <li>- Дебиторская задолженность</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Торговая кредиторская задолженность</li> <li>- Выпущенные долговые обязательства (векселя, облигации)</li> <li>- Займы полученные</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Собственные простые акции</li> </ul>
<b>Производные финансовые инструменты</b>		
(например, фьючерсные, форвардные контракты, опционы, процентные и валютные свопы)		(например, варрант, предоставляющий противоположной стороне право подписки на фиксированное количество акций организации за фиксированную сумму денежных средств)

Не являются финансовыми инструментами:

- договорные права и обязанности, связанные с нефинансовыми активами (например, основными средствами, капитальным строительством, товарно-материальными запасами, нематериальными активами);
- авансы и предоплата за товары и услуги;
- операционная аренда;
- авансовые платежи по налогам.

Классификация и группировка Финансовые активы и обязательств классифицируется:

Классификация	Финансовые активы	Финансовые обязательства
по категориям:	1. Учитываемые по амортизированной стоимости 2. Учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ (ССОПУ) 3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (ССПСД)	1. Учитываемые по амортизированной стоимости 2. Учитываемые по справедливой стоимости (СС)
по видам:	1. Ценные бумаги (акции, облигации, векселя) 2. Доли в уставных капиталах 3. Займы выданные 4. Депозиты (свыше 3-х месяцев) 5. Прочие	1. Выпущенные долговые обязательства (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты) 2. Средства, привлеченные от других банках 3. Прочие
по сроку:	Краткосрочные (сроком до 1 года). Долгосрочные (сроком свыше 1 года)	
по валюте	Национальной (тенге) Иностранной	

### Первоначальное признание и оценка финансовых активов и обязательств

Финансовый актив или финансовое обязательство признаются в бухгалтерском балансе Общества только в том случае, когда оно становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. Общество признает финансовый актив на счетах бухгалтерского учета на дату расчетов (на день осуществления поставки актива), то есть на дату фактического перехода права собственности на актив.

Начисление процентов по финансовому активу также начинается после перехода права собственности на актив (не ранее даты расчетов).

Общество учитывает любое изменение справедливой стоимости приобретаемого финансового актива в период между датой заключения сделки и датой расчетов.

После первоначального признания (последующее признание) финансовые инструменты отражаются в учете:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости.

#### Последующая оценка финансовых активов

Общество выделяет три категории для учета финансовых активов:

1. Учитываемые по амортизированной стоимости
2. Учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ (ССОПУ)
3. Учет по справедливой стоимости через ПСД (ССПСД)

**Финансовый актив** оценивается Обществом по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении двух условий:

(а) Бизнес-модель (цель) заключается в удержании финансовых активов для получения денежных потоков, предусмотренных договором;

(б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, отражаются Обществом в отчете о прибылях и убытках:

- когда происходит прекращение признания финансового актива;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 59 беті Стр. 59 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- при обесценении финансового актива;
- при модификации финансового актива;
- в процессе учета финансового актива по амортизированной стоимости (начисление процентного дохода).

Финансовый актив оценивается Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении двух условий:

(а) Бизнес-модель (цель) предполагает, как получение денежных потоков, предусмотренных договором, так и получение денежных потоков от продажи финансового актива;

(б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

В рамках этой категории результат от переоценки актива до справедливой стоимости признается в составе прочего совокупного дохода (за исключением прибылей или убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в отчете о прибыли и убытках).

При прекращении признания финансовых активов суммарные накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в отчет о прибылях и убытках.

#### **Финансовые активы по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках**

Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, отражаются в отчете о прибылях и убытках (за исключением случаев, когда данный финансовый актив является долевым инвестицией, и Общество приняло решение отражать изменения справедливой стоимости этой инвестиции в составе прочего совокупного дохода).

#### **Последующая оценка финансовых обязательств**

Первоначально при признании все обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Затем Общество классифицирует все финансовые обязательства как:

- оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента;
- по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства по амортизированной стоимости:

- отражаются по амортизированной стоимости;
- изменения стоимости в процессе учета финансового обязательства по амортизированной стоимости (начисление процентного расхода) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **Финансовые обязательства, по справедливой стоимости**

Финансовые обязательства, оцениваемые Обществом по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках:

- учитываются по справедливой стоимости;
- изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Общество представляет прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости следующим образом:

- величина изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которая возникла из-за изменения собственного кредитного риска, в составе прочего совокупного дохода (ПСД), и

- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства - в составе прибыли или убытка (ОПУ),

- за исключением тех случаев, когда влияние изменений кредитного риска по обязательству, привело бы к возникновению или увеличению учетного несоответствия в прибыли или убытке (используется возможность учета по ССОПУ).

Согласно МСФО 9 Общество не должно реклассифицировать финансовые обязательства.

### Обесценение финансовых инструментов

Общество создает оценочный резерв на сумму ожидаемых кредитных убытков для следующих категорий финансовых инструментов:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторская задолженность по аренде;
- активы и дебиторская задолженность по договорам с покупателями (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»);
- кредитные обязательства (обязательства по предоставлению кредитов);
- договоры финансовой гарантии.

### Модель обесценения (модель ожидаемых кредитных убытков)

Увеличение кредитного риска с момента первоначального признания

	Этап 1	Этап 2	Этап 3
<b>Сумма оценочного резерва</b>	Ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни финансового актива	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни финансового актива
<b>Расчет процентного дохода</b>	Эффективная ставка процента на валовую балансовую стоимость	Эффективная ставка процента на валовую балансовую стоимость	Эффективная ставка процента на амортизированную стоимость (валовая балансовая стоимость за вычетом резерва)
<b>Создание оценочного резерва и признание убытка от обесценения</b>	В момент возникновения или приобретения финансового инструмента создается оценочный резерв на сумму 12-месячных ожидаемых кредитных убытков, соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках	Когда происходит значительный рост кредитного риска, и кредитное качество финансового актива ухудшается настолько, что его нельзя считать финансовым активом с низким кредитным риском, создается оценочный резерв в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива	Когда кредитный риск финансового актива увеличивается настолько, что финансовый актив попадает в категорию кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. становится дефолтным).

На каждую отчетную дату для каждого финансового инструмента Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 61 беті Стр. 61 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, если с момента первоначального признания финансового инструмента его кредитный риск существенно увеличился.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество признало оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового инструмента, однако в текущем отчетном периоде условие о «Существенном увеличении кредитного риска после первоначального признания» уже не выполняется, на текущую отчетную дату Общество будет признавать оценочный резерв в размере 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Общество отражает убыток от обесценения (или восстановление убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках).

### **Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту Общества должна отражать:

а. непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности величину, которая определена путем оценки возможных исходов (оценка должна отражать как возможность возникновения кредитного убытка, так и возможность его отсутствия);

б. временную стоимость денег (ожидаемые кредитные убытки Общество дисконтирует-оценивает приведенную стоимость на отчетную дату);

в. разумную и обоснованную информацию, которая может быть получена на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий, включая информацию о прошлых событиях, текущих условиях и будущих экономических событиях.

Ожидаемые кредитные убытки - это взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков (дисконтированная стоимость недополученных денежных средств) в течение ожидаемого срока жизни финансового инструмента.

Недополученные денежные средства - это разница между денежными потоками, которые подлежат уплате Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Общество реально ожидает получить. Так как при оценке кредитных убытков учитывается величина и сроки платежей, кредитные убытки возникают даже тогда, когда Общество ожидает платеж в полном объеме, но в более поздние сроки, чем по договору.

Максимальным периодом для рассмотрения при оценке ожидаемых кредитных убытков является максимальный период, в течение которого Общество подвержен кредитному риску, и не более.

### **Значительное увеличение кредитного риска**

На каждую отчетную дату Общество оценивает, не произошло ли после первоначального признания финансового инструмента значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту.

Для этого Общество сравнивает риск невыполнения обязательств (риск дефолта) по финансовому инструменту на отчетную дату, с риском невыполнения обязательств по финансовому инструменту в оценке на дату первоначального признания.

Общество определяет допущение о том, что, если финансовый актив просрочен более чем на 90 дней, то дефолт наступил.

### **Допущение**

Общество определяет допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличивается, когда платежи по договору просрочены более, чем на 30 дней. Индикаторы значительного увеличения кредитного риска, используемые Обществом:

- значительные изменения в ожидаемых результатах деятельности и поведении заемщика;
- фактическое или ожидаемое снижение внутреннего кредитного рейтинга заемщика;
- существующие или прогнозируемые негативные изменения в бизнесе, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 62 беті Стр. 62 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

способности заемщика выполнить свои долговые обязательства, например, фактическое или ожидаемое увеличение процентных ставок, или значительное фактическое или ожидаемое увеличение уровня безработицы;

- фактическое или ожидаемое значительное изменение операционных результатов заемщика (снижение доходов или нормы прибыли, рост операционных рисков, дефицит оборотного капитала, снижение качества актива, изменение соотношения заемных и собственных средств в сторону увеличения заемного капитала, проблемы с ликвидностью и т.д.);

- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же заемщика;

- фактическое или ожидаемое значительное негативное изменение в нормативно-правовой, экономической или технологической среде заемщика, которое ведет к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства;

- значительные изменения, такие как снижение финансовой поддержки со стороны материнской компании или другой аффилированной компании и т.д.

#### **Финансовые инструменты с низким кредитным риском**

Если финансовый инструмент оценивается как имеющий низкий кредитный риск на отчетную дату, Общество определяет допущение о том, что после первоначального признания значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту не было.

Примером инструмента с низким кредитным риском может быть инструмент, имеющий рейтинг инвестиционного уровня.

#### **Прекращение признания финансовых инструментов**

##### **Прекращение признания финансовых активов**

Общество прекращает признавать актив или его части, когда:

- договорные права на финансовый актив истекли;
- Общество передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива;

- Общество сохраняет за собой договорные права на получение денежных потоков от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство по уплате этих денежных средств одному или нескольким получателям.

При передаче финансового актива Общество определяет, произошла ли при этом передача рисков и выгод, связанных с владением активом.

Если передача рисков и выгод, связанных с владением активом, произошла, Общество прекращает признание финансового актива.

Если Общество сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то оно продолжает признавать финансовый актив.

Если Общество и не сохраняет, и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, то Общество определяет, сохраняет ли он контроль над финансовым активом.

Если Общество не сохранило контроль, то прекращает признание финансового актива. Если Общество сохранил контроль, то продолжает признавать актив в размере своего продолжающегося участия в данном финансовом активе.

Общество не сохраняет контроль над переданным активом, если лицо, которому передан актив, имеет практическую возможность продать переданный актив.

При прекращении признания разница между балансовой стоимостью финансового актива (которая была определена на дату прекращения признания) и полученным вознаграждением (включая все новые полученные активы за вычетом всех новых принятых обязательств) включается Обществом в отчет о прибылях и убытках.

Прекращение признания финансовых обязательств Общество исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении, когда оно погашено, т.е. когда договорное обязательство:

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 63 беті Стр. 63 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- исполнено
- аннулировано или
- его срок истек.

Условие прекращения признания финансового обязательства считается выполненным, если расчет по обязательству произведен путем выплаты кредитор, или если дебитор освобождается от выполнения обязательства либо кредитором, либо в результате изменений действия закона в отношении данного обязательства.

Обмен долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями между заемщиком и кредитором учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Изменение условий существующего финансового обязательства также учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне и выплаченным встречным возмещением, включая любые переданные не денежные активы или принятые обязательства, относится на прибыль или убыток.

### **Раскрытие в отчетности**

Общество раскрывает следующую информацию, позволяющую пользователям оценивать:

(1) влияние финансовых инструментов на финансовое положение и деятельность Общества;

- балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по категориям;

- справедливую стоимость для каждой категории финансовых активов и финансовых обязательств (рыночные цены, методы и допущения, используемые при оценке);

- суммы реклассификации финансовых активов из одной категории в другую: описание и обоснование (в случае реклассификации между категориями, отражаемыми по и (справедливой стоимости));

- прекращение признания:

- характер активов;

- риски и выгоды от владения финансовым активом;

- балансовую стоимость активов и соответствующих обязательств;

- в случае продолжающегося участия организации в активе: общую балансовую стоимость базовых активов; сумму, которая по-прежнему отражается в учете; балансовую стоимость соответствующих обязательств

- балансовую стоимость финансовых активов, представленных в качестве обеспечения, и условия залога;

- резервы на убытки по кредитам - изменения (для каждого класса);

- сложные финансовые инструменты (например, конвертируемые долговые обязательства с правом досрочного погашения);

- дефолты и нарушение условий погашения кредита (описание и методы урегулирования);

(2) характер и степень рисков, связанных с финансовыми инструментами, которыми компания подверглась в течение отчетного периода и на отчетную дату, способы управления этими рисками (рыночный риск: валютный, процентный риски; кредитный риск; риск ликвидности);

- для каждого вида риска, связанного с финансовыми инструментами:

- подверженность рискам и их возникновение;

- цели, политика и процедуры, включая методы оценки;

- изменения по сравнению с прошлым отчетным периодом

(3) политику Общества и процедуры в области управления капиталом:

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 64 беті Стр. 64 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- сумму прибыли или убытков, признанную в капитале, а также суммы, перенесенные из капитала в отчет о прибылях и убытках за отчетный период.

Информация, раскрываемая в отчете о прибылях и убытках, в отношении финансовых инвестиций:

- чистая прибыль и чистый убыток по категориям классификации;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи: суммы, перенесенные из капитала в отчет о прибылях и убытках за отчетный период;
- общий процентный доход и общий процентный расход в отношении активов, не отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков;
- процентный доход по обесцененным финансовым активам;
- убытки от обесценения для каждого значительного класса финансовых активов.

## **Подраздел 6. Займы**

### **Глава 1. Учетные принципы**

При первоначальном признании займы полученные отражаются по справедливой стоимости.

Займы признаются по первоначальной стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке.

Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившемуся на дату получения средств.

Справедливая стоимость полученных средств определяется с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам, в случае существенного их отличия - от процентной ставки по полученному займу.

В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты - как долгосрочные займы.

Аналитический учет займов полученных ведется по каждому займу в отдельности.

### **Глава 2. Прекращение признания займов**

Общество прекращает признание займов полученных только в случае, когда они погашены, то есть указанное в договоре займа обязательство исполнено.

### **Глава 3. Требования к раскрытию**

Для каждой категории займов Общество должно раскрывать:

- учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- информацию о величине характере и условиях займов полученных.

### **Затраты по займам**

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 65 беті Стр. 65 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Настоящий раздел учетной политики устанавливает порядок учета затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».

Используемые определения

*Затраты по займам* — процентные и другие расходы, которые Общество несет в связи с получением заемных средств.

*Актив, отвечающий определенным требованиям* — актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

#### Глава 4. Первоначальное признание и оценка

Общество должно капитализировать затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям, путем включения в себестоимость этого актива. Общество должно признавать затраты по займам в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Затраты по займам в Обществе, непосредственно относящиеся (целевые) к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются путем включения в стоимость этого актива.

Затраты по займам могут включать:

1. расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента, как описано в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
2. финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
3. курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они компенсируют снижение затрат на выплату процентов.

Затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством, или производством квалифицированного актива - это те затраты, которые можно было бы избежать, если бы не были произведены затраты на квалифицированный актив. В случаях целевого займа, затраты по займу, непосредственно связанные с этим активом, могут быть без труда идентифицированы.

В той степени, в которой Общество заимствует средства специально для получения актива, отвечающего определенным требованиям, Общество должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации как сумму фактических затрат, понесенных по этому займу в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В тех рамках, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем использования ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам, остающимся непогашенными во время периода, за исключением ссуд, которые получены специально для приобретения квалифицируемого актива.

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация затрат по займам как части стоимости квалифицированного актива начинается, когда:

1. были понесены затраты по данному активу;
2. были понесены затраты по займам;
3. в процессе выполнения находятся работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

## Глава 5. Приостановление капитализации затрат по займам

Капитализация затрат по займам приостанавливается в течение длительных периодов, когда прерываются активные работы по разработке объекта.

Капитализация затрат по займам возобновляется, когда такое оборудование устанавливается и, соответственно, становится частью квалифицированного актива. В период между приостановкой капитализации затрат по займам и ее возобновлением, затраты по займам признаются расходами периода в отчете о доходах и расходах, за исключением, если такой период является слишком коротким.

## Глава 6. Прекращение капитализации затрат по займам

Капитализация затрат по займам прекращается, когда:

1. завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицированного актива к использованию по назначению или продаже.
2. строительство квалифицированного актива завершается по частям, и каждую часть можно использовать пока продолжается строительство других частей.

Общество должна раскрывать:

- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода; и
- ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по займам.

Если применение настоящего стандарта приводит к изменению учетной политики, Общество должна применять стандарт к затратам по займам, относящимся к активам, отвечающим определенным требованиям, начало капитализации которых совпадает с датой вступления в силу или имеет место после этой даты.

Описание процедур по учету затрат по займам также осуществляется в следующих документах:

№	ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ	МСФО
1	Первоначальное признание и оценка	МСФО 23, п.п.8-9, 10-19
2	Классификация	МСФО 23, п.п. 6-7
3	Приостановление капитализации затрат по займам	МСФО 23, п.п. 20-25

В соответствии с МСФО 23 «Затраты по займам» и Рабочим планом счетов расходы на выплату процентов по полученным займам отражаются проводками:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Расходы на выплату процентов по полученным займам	Дт 7310 «Расходы по вознаграждению»	Кт 3050 «Краткосрочные»

В случаях, когда заем берется с целью приобретения актива, строительства или производства квалифицируемого актива (требующего значительно времени создания, подготовки), такие затраты могут быть капитализированы путем включения затрат в стоимость этого актива – допустимый альтернативный порядок учета, и отразится проводками:	Дт 2410 Основные средства, 2930 Незавершенное строительство	вознаграждения к выплате» Кт 3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»
---	---	---

По займам, полученным в иностранной валюте обязательно начисление курсовой разницы, суммовой разницы по всем операциям в соответствии с Законодательством РК, аналогично по начисленным вознаграждениям.

### Раскрытие информации

В финансовой отчетности Общество должно показывать:

- учетную политику, принятую для затрат по займам;
- сумму затрат по займам, капитализированную в течение периода; и
- ставку капитализации, использованную для определения величины затрат по займам, приемлемых для капитализации.

## ПРИМЕНЕНИЕ ДИСКОНТИРОВАННОЙ ОЦЕНКИ

### Общие принципы дисконтирования

Дисконтированная (приведенная) стоимость представляет собой будущие потоки (или оттоки) денежных средств, приращенные по процентной ставке к текущему периоду времени. Для процесса дисконтирования необходимы следующие составляющие: процентная ставка, количество периодов, будущая стоимость.

Ставка дисконтирования используется для нахождения текущей стоимости будущих денежных потоков.

После первоначального признания Общества измеряет **финансовые активы** по их справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые могут иметь место при продаже и прочем выбытии активов, за исключением:

дебиторской задолженности, которая должна оцениваться по амортизированной стоимости **с применением метода эффективной ставки процента;**

инвестиций, удерживаемых до погашения, оцениваемых по амортизированной стоимости **с применением метода эффективной ставки процента;**

инвестиций в долевые инструменты, по которым нет рыночной котировки на активном рынке, справедливую стоимость которых невозможно измерить с достаточной степенью надежности.

Инструменты с нулевой внутренней доходностью (например, беспроцентные займы) или займы с низкой, нерыночной доходностью **также подлежат амортизации с использованием эффективной (рыночной) процентной ставки.**

Все финансовые обязательства (за исключением обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости и финансовых обязательств, возникающих, когда передача

	«М.Козыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 68 беті Стр. 68 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

финансового актива не подпадает под прекращение признания или когда для отражения его в учете используется подход, основанный на продолжающемся участии в активе) оцениваются **по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента.**

Амортизированная стоимость финансового актива и финансового обязательства определяется как стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы долга (процентов) плюс накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения актива или обязательства, минус убыток от обесценения или безнадежную задолженность.

Результат расчет амортизированной стоимости отражается в Отчете о прибылях и убытках. Амортизация разницы между первоначально признанной стоимостью финансового актива или обязательства и суммой погашения рассчитывается по эффективной ставке.

#### **Эффективная ставка процента**

**Эффективная ставка** - это ставка, которая точно приводит расчетные будущие денежные потоки в течение ожидаемого срока существования инструмента к чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

При расчете эффективной ставки процента Общество определяет потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, не принимая во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. При расчете эффективной ставки не должны учитываться возможные будущие потери по финансовому активу.

**При дисконтировании Общество использует в качестве ставки эффективную (рыночную) процентную ставку по размещению и привлечению ресурсов, действующие на дату их размещения или привлечения и допуск +/- 3%.**

При использовании метода дисконтирования с использованием эффективной процентной ставки Обществом учитывается временная стоимость денег, т.е. факт того, что деньги, полученные немедленно, стоят больше, чем деньги, полученные через определенный промежуток времени в будущем.

Необходимо, чтобы стоимость таких активов и обязательств по состоянию на каждую отчетную дату была равна текущей приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, связанных с ними.

Формула дисконтирования представлена ниже:

$$P V_n = FV_n / (1 + i)^n$$

где:

**PV<sub>n</sub>** - текущая (настоящая) стоимость актива или обязательства в периоде n, -

**FV<sub>n</sub>** - будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде n, **i** – ставка процента, выраженный в десятичной дроби,

n - количество периодов дисконтирования.

#### **Подраздел 7. Собственный капитал**

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 69 беті Стр. 69 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Настоящий раздел устанавливает специфичные положения представления финансовой отчетности в части собственного капитала Общества в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

Собственный капитал Общества включает:

- уставный капитал;
- дополнительно оплаченный капитал;
- резервы;
- нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

## **Глава 1. Уставный капитал.**

Формирование уставного капитала производится в соответствии с законодательством РК и учредительными документами. Увеличение Уставного капитала допускается после его полной оплаты. Увеличение Уставного капитала может осуществляться путем:

- 1) дополнительных вкладов, производимых Участником Общества;
- 2) увеличения размера Уставного капитала за счет собственного капитала Общества, в том числе за счет его Резервного капитала;
- 3) принятия в состав Общества новых участников.

Уменьшение Уставного капитала Общества может осуществляться путем уменьшения размера вклада Участника.

Общество использует для учета собственного капитала следующие синтетические счета:

- 5030 «Вклады и паи»
- 5420 «Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям»
- 5500 «Резервы»
- 5610 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года»
- 5620 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет»
- 5710 «Итоговая прибыль (убыток) текущего года»

## **Глава 2. Учет нераспределенного дохода (непокрытого убытка)**

*Чистый доход Общества, как некоммерческой организации образования (после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и после утверждения единственным акционером в установленном порядке годовой финансовой отчетности Общества за год) остается в распоряжении Общества.*

*Чистый доход направляется только на развитие Общества и создание необходимых условий для работников и обучающихся, предусмотренное решением Единственного акционера.*

*Не допускается начисление и выплата дивидендов по акциям Общества.*

### **Подраздел 8. Вознаграждения работникам**

При учете вознаграждения работникам Общество руководствуется положениями МСФО 19 «Вознаграждения работникам», Положением об оплате труда в Обществе.

### **Используемые определения**

*Вознаграждения работникам* — все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 70 беті Стр. 70 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

*Краткосрочные вознаграждения работникам* — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности* — вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

*Выходные пособия* — вознаграждения работникам, являющиеся результатом одного из двух событий:

(а) решения Общества расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста;

(б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на такого рода вознаграждения.

*Безусловное право работника на получение вознаграждений* — это вознаграждения работникам, право на получение которых не зависит от их дальнейшей работы в Обществе.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

(а) заработная плата работникам и взносы на социальное обеспечение;

(б) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;

(с) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

(d) вознаграждения в не денежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для существующих работников.

Вознаграждение работникам - все формы вознаграждения и выплат, предоставляемых Обществом в обмен на оказанные ими услуги.

Если работник оказывает Обществу услуги в течение отчетного периода, Общество признает недисконтированную величину *краткосрочных вознаграждений работникам*, которая, как ожидается, будет выплачена в обмен на эти услуги:

- в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Общество признает это превышение в качестве актива (предоплаченного расхода) в той мере, в какой соответствующая предоплата приведет, например, к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств;

- в качестве расхода, за исключением тех сумм вознаграждения, которые другой МСФО требует или разрешает включать в первоначальную стоимость актива (см., например, подразделы 6 «Запасы» и 1 «Основные средства» данного раздела

Работники оказывают услуги Обществу на основе полного рабочего дня, в соответствии с Трудовым Кодексом Республики Казахстан, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе, согласно условиям трудовых договоров.

При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность, не превышающая штатную. Штатная численность Общества утверждается Председателем Правления - Ректором.

В Обществе разработано Положение об оплате труда, которое определяет систему и формы оплаты труда.

	«М.Козыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 71 беті Стр. 71 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Общество самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, виды и размеры доплат и надбавок, систему премирования, предусматривает в трудовых договорах размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации.

### **Формы и система оплаты труда. Доплаты и надбавки**

В зависимости от выполняемых функций, работающие в Обществе подразделяются на следующие Общества:

- Профессорско-преподавательский состав: заместитель Председателя Правления - Ректора факультета (директора института), заведующий кафедрой, профессор, заслуженный профессор (профессор), доцент, заслуженный профессор (доцент), ассоциированный профессор (доцент), старший преподаватель, преподаватель, заместитель Председателя Правления - Ректора военной кафедры, старший преподаватель-начальник цикла военной кафедры, педагог-психолог.

- учебно-вспомогательный персонал: заведующий лабораторией кафедры, лаборант, инженеры всех специальностей, включая вычислительные центры и лаборатории учебного телевидения техник (в том числе), программист, инженер-программист, концертмейстер, художественный Председатель Правления - Ректор фольклорного ансамбля, дирижер оркестра народных инструментов, главный редактор, редактор, корреспондент, фотокорреспондент, оператор по компьютерному набору, технический редактор, хормейстер, видеоинженер, видеооператор, энергетик, теплотехник, технический секретарь, главный режиссер, режиссер, инструктор, видеооператор, менеджер по инфраструктурному развитию, хореограф.

- административно-управленческий персонал: Председатель Правления - Ректор, члены Правления, финансовый директор, административный директор, декан/директор факультета, директор института, директор департамента, директор департамента экономического планирования и финансов - Директор ДЭПФ - Главный бухгалтер, корпоративный секретарь Совета директоров, главный комплаенс офицер, директор института социально-гуманитарных исследований "Рухани жаңғыру", директор библиотеки, директор института переподготовки и повышения квалификации, советник ректора, ученый секретарь Совета, Зам. директора ДЭПФ-главного бухгалтера по бухгалтерскому учету и отчетности, заместитель директора Департамента академической деятельности по планированию образовательного процесса и развитию педагогического образования, руководители отделов, главный менеджер, менеджер по спортивно-массовой работе, главный менеджер Bursar's Office.

- административно-обслуживающий персонал: бухгалтер, экономист, аудитор, помощник по режиму, юрисконсульт, комплаенс академ офицер, генеральный менеджер по цифровизации, менеджер, менеджер по культурно-массовым мероприятиям, менеджер по социальным вопросам, менеджер студенческих общежитий, специалисты всех категорий, помощник по режиму, инструктор отдела интернализации.

- обслуживающий персонал: главный научный сотрудник, научный сотрудник, главный архивариус, архивариус, главный библиотекарь, библиотекарь, библиограф, переплетчик, методист, врач, старшая медицинская сестра, медицинская сестра, сестра-хозяйка, санитарка, техник-механик по обслуживанию медицинского оборудования, водолаз, техник, комендант, паспортист, рабочий по обслуживанию и текущему ремонту зданий, сварщик, электрик, гардеробщик, дворник, сторож, сторож-вахтер, уборщик, садовник, кастелянша, машинист по стирке белья, настройщик пианино и роялей, механик гаража, водитель, тракторист, слесарь-ремонтник, монтажник, плотник, электромонтер, электрогазосварщик, токарь, столяр, кровельщик-жестянщик, ремонтная бригада (маляры),

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 72 беті Стр. 72 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

дежурный администратор, пресс-секретарь, заведующий складом, кладовщик, монтажник внутренних санитарно-технических систем и оборудования, грузчик, рабочие.

Состав персонала может изменяться в соответствии с нормативными документами.

Персонал учитывается по профессиям, а в пределах профессий - по квалификации. Общество самостоятельно составляет и утверждает штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем и установленным органом государственного управления фондом оплаты труда. Трудовые отношения администрации Общества определяются трудовым законодательством Республики Казахстан.

Система оплаты труда работников Общества зависит от занимаемой должности работника, сферы деятельности, качества и количества выполняемых работ с учетом уровня квалификации, востребованности работника, уникальности, дефицитности специальности на рынке труда, планируемого объема работы, сложности, ответственности и других существенных условий работы

Размеры доплат за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания или исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника устанавливаются работодателем по соглашению с работником, исходя из объема выполняемой работы и не могут превышать 0,5 должностного оклада совмещаемой должности.

Размер доплаты на тяжелых физических работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда устанавливается Обществом на основании Списка (перечня) производств, цехов, профессий и должностей с вредными (особо вредными) условиями труда, определяемый уполномоченным государственным органом по труду.

В Обществе применяются следующие виды надбавок:

- за дополнительный объем работы,
- за совмещение должности,
- за расширение зоны обслуживания,
- за исполнение обязанностей,
- за квалификацию преподавателя-исследователя,
- за индивидуальные заслуги или характеристики сотрудника,
- за учёную степень кандидата наук, доктора наук,
- за степень доктора философии (PhD), доктора по профилю,
- основная стимулирующая доплата
- за квалификационную категорию (врачебному медицинскому персоналу, среднему медицинскому персоналу)
- за особые условия труда (за ограничение в некоторых правах в связи с допуском к государственным секретам и дополнительную ответственность)
- за вредные условия труда
- за классность (водителям) и прочее.

### **Премирование. Иные выплаты**

Для усиления материальной заинтересованности работников в повышении эффективности деятельности Общества и качества работы выплачиваются премии как текущие и единовременные. Единовременные премии производятся в связи с праздничными датами, установленными Законом РК «О праздниках».

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 73 беті Стр. 73 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Устанавливается вознаграждение работников по итогам работы за год. Размеры премии устанавливаются приказом Председателя Правления - Ректора Общества.

В Обществе производятся единовременные выплаты, связанные с определенными событиями в жизни работников:

- с юбилейными датами 50 лет, 60 лет, 70 лет, 75 лет, 80 лет, 85 лет, 90 лет в размере 1 МРЗП, установленного на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с законодательством РК;

- в связи со смертью близких родственников - родители, дети, супруги в размере 1 МРЗП, установленного на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с законодательством РК.

- в связи со смертью работника в размере 1 должностного оклада;

- на оздоровление работника не более 1 должностного оклада (при наличии средств).

Все выплаты устанавливаются трудовым договором и приказом Председателя Правления - Ректора.

В целях обеспечения единого подхода к сопоставимости и своду начисленной заработной платы по НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева» заработная плата начисляется по следующим видам:

- оклад;
- совместительство;
- пособие на оздоровление;
- доплата за ученую степень;
- доплата за совмещение должностей (расширенная зона обслуживания);
- доплата за заведование кафедрой;
- доплата за работу в ночное время;
- доплата за работу в праздничные и выходные дни;
- доплата за сверхурочную работу;
- доплата работникам, занятым на тяжелых (особо тяжелых) физических работах и работах с вредными (особо вредными) и опасными (особо опасными) условиями труда;
- надбавка за классную квалификацию;
- доплата за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;
- доплата за квалификационную категорию;
- доплата за секретность;
- почасовая оплата.

Помимо основной заработной платы производится дополнительные начисления по заработной плате:

- Доплата за кураторство;
- Доплата за дополнительный объем работ и расширение зоны обслуживания;

Основанием для начисления вознаграждений работникам является приказ Председателя Правления - Ректора и табель учета рабочего времени.

Работники подлежат обязательному социальному страхованию.

Общество обязано обеспечить для всех работающих безопасные условия труда и несет ответственность в установленном законодательством порядке за ущерб, причиненный их здоровью и трудоспособности.

**Индивидуальный трудовой договор (ИТД) содержит:**

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 74 беті Стр. 74 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

- характеристики условий труда, гарантии и компенсации работникам за тяжелую физическую работу или работу во вредных или опасных условиях;
- режим рабочего времени и времени отдыха;
- условия оплаты труда и охраны труда;
- оплата времени простоя;
- порядок выплаты компенсаций и предоставления гарантий и др, предусмотренный Трудовым Кодексом РК.

ИТД заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах и подписывается сторонами. Один экземпляр ИТД передается работнику после подписания сторонами.

Прием на работу, перевод, командировки, увольнения, отпуска производятся на основании приказов.

ИТД по инициативе одной из сторон может быть расторгнут, если эта сторона предупредила другую сторону письменно в срок, согласованный в ИТД. Срок предупреждения одной из сторон другой не может быть менее одного месяца до момента расторжения индивидуального трудового договора.

Расторжение и прекращение ИТД оформляется приказом работодателя.

В соответствии с Трудовым Кодексом РК документами, подтверждающими трудовую деятельность работника, могут являться:

- трудовая книжка (при ее наличии);
- или индивидуальный трудовой договор;
- либо выписки из приказов о приеме и увольнении.

Каждому работнику присваивается табельный номер.

Размер заработной платы не может быть ниже установленного законодательством Республики Казахстан минимального размера заработной платы.

Очередные отпуска работникам предоставляются в соответствии с утвержденным графиком.

Для исчисления средней заработной платы, предусмотренной Трудовым Кодексом РК устанавливаются «Единые правила для исчисления средней заработной платы», утвержденные Приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года №908.

В Обществе исчисления средней заработной платы производится по видам:

- Расчет средней заработной платы для выплаты пособия по временной нетрудоспособности; Расчет средней заработной платы при временном переводе на другую работу по состоянию здоровья;
- Расчет средней заработной платы за дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска;
- Расчет средней заработной платы за дни выполнения государственных и общественных обязанностей;
- Расчет средней заработной платы при временном переводе на другую работу в случае производственной необходимости;
- Расчет средней заработной платы за дни, если работник является донором;
- Расчет компенсационной выплаты за неиспользованный оплачиваемый трудовой отпуск при прекращении трудового договора;
- Расчет компенсационной выплаты при расторжении трудового договора в связи с

сокращением или увольнением либо ликвидацией Общества.

Производится расчет пособия по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РК;

Учет рабочего времени производится в таблице учета рабочего времени на каждого сотрудника. Табель заполняется ежедневно лицом, определенным приказом по Обществу.

По представленным табелям учета рабочего времени производится начисление заработной платы.

**Ниже приводится перечень проводок по учету затрат по заработной плате:**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление заработной платы	7010,7210	3350
Удержание из заработной платы ИПН	3350	3120
Удержание из заработной платы ОПВ	3350	3220
Удержание из заработной платы взносов на ОСМС	3350	3212
Удержание из заработной платы алиментов и задолженности по исполнительным документам	3350	3385
Удержание из заработной платы проф.взносов, членских партийных взносов	3350	3387
Перечисление сумм оплаты труда на банковские счета работников	3350	1030
Начисление СН	7010, 7210	3150
Начисление СО	7010,7210	3211
Начисление отчислений на ОСМС	7010,7210	3213
Начисление оплаты по договорам возмездного оказания услуг (ГПХ)	7010	3344
Удержание из заработной платы (по ГПХ) ИПН	3344	3120
Удержание из заработной платы (по ГПХ) ОПВ	3344	3220
Удержание из заработной платы (по ГПХ) взносов на ОСМС	3344	3212
Удержание из заработной платы (по ГПХ) алиментов и задолженности по исполнительным документам	3344	3385
Перечисление сумм оплаты труда (по ГПХ) на банковские счета работников	3344	1030

Заработная плата с отчислениями работников непосредственно связанных с оказанием образовательных услуг относится на расходы, связанные с основной деятельностью Общества.

Заработная плата с отчислениями всех остальных работников Общества относится к расходам периода и учитывается в составе общих и административных расходов.

Для равномерного включения в себестоимость сумм на оплату отпусков сотрудников в течение года создается резерв на оплату отпусков.

### Стипендия, компенсационные выплаты обучающимся

Руководствуясь Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.02.2012г №266 и правилами выплаты государственных стипендий, обучающихся в организациях образования, а также Приказом Министра образования и науки Республики Казахстан от 04.12.2015 г. № 677 и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 марта 2012 года № 320 в Обществе предусмотрена выплата государственной стипендии и других компенсационных выплат обучающимся.

Выплата стипендий, компенсационных выплат производится на основании приказов по организации.

Выплаты по стипендии, компенсации проезда, финансируемые из средств государственного бюджета не относятся на расходы периода, а учитывается как закрытие счета «Авансы полученные».

Типовые бухгалтерские проводки, связанные с операциями по оплате социальных выплат:

Получено финансирование стипендии, компенсационных выплат	1030	3510
Начислена стипендия, компенсация за проезд обучающимся	1210	3340
Начислена стипендия, компенсационные выплаты обучающимся	3510	1210
Начислены доходы по компенсационным выплатам обучающимся	1210	6010
Начислено питание, компенсационные выплаты обучающимся	7010	3340
Удержано по исполнительному листу из стипендии, компенсационных выплат	3340	3385
Перечислена стипендия, компенсационные выплаты	3340	1030

### Гарантии и компенсации

Работодатель выплачивает работнику компенсацию в размере среднемесячной заработной платы в случае расторжения ИТД по следующим основаниям:

- 1) ликвидации организации;
- 2) сокращения численности или штата работников;
- 3) призыве работника на военную службу по предъявлении документа в трехдневный срок.

Работникам, направляемым в **служебные командировки**, оплачиваются:

- 1) суточные за время нахождения в командировке;
- 2) расходы по проезду к месту назначения и обратно;
- 3) расходы по найму жилого помещения.

Служебная командировка - это поездка работника по приказу Председателя Правления - Ректора на определенный срок для выполнения трудовых обязанностей вне места постоянной работы

Фактическое время пребывания в месте командирования определяется по проездным документам, в случае их отсутствия, согласно приказа о командировании, а также по отметкам в паспорте (штампы пограничных служб), если работник командирован за границу.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 77 беті Стр. 77 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Днем выезда в командировку считается день отправления транспортного средства из места постоянной работы. При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем выезда считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки.

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

Суточные за время пребывания в командировке выплачиваются:

А) при проезде по территории РК - в тенге по нормам, утвержденным решением Совета Директоров Общества в пределах норм, установленных для командировок в пределах РК;

Б) при проезде и за время пребывания на территории других стран - по нормам, утвержденным решением Совета Директоров Общества, установленным для командировок за границей.

За время пребывания в командировке за пределами РК работнику выплачиваются суточные, а также возмещаются расходы по проезду, провозу багажа, по найму жилого помещения, расходы по бронированию мест в гостиницах, расходы по получению визы, страхового полиса, обязательных страховых сборов.

При этом размер суточных расходов в день пересечения казахстанской границы при выезде из Республики Казахстан считается по нормам, утвержденным как при командировании по территории РК.

При формировании авансового отчета по предоставленным документам применяется курс валюты, размещенный на официальном Интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан на дату отправки в командировку.

### Сроки выдачи заработной платы

Даты выплаты заработной платы предусматриваются индивидуальным трудовым, коллективным договорами.

При совпадении дня выплаты заработной платы с выходными или праздничными днями выплата производится накануне их.

При задержке по вине работодателя выплаты заработной платы, а при расторжении индивидуального трудового договора с работником - других причитающихся ему выплат, по сравнению с установленными сроками, работодатель выплачивает работнику задолженность и пеню. **Размер пени** устанавливается по **ставке рефинансирования** Национального Банка Республики Казахстан на день исполнения обязательств по выплате заработной платы и начисляется за каждый просроченный календарный день, начиная со следующего дня, когда выплаты должны были быть произведены и заканчиваются днем выплаты.

При расторжении индивидуального трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику, производится не позднее последнего дня работы.

Выплата работникам заработной платы производится путем перечисления на карт-счета.

**Рабочее время** - это время, в течение которого работник в соответствии с условиями индивидуального трудового договора обязан выполнять трудовые обязанности.

Нормальная **продолжительность** рабочего времени **не должна превышать 40 часов** в неделю.

В индивидуальных трудовых договорах может предусматриваться меньшая продолжительность рабочего времени **по согласованию** сторон.

### Документы, подтверждающие обоснованность начисления дохода

Основные виды доходов	Подтверждающие документы
Основная заработная плата резидентов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Штатное расписание</li> <li>• Индивидуальный трудовой договор</li> <li>• Приказ «О приеме на работу»</li> <li>• Табель учета рабочего времени (при повременной форме оплаты)</li> </ul>
Оплата сверхурочных работ, работы в праздничные дни и выходные	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ «О выходе на работу в выходные и праздничные дни»;</li> <li>• Приказ «Об оплате сверхурочных работ»;</li> <li>• Табель учета рабочего времени;</li> </ul>
Пособие по временной нетрудоспособности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Листок временной нетрудоспособности;</li> <li>• Расчет среднедневного заработка;</li> <li>• Расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности</li> </ul>
Отпускные	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ «О предоставлении очередного трудового отпуска»;</li> <li>• Расчет среднедневного заработка;</li> <li>• Расчет суммы отпускных</li> </ul>
Компенсация за неиспользованный отпуск	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Приказ о расторжении ИТД или приказ о досрочном отзыве из трудового отпуска;</li> <li>• Расчет среднедневного заработка;</li> <li>• Расчет суммы компенсации</li> </ul>
Премияльные выплаты	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Положение по оплате труда;</li> <li>• Приказ «О выплате премий»</li> </ul>
Материальная помощь	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Заявление на получение материальной помощи;</li> <li>• Приказ «О предоставлении материальной помощи»</li> </ul>
Доходы по договорам аренды	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Договор аренды;</li> <li>• Акт приема-передачи предмета аренды;</li> <li>• Акт приема-передачи оказанных услуг по аренде</li> </ul>
Доходы по договорам возмездного оказания услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Договор возмездного оказания услуг;</li> <li>• Акт приемки –передачи выполненных услуг</li> </ul>
Доходы по договорам подряда	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Договор подряда;</li> <li>• Сметная документация при необходимости;</li> <li>• Акты приема-передачи выполненных работ</li> </ul>



Основные виды доходов	Подтверждающие документы
Компенсация при служебных командировках	<ul style="list-style-type: none"><li>• Приказ о командировке;</li><li>• Авансовый отчет</li></ul>
Расходы, направленные на обучение работника	<ul style="list-style-type: none"><li>• Договор с обучающей организацией;</li><li>• График платежей за обучение;</li><li>• Дополнение к ИТД или отдельный договор с обучаемым;</li><li>• Копия документа, подтверждающего окончание обучения</li></ul>
Доходы в натуральной форме	<ul style="list-style-type: none"><li>• Приказ о выплате дохода в натуральной форме</li><li>• Накладные на отпуск ценностей;</li><li>• Акты приема-передачи ценностей;</li><li>• Налоговый счет-фактура</li></ul>
Материальная выгода работника	<ul style="list-style-type: none"><li>• Решения и приказы «О списании суммы долга с работника», «О списании обязательств работника» и т.д.</li></ul>
Возмещение вреда в части утраченного заработка	<ul style="list-style-type: none"><li>• Заключение врачебной комиссии;</li><li>• Решение судебного органа;</li><li>• Приказ «О выплате возмещение...»</li><li>• Расчет суммы возмещения</li></ul>

Оплата труда подразделяется на основную и дополнительную.

К основной относится оплата труда, начисляемая персоналу за фактически отработанное время, согласно предоставленного табеля по учету рабочего времени, количество и качество выполненных работ, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, приработок сдельщикам и повременщикам, доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий труда, за работу в ночное время, за сверхурочные и т.д.

К дополнительной заработной плате относятся выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством – оплата отпускных, оплата учебных отпусков, выходного пособия при увольнении.

Начисленная заработная плата выплачивается в денежной форме. Производится удержание заработной платы по желанию работников в счет погашения задолженности по коммунальным услугам. Ведомости и списки на удержание материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию для обработки в конце каждого текущего месяца.

Через заработную плату начисляются и оплачиваются гарантированные виды социальной защиты за счет средств работодателя – это пособие по временной нетрудоспособности (в том числе от трудового увечья и профессионального заболевания)

Пособие выплачивается из расчета средней заработной платы, исчисленной в соответствии с законодательством.

Учет расчетов по заработной плате ведется на счетах бухгалтерского учета

**3350** «Заработная плата за текущий месяц»

**3384** «Депонированная заработная плата»

По неполученной заработной плате составляются ведомости депонированной з/платы, суммы по которым относятся в Кт счета **3384**

Выплата депонированной заработной платы производится по требованию работника и отражается по дебету **3384** «Депонированная з/плата» и кредиту счета **1010,1030**.

Суммы депонированной заработной платы Общество обязана хранить в течение пяти лет.

По истечении этого срока не востребованная депонированная заработная плата подлежит зачислению в доход Общества.

При этом производится следующая операция:

Дебет счета **3384** «Депонированная з/плата»

Кредит счета **6290** «Прочие доходы от основной деятельности».

Учет расчетов по заработной плате ведется на счетах бухгалтерского учета **3350** «Заработная плата за текущий месяц»

Пенсионные накопления работников удерживается по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника Общества.

Общество признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков следующим образом:

а) при накапливаемых оплачиваемых отпусках – на момент оказания работниками услуг, которые увеличивают их право в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков;

б) при не накапливаемых оплачиваемых отпусках – непосредственно при предоставлении отпусков.

Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отпуски на работе, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых отпусков на работе в будущем признаются путем создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Оплата в дальнейшем отпусков производится за счет созданного резерва.

Описание процедур по учету вознаграждений работникам осуществляется в следующих документах:

№	Вознаграждения работникам	МСФО
1	Признание и оценка	МСФО 19, п. 10-12, п. 49-61, п. 102-107, п. 128-130
2	Признание расходов по отпускам работников	МСФО 19, п.11-п.16
3	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности по пенсионным планам	МСФО 19 п. 43-125

Учет оплаты труда работников оформляется проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление оплаты труда	7010,7210,7410	3350
на сумму пенсионных взносов;	3350	3220
на сумму ИПН;		3120
на сумму взносов на социальное медицинское страхование;		3212
на сумму выплаты оплаты труда работникам.		

		1030
Начисление социального налога, социальных отчислений и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование	7010,7210,7410	3150,3211,3213

Общество создает резерв на оплату отпусков работников, которые не использовали отпуск в текущем периоде. Создание резерва отражается проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление резерва по отпускам работников	7010,7210	3350
Начисление отпускных (компенсаций по неиспользованным отпускам) за счет резерва	3430	3350
Начисление социального налога, социальных отчислений и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за счет резерва	3430	3150,3211,3213

### Раскрытие в отчетности

В финансовой отчетности Общества информация обо всех краткосрочных вознаграждениях работникам раскрывается в отчете о совокупном доходе как расходы на оплату труда и в отчете о финансовом положении как кредиторская задолженность. Дополнительно может требоваться раскрытие информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам в других разделах. Например, Подраздел «Связанные стороны» требует раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу

### Подраздел 9. Доход

Учет доходов Общества производится в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с покупателями»:

Стандарт применяется к договорам на поставку товаров или услуг покупателям, за исключением договоров, которые заключены в отношении: - аренды, - страхования, - финансовых инструментов.

### Глава 1. Определение

**Обязанность к исполнению - обещание в договоре с покупателем передать покупателю:**

Товар или услугу (или пакет услуг), которые являются отличимыми; либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

**Выручка**- доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации.

**Цена обособленной продажи (товара или услуги)** - цена, по которой организация продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

**Цена операции (для договора с покупателем)** - сумма возмещения, право на которое ожидает получить организация в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 82 беті Стр. 82 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

## Глава 2. Пять шагов новой модели признания выручки

В основе модели, описанной в стандарте, лежит простая идея: **выручка признаётся таким образом, чтобы отразить передачу товаров и услуг заказчику на сумму, которая, как ожидается, будет причитаться Обществу в обмен на эти товары и услуги.**

### Пять шагов новой модели

- Шаг 1: Идентификация договора
- Шаг 2: Идентификация обязанностей к исполнению
- Шаг 3: Определение цены операции
- Шаг 4: Распределение цены операции на обязанности к исполнению
- Шаг 5: Признание выручки

### Шаг 1-Идентификация договора

**Договор (устный или письменный - не принципиально) должен удовлетворять нескольким критериям:**

- стороны по договору утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- права каждой стороны и условия оплаты могут быть идентифицированы в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- договор имеет коммерческое содержание;
- получение вознаграждения является вероятным.

### Шаг 2: Идентификация обязанностей по контракту

Единицей признания выручки договор не является потому, что один договор может охватывать поставку нескольких товаров или нескольких услуг, или товаров вместе с услугами. Моменты передачи этих товаров и услуг заказчику могут быть разными. Поэтому МСФО (IFRS) 15 вводит критерии для «деления» контракта на отдельные обязательства к исполнению. Именно эти обязательства к исполнению и есть «носители» выручки.

Стандарт дает детальные рекомендации для разделения (или не разделения) договора на несколько отдельных компонентов. Подход заключается в том, что товар или услуга считаются **отличимыми**, если выполняются оба критерия

- товар или услуга **могут быть отдельными** (то есть, заказчик может получить выгоду от каждого из этих компонентов по отдельности или с другими легкодоступными ресурсами) и
- товар или услуга **являются отдельными в контексте договора** (то есть обязательство по передаче товара или услуги можно отделить от остальных)

### Шаг 3: Определить цену операции

Вознаграждение может состоять из фиксированного и переменного (бонусов, штрафов и т.д.) компонента и включать эффект изменения стоимости денег во времени.

Цена операции - сумма возмещения, которое компания, по ее предположениям **имеет право получить** в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Для определения данной суммы компания анализирует множество факторов:

- *1. Переменная величина возмещения (и его ограничение)*
- При решении вопроса о том, какую часть переменной величины возмещения включать в цену операции принимают в расчет риск реверсирования выручки
- Такие аспекты, как скидки, кредиты, ценовые уступки, возвраты или премии/неустойки за фактические результаты, могут приводить к тому, что величина возмещения становится переменной.
- В зависимости от фактов и обстоятельств Общества могут расчетным путем оценивать величину переменного возмещения используя для этого:
  - ✓ *Метод ожидаемой стоимости*

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 83 беті Стр. 83 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

*Метод наиболее вероятной величины.*

- Неденежное возмещение оценивается по справедливой стоимости, если ее возможно адекватно оценить.

- Если нельзя, то компания использует цену, по которой товар или услуга, обещанные в обмен на не денежное возмещение, продаются в качестве самостоятельных объектов.

#### **Шаг 4: Распределить цену на контрактные обязательства**

- Цена распределяется на определённые в шаге 2 контрактные обязательства, ориентируясь на цену каждого товара или услуги, продаваемых по отдельности.

- Если цены не наблюдаются, тогда их надо оценить и новый стандарт даёт детальные рекомендации.

- Если договор содержит несколько отдельных контрактных обязательств исполнителя, нужно распределить цену сделки на каждое отдельное обязательство на цены его обособленной продажи.

- Лучшим подтверждением цены обособленной продажи является **фактическая цена**, по которой исполнитель продает данный товар/услугу по отдельности.

- При отсутствии таких данных исполнитель должен оценить индивидуальную цену продажи **расчетным путем**, максимально используя наблюдаемые исходные данные (напр., скорректированная рыночная оценка, ожидаемая себестоимость плюс маржа)

- Если цена сделки включает **переменное вознаграждение**, необходимо проанализировать, связано ли оно со всеми или только с некоторыми обязательствами исполнителя по договору.

Если нельзя отнести переменное вознаграждение к конкретным обязательствам исполнителя, переменное вознаграждение надо распределить на все обязательства исполнителя по договору

Целью распределения цены сделки является распределение Обществом цены сделки на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товар или услугу) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю

#### **Шаг 5: Признание выручки**

1. Признание выручки одномоментно;
2. На протяжении периода времени

Обязательство к исполнению выполняется тогда, когда заказчику передаётся **контроль** над соответствующим «активом», то есть товаром или услугой, заключёнными в контрактном обязательстве.

Контроль, как считается, передаётся на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один критерий из трёх:

Клиент получает и потребляет выгоды от деятельности Общества по мере осуществления Обществом деятельности – текущие или повторяющиеся услуги;

Деятельность Общества приводит к созданию или усовершенствованию актива, который контролируется клиентом по мере создания или усовершенствования - строительство актива на площадке у покупателя;

Деятельность Общества не приводит к созданию актива, который мог бы использоваться Обществом альтернативным образом, и компания имеет право на оплату

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 84 беті Стр. 84 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

деятельности, завершённой к данному моменту - сооружение специализированного актива (спецзаказ).

Если ни один из критериев не выполняется, то выручка признаётся **одномоментно**: тогда, когда заказчик получает контроль над соответствующим «активом».

Чтобы помочь в определении этого момента, МСФО (IFRS) 15 приводит ряд индикаторов:

- покупатель имеет обязательства произвести оплату
- покупатель физически владеет активом
- покупатель имеет право собственности
- покупатель имеет риски и выгоды, связанные с правом собственности
- покупатель принял актив

#### **Капитализация затрат по договору**

▪ В частности, затраты по заключению договоров подлежат капитализации только, если они прямо вызваны («добавочные затраты») заключением договоров (например, комиссионные продавца) и возмещаемы.

▪ Обществу разрешено относить такие затраты напрямую на прибыли или убытки, если ожидаемый амортизационный период не превышает одного года.

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

**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 собственников. Поступления средств от обычных видов деятельности могут называться по-разному, в том числе от продаж товаров, работ, услуг либо комиссионных вознаграждений.

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

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

### **Глава 3. Группировка доходов**

Доходы Общества подразделяются в соответствии с утвержденной Бюджетной программой, исходя из потребностей Общества на следующие две Общества:

- Доход от основной деятельности
- Доход от неосновной деятельности

**Доходы от основной деятельности** состоят из доходов по видам производственной деятельности Общества и отражают полученные доходы в результате реализации услуг, связанные с образовательной деятельностью из местного бюджета, грантовые программы, платные услуги, все прочие доходы, связанные с основной деятельностью.

По своей экономической сущности доходы могут быть подразделены на следующие виды:

- 1) выручка;

2) прочий доход:

- положительная курсовая разница;
- доход от выбытия финансовых инвестиций;
- доход от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- прочий доход.

3) финансовый доход:

- доход в виде дивидендов и вознаграждения;
- вознаграждение по дисконтированию;
- доход от изменения стоимости финансовых инвестиций;
- прочий финансовый доход.

К выручке относится:

1) выручка от подготовки в соответствии с государственными общеобязательными стандартами образования квалифицированных специалистов для различных отраслей экономики и социальных сфер;

2) выручка от подготовки кадров высшей квалификации с послевузовским образованием через магистратуру и докторантуру PhD;

3) выручка от осуществления научной, научно-технической и инновационной деятельности, в том числе включая фундаментальные и прикладные научные исследования;

4) выручка от издания учебных и методических пособий, в том числе электронных, научных трудов, периодических и серийных изданий по профилю деятельности Общества;

5) выручка от подготовки обучающихся к военной службе по программе офицеров запаса;

6) выручка от деятельности подготовительного отделения с целью подготовки к поступлению в высшее учебное заведение;

7) выручка от предоставления дополнительного образования;

8) прочая выручка от научно-образовательной деятельности

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей авансов. Если результат сделки невозможно определить с большой степенью достоверности и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, то доход не признается.

Применение критериев признания зависит от предмета сделки и от ее характера.

Различаются и раскрываются отдельно доход от

-предоставления услуг

-использование другими организациями активов компании, приносящие проценты и дивиденды.

Результат сделки может быть надежно оценен, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию.

Доходы от реализации активов Общества зачисляются в соответствии с действующим законодательством.

Доходом не являются скидки и льготы на предоставляемые услуги по образовательной деятельности. Основанием для начисления доходов по организации является «Ежемесячный отчет для бухгалтерии по основным и дополнительным образовательным услугам» по государственному заказу и внебюджету от экономической службы.

**При продаже готовой продукции, реализации услуг применяются следующие проводки:**

Наименование операции	Дебет	Кредит
-----------------------	-------	--------



При продаже готовой продукции, реализации услуг	Дт 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Кт 6010 Доход от реализации готовой продукции, выполнения услуг
Списание себестоимости	7010 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	Кт 1300 ТМЗ

### К доходам от неосновной деятельности относятся:

К прочему доходу относятся:

- 1) положительная курсовая разница;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов;
- 3) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- 4) поступления от продажи основных средств, нематериальных активов и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- 5) доход от проживания в общежитии;
- 6) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 7) суммы востребованной кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
- 8) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- 9) прибыль по договорам цессии;
- 10) поступления в возмещение причиненных компании убытков;
- 11) прочий аналогичный доход.

К финансовому доходу относятся:

- 1) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других компаний;
- 2) вознаграждения, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование финансовыми организациями денежных средств, находящихся на счете в этой финансовой организации, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;
- 3) процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
- 4) доход от изменения стоимости финансовых инвестиций;
- 5) вознаграждение по дисконтированию;
- 6) прочий аналогичный доход.

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены Обществом; и
- сумма дохода может быть надежно оценена.

### Учет прочих доходов Общества отражается проводками:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Признание прочего дохода	1210, 1270, 1150	6110, 6120, 6210, 6250, 6290
Поступление денежных средств	1010, 1030	1210, 1270, 1150

## Глава 4. Требования к раскрытию в отчетности

1. В отчете о совокупном доходе необходимо раскрытие суммы каждой значительной статьи дохода от реализации, признанной в течение периода, в том числе доходы, возникающие от:

- предоставления услуг;
- продажи товаров;
- вознаграждения в виде процентов;
- лицензионных платежей;
- дивидендов; и
- выполнения работ по договорам капитального строительства.

2. В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрытие учетной политики, принятой для признания выручки от реализации, способы, используемые для определения стадии завершенности договоров, связанных с оказанием услуг/выполнением работ (в том числе по договорам капитального характера).

3. Общество также должно раскрывать сумму дохода, возникающего от обмена (свопа) товаров или услуг, включенную в каждую значительную статью дохода.

Также должны быть раскрыты все возможные прочие доходы в соответствии с подразделом 4.7 «События, произошедшие после отчетной даты». Раскрытие в отчетности доходов от финансовой и операционной аренды рассмотрено в подразделе 3.4 «Аренда».

### Подраздел 10. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов - это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

### Глава 1. Классификация и группировка

К доходам будущих периодов относятся поступления активов в качестве:

- Безвозмездно полученных ценностей;
- Прочих доходов будущих периодов.

Безвозмездные поступления долгосрочных активов группируются следующим образом:

- подаренные третьими лицами долгосрочные активы;
- суммы целевого финансирования, предоставленные на условиях создания (приобретения, строительства и др.) долгосрочных активов.

### Глава 2. Принятие доходов будущих периодов к учету

Доходы будущих периодов должны равномерно распределяться по периодам и соотноситься с соответствующими расходами (убытками). Точно так же доходы будущих

периодов, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которой начисляется амортизация этих активов.

### Глава 3. Списание доходов будущих периодов

Безвозмездные поступления, связанные с долгосрочными активами, списываются на прочие доходы по мере начисления амортизации по активам, создание которых было обусловлено этими поступлениями, в сумме, пропорциональной сумме начисленной амортизации.

При реализации безвозмездно полученных ценностей несписанная сумма доходов будущих периодов подлежит отражению в составе прочих доходов, если при этом не возникает обязанности вернуть безвозмездно полученные средства.

В случае возврата безвозмездно полученных ценностей сумма, списанная на доходы, признается убытком в корреспонденции со счетом учета задолженности по возврату ценностей; несписанный остаток на счете доходов будущих периодов признается задолженностью по возврату ценностей в том периоде, в котором возникло требование о возврате. Таким образом, сальдо по счету учета задолженности по возврату ценностей отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

#### Счета учета

Наименование операции	Дебет	Кредит
Признание дохода	3520, 4420	6290

#### Требования к раскрытию в отчетности

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в долгосрочном периоде, отражаются в балансе в составе долгосрочных обязательств отдельной статьей, в случае существенности, либо в составе прочих долгосрочных обязательств, если несущественны.

Доходы будущих периодов, подлежащие признанию в краткосрочном периоде, отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств отдельной статьей, в случае существенности. Либо в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств, если они не существенны.

Доходы будущих периодов подлежат списанию на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть списан одновременно или частями, исходя из принципа соответствия доходов и расходов.

#### Подраздел 11. Резервы, условные обязательства и условные активы

Настоящий раздел учетной политики устанавливает порядок учета резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 89 беті Стр. 89 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных событий хозяйственной деятельности, имеющих место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под полным контролем Общества.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем Общества; или

- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:

а) нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или

б) сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью.

Общество не признает условные обязательства и активы (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 90%).

Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая - т.е. составляет более 90%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, но информация о них подлежит раскрытию в финансовой отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными при наличии условия, что условные факты имеют существенное значение для Общества, и без знания о них пользователи финансовой отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние или результаты деятельности Общества на отчетную дату.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату Общество раскрывает краткое описание характера условного обязательства и, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность какого-либо возмещения.

Как правило, если вероятность наступления условного события высока, по текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы, а по возможным активам информация подлежит раскрытию в примечаниях к отчетности.

Там, где Общество солидарно ответственна по обязательству, часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством.

## Глава 1. Признание

Оценочное обязательство признается только в том случае, если выполняются все из ниже перечисленных условий:

- Общество имеет текущее обязательство в результате прошлого события;
- есть вероятность, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов;
- может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

По признанным оценочным обязательствам Общество создает резервы.

Если становится вероятным, что выбытие будущих экономических выгод потребуется для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, резерв признается в финансовой отчетности того периода, в котором происходит изменение вероятности (за исключением чрезвычайно редких случаев, когда не может быть сделана надежная оценка).

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода действительно определено, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно.

Если становится действительно определенным, что возникнет поступление экономических выгод, то актив и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

Если поступление экономических выгод стало вероятным, Общество раскрывает условный актив.

Когда поступление экономических выгод становится вероятным, условный актив раскрывается в примечаниях к отчетности, где делается краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, где это целесообразно, оценочное значение их финансового воздействия.

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

## Глава 2. Оценка

Условные обязательства и активы оцениваются непрерывно для того, чтобы обеспечить соответствующее изменение событий в финансовой отчетности.

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 Общества, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов.

Примерная таблица для определения отражения в отчетности условных активов и обязательств:

Степень вероятности	Процент	Отражение условного актива	Отражение условного обязательства
Высокая	Более 90%	В примечаниях к финансовой отчетности	Создается резерв
Средняя	20%-90%	Не раскрывается	В примечаниях к финансовой отчетности
Низкая	до 20%	Не раскрывается	Не раскрывается

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 91 беті Стр. 91 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

### Глава 3. Резервы

Резерв представляет собой обязательство на неопределенную сумму либо с неопределенным сроком погашения.

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для погашения обязательств.

Резерв признается только в случае, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или фактическое) как результат прошлого события и вероятно, что погашение обязательств приведет к оттоку ресурсов, заключающих экономическую выгоду, необходимому для расчета по обязательству, и можно осуществить надежную оценку суммы обязательства.

Если есть неясность с наличием или отсутствием текущего обязательства, то прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на дату отчетности существование текущего обязательства является более вероятным, чем его отсутствие. При этом существование обязательства не зависит от того, известна ли точно сторона, перед которой возникло обязательство.

К резервам, подлежащим учету в соответствии с настоящим разделом, не относятся обязательства по выплате дополнительного вознаграждения по результатам работы за год.

С целью равномерного распределения указанных расходов в течение года и отражения всей суммы задолженности Общества перед сотрудниками начисления по будущим выплатам производятся равномерно в течение года и отражаются в составе краткосрочных оценочных обязательств.

Резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Прочие резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев не дисконтируются.

Для каждого класса резервов Общество раскрывает:

- балансовую сумму на начало и конец периода;
- дополнительные резервы, созданные за период, включая увеличения существовавших резервов;
- использованные суммы, то есть понесенные или начисленные против резервов в течение периода;
- неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода;
- увеличение в течение периода в дисконтированных суммах, возникающее в результате течения времени, и влияние любых изменений в ставках дисконта.
- краткое описание характера обязательства и расчетное время итогового выбытия экономических выгод;

При этом раскрытия сравнительной информации за предыдущие периоды не требуется.

#### Подраздел 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества подразделяется на торговую (связанную с обычной деятельностью) и неторговую (прочую).

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последствие оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за минусом резерва по сомнительным требованиям.

## Глава 1. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

К краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относятся операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Денежные скидки (скидки с цены, скидки за оплату в срок и т.д.) должны быть предусмотрены в договорах.

Документом, подтверждающим отпуск продукции, товаров (работ, услуг), является накладная или акт выполненных работ, на основании которых Обществом выписывается счет-фактура.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах (актах, счетах-фактурах), предъявленных к оплате.

Расчеты между продавцом и покупателем могут производиться в наличной и безналичной формах.

## Глава 2. Резерв по сомнительным требованиям

(МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Общество не сможет вернуть, все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным требованиям создается в Обществе на основе «метода учета счетов по срокам оплаты», который заключается в определении процента сомнительных требований по сроку оплаты в общей сумме дебиторской задолженности.

### Классификация резервов на требования:

Классификация резерва	Процент просроченного долга относимого на резерв	Просрочка платежа
Стандартный	1%	До 30 дней
Субстандартный	25%	От 31 -90 дней
Неудовлетворительный	50%	От 91 -180 дней
Сомнительный	75%	От 181- 365 дней
Безнадежный	100%	Свыше 365 дней

Стандартным долг признается в случае просрочки платежей по долгу от 1 до 30 дней.

Субстандартным долг признается в случае просрочки платежей по долгу от 31 до 90 дней.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 93 беті Стр. 93 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Неудовлетворительным долг признается в случае просрочки платежей по долгу от 91 до 180 дней.

Сомнительным с повышенным риском долг признается при наличии одного из следующих оснований:

- в случае просрочки платежей по долгу от 181 до 365 дней;
- объявления санации на срок не более 1 года;
- ухудшение финансового положения дебитора (рост дебиторской задолженности, наличие других показателей, негативно характеризующих финансовое состояние);
- форс-мажорные обстоятельства, нанесшие дебитору существенный материальный ущерб, способный повлиять на исполнение обязательств по долгу, но не повлекшие прекращения его деятельности.

Безнадежным признается долг при наличии одного из следующих оснований:

- в случае просрочки платежей по долгу свыше 365 дней;
- объявление должника банкротом;
- объявление санации на срок более года.

Классификация долгов, образование резерва и соответствующий пересмотр необходимого размера резерва производится ежегодно бухгалтерией Общества.

31 декабря создается резерв по сомнительным требованиям следующими проводками:

**Дт 7440** «Расходы по обесценению дебиторской задолженности»

**Кт 1280** «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности»

### Глава 3. Списание безнадежных долгов

Безнадежными признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом Председателя Правления - Ректора Общества о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом.

Безнадежные долги списываются в дебет счета **1280** «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности» при наличии приказа Председателя Правления - Ректора Общества и письменного обоснования (акт).

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в следующих отчетных периодах, то она признается, как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

#### Счета учета

Для учета дебиторской задолженности Общества использует следующие синтетические счета:

**1210** «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»;

**1150** «Краткосрочное вознаграждение к получению»;

**1270** «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 94 беті Стр. 94 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

**1280** «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности»;

**2110** «Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков»;

**2050** «Долгосрочные вознаграждения к получению»;

**2170** «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»;

**2180** «Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности»;

#### **Глава 4. Раскрытие в отчетности**

Дебиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности Общества, отдельно должны быть раскрыты следующие составные части дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- прочая дебиторская задолженность.

#### **Глава 5. Краткосрочные авансы выданные**

Краткосрочные авансы выданные - это перечисление денежных средств поставщиком (подрядчиком) в счет предстоящей поставки продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные товары, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им аванса.

Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого дебитора.

Для учета **краткосрочных авансов выданных** Общество использует следующие синтетические счета:

**1710** «Краткосрочные авансы выданные»

#### **Глава 6. Расходы 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.

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

В Общества принята следующая группировка РБП:

**По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:**

РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;

РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

**По видам:**

- Страхование;
- Разрешения и лицензии сроком не более 12 месяцев;
- Дополнительные затраты по займам;
- Расходы по аренде;

- Расходы по подписке;
- Прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет должен обеспечивать получение следующей информации для каждой статьи расходов:

- дата начала использования;
- дата окончания использования.

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов. На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода. Таким образом, в случае, если такой период больше отчетного, то необходимо отражать подобные затраты отдельной статьей как расходы будущих периодов, и списывать на затраты исходя из срока, к которому они относятся.

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по производству продукции (работ, услуг), общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета расходов по соответствующим статьям. Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приобретение страхового полиса (в зависимости от срока действия полиса, расходы будущих периодов классифицируются как долгосрочные либо краткосрочные активы)	1720	1030
Списание расходов по приобретению страхового полиса в отчетном периоде	7010, 7200	1720
Оплата арендных платежей авансом	1720	1030
Списание арендной платы равными долями, на срок, на который она была рассчитана	7010, 7200	1720
Начисление прочих расходов будущих периодов	1720	1030,1300, 3350,3150,2420 3310, 4110
Списание расходов будущих периодов в отчетном периоде	7010, 7200	1720

В зависимости от срока, оставшегося для списания РБП, остаток РБП отражается в балансе в разделе «Текущие активы» по строке «Прочие текущие активы» или в разделе «Долгосрочные активы» по строке «Прочие долгосрочные активы». Отражение производится по балансовой стоимости.

#### Раскрытие в отчетности

В зависимости от срока, оставшегося для списания РБП, остаток РБП отражается в отчете о финансовом положении в разделе «Краткосрочные активы» по строке «Прочие

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 96 беті Стр. 96 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

текущие активы», если оставшийся срок менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы» по строке «Прочие долгосрочные активы», если оставшийся срок более 12 месяцев. Отражение производится по балансовой стоимости.

## Глава 7. Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства, выдаваемые в подотчет, учитываются на счете **1250** «Краткосрочная дебиторская задолженность работников».

На счетах Общества отражаются операции, связанные с движением дебиторской задолженности работников:

- по выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, оплате услуг, служебным командировкам и др.;
- по предоставленным работникам займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба (недостача, хищение, порча и другие), причиненного организации работником, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность работников.

Денежные средства в подотчет выдаются на основании Приказов на командировку Председателя Правления - Ректора или его заместителя, лицам, на которых возложена материальная ответственность и командированным лицам.

Денежные средства, выдаются на служебные командировки, в пределах сумм, установленных Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан № 1428 от 22.09.2000 года (с изменениями и дополнениями на 01.01.2021 года), а также Положением о порядке и условиях предоставления командировочных и представительских расходов НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева».

Настоящие Правила определяют порядок и условия возмещения расходов работникам государственных учреждений Республики Казахстан, направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан.

Срок командировки работников в вышестоящие в порядке подчиненности организации не должен превышать 5 дней, не считая времени нахождения в пути. Продление срока командировки допускается в исключительных случаях (отсутствие транспортных средств или срочность командировки) не более чем на 5 дней путем издания соответствующего приказа данной организации.

Фактическое время пребывания в месте командирования определяется по проездным документам в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения, либо по отметкам в паспорте при заграничных командировках. Срок командировки не должен превышать 40 (сорока) дней, не считая времени нахождения в пути.

Авансовый отчет сдается с подтверждающими документами: авиабилеты с посадочными талонами, счет-фактура на проживание, выписанная на Общество, и документами, подтверждающими другие необходимые расходы (бронирование билетов, гостиницы). Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

При выезде работника в командировку за пределы Республики Казахстан, основанием является приказ Председателя Правления - Ректора Общества, в котором определяется цель, место и сроки командировки. Документом, подтверждающим пребывание в командировке, является копия паспорта с визами и отметкой контрольно-пропускного пункта пересекаемых границ.

За день выезда в служебную командировку за границу, равно как и за день пересечения границы, при возвращении, суточные в иностранной и национальной валюте выплачиваются в

размере 100% от установленных норм. День пересечения границы при выезде считается по нормам иностранного государства, день пересечения границы при въезде в Казахстан по нормам РК. Аванс выдается по смете в тенге по рыночному курсу обмена валют на дату выдачи денежных средств.

После возвращения из командировки, в течение пяти дней, необходимо представить авансовый отчет, в котором расчет суточных и расходов по найму жилого помещения производится исходя из расчета курса валюты на день совершения операций.

Отчет по использованию подотчетных сумм, либо их возврат, осуществляется в течение пяти дней.

На выдачу подотчетных сумм делается бухгалтерская проводка:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выданы подотчетные суммы	1250	1010,1030
Погашение подотчетных сумм	3310, 3350, 7010, 7210	1250

При этом необходимо учитывать, что нормы командировочных расходов на заграничные командировки в целях вычетов из СГД следует принимать согласно статьи 244 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах».

**К представительским расходам**, связанным с деятельностью Общества относятся расходы на прием и обслуживание представителей других организаций, производимые в целях установления деловых контактов, поддержания взаимного сотрудничества, проведения совещаний и других мероприятий, непосредственно связанных с его деятельностью.

Представительскими расходами признаются расходы по проведению официального приема указанных лиц, их транспортное обеспечение, расходы на питание, обслуживание во время переговоров, по оплате услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Во время проведения официального приема лиц, количество участников принимающей стороны не должно превышать количество участников со стороны принимаемой делегации.

При составе делегации свыше пять человек количество сопровождающих лиц и переводчиков, обслуживающих делегацию, должно определяться из расчета один переводчик или сопровождающий не менее, чем на 5 членов делегации.

Для оформления представительских расходов в организации используются следующие документы:

1) приказ с обоснованием проведения мероприятия по приему представителей других юридических лиц;

2) смета расходов с обоснованием каждой статьи расходов.

После подписания приказа о проведении приема и обслуживания лиц бухгалтерия выдает подотчетному лицу сумму, утвержденную сметой.

Подотчетное лицо, по окончании мероприятия, организованного во исполнение приказа, предоставляет в бухгалтерию:

- авансовый отчет с первичными документами, подтверждающими расходы (кассовые ордера, фискальные кассовые чеки, закупочные акты, счета, билеты, договоры аренды и т.п.);
- акт об исполнении сметы, утвержденный Председателем Правления - Ректором.

Не допускается списание с подотчета сумм без документов, обеспечивающих достоверность расходов.

На оплату представительских расходов делается бухгалтерская запись:

Наименование операции	Дебет	Кредит
На оплату представительских расходов делается бухгалтерская запись	1250, 3310, 3390	1010, 1030, 1250

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 98 беті Стр. 98 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Списание представительских расходов, согласно акта на списание, отражается записью	7210	1250, 3390, 3310
---	------	------------------

В налоговом учете представительские расходы принимаются на вычеты в размере 1 % от суммы расходов по доходам работников, подлежащих налогообложению, согласно статьи 245 НК РК

Операции, связанные с наличием и движением **прочей дебиторской задолженности** отражаются на счетах Общества **1270** «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» и **2170** «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность». Здесь учитываются:

- суммы претензий, предъявленных к поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям и иным организациям за обнаруженные несоответствия, недостачи товарно-материальных запасов, сверхнормативные потери;
- возврат бракованных материалов;
- сумма, ошибочно списанная со счетов в банках;
- излишне перечисленные суммы в бюджет;
- возмещение убытков от чрезвычайных ситуаций (по договору страхования);
- штрафы, пени, неустойки;

#### **Раскрытие в отчетности.**

Отражение дебиторской задолженности в отчетности включает:

- классификацию;
- оценку в бухгалтерском балансе.

Дебиторская задолженность, оплата которой ожидается в течении года или операционного цикла, выбирается наиболее продолжительный срок, классифицируется как текущая; вся прочая классифицируется как долгосрочная.

Оценка дебиторской задолженности Общества предусматривает отражение дебиторской задолженности в финансовой отчетности по чистой стоимости реализации – чистой сумме, ожидаемой к получению в виде наличности. Провести такую оценку помогает метод резервирования описанный выше.

В пояснениях к финансовой отчетности, могут быть выделены операции взаиморасчетов, которые были оформлены как взаимозачет, обмен, либо оплата дебиторской задолженности за контрагента третьей стороной.

### **Подраздел 13. Кредиторская задолженность**

Обязательство - это существующая обязанность Общества, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбыванию ресурсов содержащих экономические выгоды.

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующее деление кредиторов:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности (счет 3310);
- расчеты с прочими кредиторами (счет 3380).

#### **Глава 1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах:  
3310 «Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»  
4410 «Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам»  
1710 «Краткосрочные авансы выданные».

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 99 беті Стр. 99 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------

Расчеты с поставщиками ведутся на основании документов поступления ТМЦ, выполненных работ и оказанных услуг. Поступившие запасы оформляют приходными документами, которые передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии эти документы тщательно проверяются на соответствие количества материалов в приходных документах и счете-фактуре. При наличной оплате за товары, услуги, работы к документам должен прилагаться контрольно-кассовый чек, при безналичной оплате факт оплаты подтверждается банковскими документами.

Первичными документами при закупках ТМЦ являются:

- а) при приобретении ТМЦ у юридических лиц, работающие по общеустановленному режиму: счет-фактура, накладная (товарный чек), чек ККМ (при наличной формы оплаты), договор купли-продажи, грузовая таможенная декларация (при импорте);
- б) при закупе ТМЗ на рынках у субъектов, осуществляющих деятельность на основе патента: товарный чек со всеми необходимыми реквизитами, копия патента;
- в) при закупе ТМЗ у индивидуальных предпринимателей: товарный чек, либо накладная со всеми необходимыми реквизитами, копия свидетельства ИП, кассовый чек.

Порядок взаиморасчетов с подрядчиками (капитальное строительство, ремонтные работы) осуществляется на основании условий, изложенных в подрядных договорах. В случае выявления дополнительных работ необходимо внесение изменений в условие подрядного договора либо оформление дополнительных соглашений.

По завершении подрядных работ подрядчик представляет Товариществу (Заказчику) акты приемки выполненных работ в полном соответствии со сметой. Акты выполненных работ (услуг) прилагаются к счетам-фактурам.

При условии выполнения подрядных работ из материалов Общества (Заказчика) в «Акте приемки выполненных работ» формы №2 за итоговой суммой «к оплате» приводится перечень использованных материалов Заказчика в количественно-суммовом измерении, соответствующем данным «Накладной на отпуск в производство», Акты приемки выполненных работ (форма №2) утверждаются Председателем Правления - Ректором и подписываются подрядчиком.

Аналитический учет по счету **3310** ведется по каждому поставщику отдельно. Это позволяет контролировать расчеты с поставщиками по каждому документу и получать сведения об остатках по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Ежемесячно производится инвентаризация кредиторской задолженности по следующим критериям: тип задолженности (материальные или денежные обязательства), срок образования задолженности, срок погашения задолженности, вид задолженности по сроку погашения (текущая, просроченная), в случае необходимости по результатам ее производится списание с одновременным увеличением доходных счетов организации в зависимости от типа списанной задолженности. При этом сроком исковой давности признается 3 года и для целей налогового учета сомнительной признается задолженность со сроком образования 3 года.

Безнадежная кредиторская задолженность, возникшая в рамках бюджетной деятельности, признается и списывается на доходы периода в случаях:

- в случае ликвидации кредитора;
- в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на то лицом;
- во взыскании с Общества кредиторской задолженности, которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

## Глава 2. Расчеты по авансам полученным

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 100 беті Стр. 100 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

На счетах «Авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку продукции, товаров или услуг. На этих счетах учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Общество списывает кредиторскую задолженность по авансам, полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

При выполнении обязательства по поставке продукции, товаров или услуг соответствующая сумма списывается в дебет счета «Авансы полученные» в корреспонденции счетом «Задолженность покупателей и заказчиков».

#### **Счета учета**

**3510** «Краткосрочные авансы полученные»;

**4410** «Долгосрочные авансы полученные».

#### **Раскрытие в отчетности**

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:  
- приводятся показатели основной и прочей кредиторской задолженности, дается расшифровка по кредиторам, задолженность перед которыми превышает 5-10% от общей суммы задолженности.

#### **Подраздел 14. Расчеты с бюджетом**

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» по состоянию на 1 января 2021 года (Налоговый кодекс).

Основные положения Налогового учета в Обществе формирует Налоговая учетная политика, которая регламентирует, начисление налогов, определение объектов налогообложения и ведение налоговых регистров.

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основе данных налоговых деклараций.

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам осуществляет бухгалтерия.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

При осуществлении налогового учета:

- объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, определяются по методу начислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом;

- операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют на день совершения операции (платежа);

- учет товарно-материальных запасов для налоговых целей производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.

- бартерные операции в отношении всех налогов рассматриваются как реализация товаров (работ, услуг) по применяемым ценам с обязательным оформлением этих операций счетами - фактурами.



	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 101 беті Стр. 101 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Сверка расчетов с бюджетом по налоговым и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится налоговым сектором ежеквартально и по итогам года. По результатам сверки составляется акт сверки расчетов. Акт сверки — документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным), суммам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а так же пени и штрафов на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафа). Штрафы, пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются на отдельных счетах.

Для учета налогов Общество применяет следующие синтетические счета раздела 3100 – «Обязательства по налогам»:

- 3110 – «Корпоративный подоходный налог»
- 3120 – «Индивидуальный подоходный налог»
- 3150 – «Социальный налог»
- 3160 – «Земельный налог»
- 3170 – «Налог на транспортные средства»
- 3180 – «Налог на имущество»
- 3190 – «Прочие налоги»

## **Глава 1. Учет подоходного налога с юридических лиц**

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация: - текущий налог - это сумма налога на прибыль, подлежащего уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период;

- отложенные налоговые обязательства - это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

По методу обязательств текущий корпоративный подоходный налог рассматривается как расход, понесенный Обществом, в ходе получения дохода и начисляется в тот же период, в котором возник соответствующий доход и отражается в отчете о совокупном доходе по статье «Расходы по подоходному налогу».

Корпоративный подоходный налог в бухгалтерском учете учитывается на счете **3110** «Корпоративный подоходный налог к выплате». При его начислении и оплате делается проводка:

- Дт 7710 Кт 3110 на сумму начисленного КПП
- Дт 3110 Кт 1030 на сумму оплаты.

## **Глава 2. Учетные принципы**

### **Обязательство/актив по текущему и отсроченному подоходному налогу**

Принцип распределения налогообложения между отчетными периодами состоит в распределении налоговых платежей между периодами без учета сроков их фактического осуществления, что обеспечивает полное отражение налоговых последствий всех экономических событий, учтенных в текущей отчетности.

Сумма текущего подоходного налога за отчетный и предыдущий периоды признается в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме, и начисляется в том же

налоговом периоде, в котором возникли соответствующие налогооблагаемые доходы и вычитаемые расходы Общества. Если оплаченная сумма подоходного налога превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

Стоимостная оценка активов и обязательств в соответствии с МСФО, как правило, отличается от стоимостной оценки по данным налогового учета, ведущегося в соответствии с требованиями налогового законодательства, в результате чего образуются обязательства и активы по отсроченному налогу.

Временные разницы – это разницы между оценкой активов и обязательств по отчету о финансовом положении и оценкой тех же балансовых статей в соответствии с требованиями налогового учета в том размере, в котором они могут повлиять на будущие налоговые платежи (увеличивая или уменьшая размер будущих платежей по подоходному налогу).

Временные разницы подразделяются на вычитаемые временные разницы и облагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отсроченного подоходного налога, который должен уменьшить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Актив по отсроченному подоходному налогу – это суммы подоходного налога, возмещаемые в будущих периодах, в связи с вычитаемыми временными разницами и переносом на будущий период не принятых налоговых убытков.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отсроченного подоходного налога, который должен увеличить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Обязательство по отсроченному подоходному налогу – это суммы подоходного налога, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

В случае, если разница между налоговой базой и балансовой стоимостью является временной, активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу формируются следующим образом:

	<b>Обязательства по отсроченному подоходному налогу</b>	<b>Активы по отсроченному подоходному налогу</b>
<b>Активы</b>	Балансовая стоимость > Налоговая база	Балансовая стоимость < Налоговая база
<b>Обязательства</b>	Балансовая стоимость < Налоговая база	Балансовая стоимость > Налоговая база

Последовательность в определении расхода за период по подоходному налогу выглядит следующим образом:

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 103 беті Стр. 103 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- 1) в отчете о совокупном доходе определяется бухгалтерская прибыль до налогообложения за отчетный период;
- 2) в соответствии с налоговым законодательством определяется налогооблагаемая прибыль;
- 3) по ставке, утвержденной налоговым законодательством, для текущего периода определяется сумма текущего обязательства по подоходному налогу:  
налогооблагаемая прибыль X ставка налога = налоговое обязательство.
- 4) определяются суммы временных разниц на основе сопоставления между балансовой стоимостью всех активов и обязательств, имеющих на отчетную дату отчета, и их налоговой базой: сумма временных разниц = Балансовая стоимость активов и обязательств - их Налоговая база;
- 5) определяется сумма налогового эффекта временных разниц за отчетный период: из полученной суммы налогового эффекта на конец отчетного года вычитается сальдо налогового эффекта на начало отчетного периода;
- 6) определяется сумма расхода по отсроченному подоходному налогу за отчетный период: сумма изменений во временных разницах должна относиться на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как расход или экономия по отсроченному подоходному налогу.

Текущий подоходный налог или отсроченный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Расчет отложенного подоходного налога осуществляется на дату подготовки годовой финансовой отчетности либо промежуточной отчетности, подготовленных в соответствии с МСФО.

### **Налогооблагаемые временные разницы и обязательство по отсроченному подоходному налогу**

В Обществе для учета отсроченных налогов принят метод расчета по разнице балансовых статей.

Налогооблагаемые временные разницы признаются в случае, когда балансовая стоимость актива превышает сумму, вычет которой разрешается для целей налогообложения, а также когда балансовая стоимость обязательства меньше, чем его налоговая база. По мере того, как Общество возмещает балансовую стоимость актива/ погашает балансовую стоимость обязательства, налогооблагаемая временная разница будет восстанавливаться, и у Общества будет появляться налогооблагаемая прибыль. Это создает вероятность того, что экономические выгоды будут уходить из Общества в форме налоговых выплат.

Временные налогооблагаемые разницы возникают в следующих случаях:

- 1) включение финансовых доходов в финансовую отчетность по мере начисления, для целей налогового учета в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 104 беті Стр. 104 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

2) уменьшение вычетов по начислению расходов по обесценению дебиторской задолженности в соответствии с корпоративной учетной политикой, над расходами по сомнительным требованиям по налоговому учету;

3) превышение вычетов по амортизации основных средств и нематериальных активов, при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) над расходами по амортизации для целей бухгалтерского учета;

4) капитализация расходов по нефтегазовым активам и амортизация на протяжении будущих периодов в финансовой отчетности и отнесение данных затрат на расходы в периоде их возникновения при определении налогооблагаемой прибыли;

5) по операциям по объединению бизнеса: распределение стоимости объединения организации в форме приобретения на приобретенные идентифицируемые активы и обязательства относительно их справедливой стоимости без эквивалентной корректировки для целей налогообложения;

6) по операциям по переоценке активов: увеличение стоимости активов без эквивалентной корректировки для целей налогообложения;

7) признание пенсионных затрат для целей финансовой отчетности с использованием метода «прогнозируемой условной единицы» по мере оказания услуг работникам, а для целей налогового учета - в момент осуществления взносов в пенсионный фонд или выплаты пенсии сотрудникам;

8) по операциям с финансовыми инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости: учет приобретения и реализации финансовых инструментов по первоначальной стоимости - для налогового учета, и по справедливой стоимости - для целей финансовой отчетности;

по операциям с финансовыми инструментами, учитываемыми по дисконтированной стоимости: учет приобретения и реализации финансовых инструментов по первоначальной стоимости – для налогового учета и по дисконтированной стоимости – для целей финансовой отчетности.

9) по операциям, между материнской и дочерними компаниями: Общество не учитывает сумму дисконта при операциях выдачи беспроцентного кредита/займа и кредита/займа с процентной ставкой ниже рыночной между материнской компанией и дочерней компанией (внутри Казахстана), в качестве налогооблагаемой базы для расчета отложенного подоходного налога. Материнская компания при первоначальном признании учитывает сумму дисконта в качестве инвестиции, которая не относится к налогооблагаемым операциям в Республике Казахстан. Следовательно, сумма дисконта не учитывается в качестве налогооблагаемой базы и для расчета отложенного подоходного налога отражается в финансовой отчетности как постоянная разница. Аналогичный учет для расчета отложенного подоходного налога ведет дочерняя компания.

Обязательство по отсроченному подоходному налогу должно признаваться для всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает из:

- 1) первоначального признания гудвилла;
- 2) гудвилла, обесценение которого не подлежит вычету для целей налогообложения;
- 3) первоначального признания актива или обязательства в связи со сделкой, которая:
  - не является объединением организаций; и
  - на момент совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Общество должна признавать обязательство по отсроченному подоходному налогу для всех налогооблагаемых временных разниц, связанные с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании и долями участия в совместных предприятиях, за исключением той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 105 беті Стр. 105 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- 1) материнская компания или инвестор может контролировать распределение во времени восстановления временной разницы; и
- 2) существует вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

### **Вычитаемые временные разницы и активы по отсроченному подоходному налогу**

Вычитаемые временные разницы признаются в период возникновения, следуя принципу осмотрительности, только в том случае, если с большой степенью вероятности можно утверждать, что в будущих периодах Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль для вычета данных временных разниц из налогооблагаемой прибыли.

Активы по отсроченному подоходному налогу, связанные с убытками прошлых периодов, признаются только в случае, если предполагается, что Общество получит налогооблагаемую прибыль, и будет иметь право вычета в соответствии с налоговым законодательством. Если же Общество имеет в течение длительного периода налоговые убытки, и не ожидает получить налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, когда она сможет иметь право на вычет переносимых убытков, то использование актива по отсроченному подоходному налогу и получение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Кроме того, возможны ограничения на продолжительность периода, в течение которого такие убытки могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Общество должна оценивать возможность использования не отраженных в отчетности активов по отсроченному подоходному налогу на каждую отчетную дату. Если становится вероятным получение прибыли в будущих периодах, актив по отсроченному подоходному налогу подлежит признанию в отчетности. Также балансовая стоимость такого актива по отсроченному подоходному налогу должна проверяться по состоянию на каждую отчетную дату, и если нельзя с большой степенью вероятности утверждать, что Общество будет иметь налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, то сумма актива по отсроченному подоходному налогу должна быть уменьшена.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, кроме случаев, когда:

- 1) актив по отсроченному подоходному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на финансовые результаты по бухгалтерскому учету, ни на прибыль или убыток по налоговому учету; и
- 2) в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместные предприятия, активы по отсроченному подоходному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Временные вычитаемые разницы возникают в следующих случаях:

- 1) превышение расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов, отражаемых в финансовой отчетности, над вычетами по амортизации, используемой для вычета при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка);

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 106 беті Стр. 106 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- 2) признание в финансовой отчетности резервов, расходы по которым будут включены в налоговые вычеты только в момент их фактического возникновения;
- 3) отражение налогового убытка, переносимого на будущий налоговый период;
- 4) создание резерва под обесценение дебиторской задолженности, который для целей налогового учета и финансовой отчетности может отличаться по срокам создания и суммам;
- 5) начисление расходов по финансированию в финансовой отчетности по мере начисления, а для целей налогового учета - по оплате;
- 6) списание невостребованной кредиторской задолженности в финансовой отчетности, которая не подлежит списанию в отчетном периоде согласно налоговому учету;
- 7) по операциям по ТМЗ: создание резерва под обесценение в финансовой отчетности и списание для целей налогового учета в будущих периодах;
- 8) по операциям с финансовым инструментами, учитываемыми по справедливой стоимости: учет приобретения и реализации финансовых инструментов по первоначальной стоимости - для налогового учета, и по справедливой стоимости - для целей финансовой отчетности.

### **Определение налоговых ставок**

В случае изменения налогового законодательства, обязательства и активы по отсроченному подоходному налогу должны быть пересчитаны на конец отчетного периода. Если изменяется ставка налога, входящее сальдо по отсроченному подоходному налогу должно быть пересчитано и эффект на чистую прибыль должен быть отдельно раскрыт. Если изменяются правила налогообложения, сальдо по отсроченному подоходному налогу на конец периода рассчитывается по новым правилам. Данные изменения являются пересмотром учетных оценок и признаются перспективно.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу должны оцениваться по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налогообложения и требований налогового законодательства, которые действуют или в значительной степени установлены на отчетную дату.

Наилучшая оценка ставки налога, которая будет применяться в будущем, это ставка, которая была установлена (или «в значительной степени установлена») на отчетную дату. Ставка налога считается «в значительной степени установленной», когда процесс одобрения проекта соответствующего законодательного акта (например, Налогового Кодекса) находится в стадии завершения.

Если к разным видам налогооблагаемой прибыли применяются разные ставки налогообложения, активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу измеряются на отчетную дату с использованием средних ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемой прибыли (налоговому убытку) тех периодов, в которых ожидается восстановление временных разниц.

### **Раскрытие в финансовой отчетности**

Основные элементы расхода по налогу (экономии по налогу) должны раскрываться отдельно.

Элементы расхода по подоходному налогу (экономии по налогу) могут включать:

- 1) текущие расходы по подоходному налогу (экономии по налогу);
- 2) любые корректировки текущего налога предшествующих периодов, признанные в данном периоде;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 107 беті Стр. 107 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

3) сумму расхода (дохода) по отсроченному подоходному налогу, связанного с образованием и восстановлением временных разниц;

4) сумму расхода (дохода) по отсроченному подоходному налогу, связанного с изменениями в налоговых ставках или введением новых налогов;

5) сумму выгоды, возникающей от ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предшествующего периода, которые используются для уменьшения текущего расхода по подоходному налогу;

6) расход по отсроченному подоходному налогу, возникающий при списании, или восстановлении ранее списанного актива по отсроченному подоходному налогу;

7) сумму расхода по подоходному налогу (экономии по налогу), относящегося к тем изменениям в корпоративной учетной политике и ошибкам, которые включаются в расчеты для определения текущей прибыли или убытка в соответствии с МСФО 8, потому что они не могут учитываться ретроспективно.

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

1) общая сумма отсроченного и текущего подоходного налога, относящаяся к статьям, которые дебетуются или кредитуются на счета собственного капитала;

2) объяснение зависимости между расходом по налогу (экономии по налогу) и учетной прибылью и применяемой налоговой ставкой (ставок) с сопутствующим раскрытием метода, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки); либо:

- числовая сверка между расходом по подоходному налогу (экономии по налогу) и результатом умножения прибыли до налогообложения на применяемую налоговую ставку (ставки), и раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки);

- числовая сверка между средней действующей налоговой ставкой и применяемой налоговой ставкой, и раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка;

3) объяснение изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим периодом;

4) сумма (и, если имеется, дата истечения срока действия) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков, для которых в отчете о финансовом положении не признается актив по отсроченному подоходному налогу;

5) совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы, совместные предприятия и ассоциированные компании, для которых обязательства по отсроченному подоходному налогу не были признаны;

6) в отношении каждого типа временных разниц и в отношении каждого типа неиспользованных налоговых убытков и налоговых кредитов:

- сумма активов и обязательства по отсроченному подоходному налогу, признанных в отчете о финансовом положении для каждого представленного периода;

- сумма дохода или расхода по отсроченному подоходному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении

7) в отношении прекращенной деятельности, расходы по налогу, связанные с:

- прибылью или убытком от прекращения; и
- прибылью или убытком от обычной деятельности по прекращенной операции за период, вместе с соответствующими суммами для каждого представленного предшествующего периода.

8) сумма налоговых последствий выплаты акционерам дивидендов, предложенных или объявленных до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 108 беті Стр. 108 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

9) если в результате объединения бизнеса, при котором компания является покупателем, изменяется сумма, ранее признанная в финансовой отчетности приобретаемой компании как актив по отсроченному подоходному налогу до его приобретения, сумма такого изменения;

10) если выгоды от отсроченного подоходного налога, приобретаемые при объединении бизнеса, не признаются на дату приобретения, но признаются после даты приобретения, описание события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод от отсроченного подоходного налога.

Общество должна раскрыть информацию о сумме актива по отсроченному подоходному налогу и характере данных, на основе которых он был признан, если:

1) использование актива по отсроченному подоходному налогу зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую из восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц; и

2) компания понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в налоговой юрисдикции, к которой относится актив по отсроченному подоходному налогу.

Общество должна раскрыть информацию о суммах потенциальных налоговых последствий, которые можно определить, и о том, существуют ли какие-либо потенциальные налоговые последствия, которые практически невозможно определить

## **Подраздел 15. Признание расходов**

**Расход** – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов либо увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

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

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

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

**Финансовые расходы** – расходы, включающие расходы по займам, расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

**Прочими расходами (убытками)** являются другие статьи, которые попадают под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе основной деятельности Общества.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 109 беті Стр. 109 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

## Глава 1. Классификация и группировка

Общество представляет анализ затрат, исходя из их внутренней функции:

- Себестоимость реализованной продукции, услуг;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы, но не ограничиваясь:
  - убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов;
  - отрицательная курсовая разница;
- Финансовые расходы;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу

### Себестоимость реализованной продукции

К расходам, включаемым в себестоимость готовой продукции, товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как расход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;
- прочие вознаграждения работникам, непосредственно занятым в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (в том числе расходы на предоставление социальных благ: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, непосредственно занятых в производстве);
- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (социальный налог, отчисления на социальное страхование);
- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- стоимость основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- расходы на эксплуатационные работы;
- расходы на внутреннее перемещение грузов;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- расходы на страхование основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг и прочие виды страхования;
- командировочные расходы персонала, непосредственно занятого в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 110 беті Стр. 110 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- расходы на страхование персонала, непосредственно занятого в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг;
- расходы по аренде основных средств и нематериальных активов участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- услуги производственного характера третьих лиц;
- налоги, сборы и отчисления, непосредственно относящиеся к процессу производства продукции, выполнения работ или оказания услуг:
  - ~ плата за загрязнение окружающей среды;
  - ~ налог на имущество;
  - ~ налог на землю;
  - ~ плата за пользование земельными участками;
  - ~ прочие.
- прочие расходы, непосредственно относящиеся к производству продукции, выполнению работ или оказанию услуг.

Себестоимость учитывается на счете **7010**.

В процессе осуществления обычной деятельности у Общества возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

#### **Общие и административные расходы:**

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- прочие вознаграждения работникам, относящимся к административному и управленческому персоналу (в том числе расходы на предоставление социальных благ: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящихся к административному и управленческому персоналу);
- отчисления от заработной платы работников, относящихся к административному и управленческому персоналу (социальный налог, отчисления на социальное страхование);
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых для административных и управленческих целей;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов, используемых для административных и управленческих целей;
- обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов, используемых для административных и управленческих целей;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- расходы на страхование объектов основных средств, используемых для административных и управленческих целей, и прочие виды страхования;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;

- командировочные расходы работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- информационные услуги;
- консультационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- услуги банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- прочие общие и административные расходы.

Административные расходы учитываются по дебету счета **7210** – «Административные расходы» и отражаются проводками:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начислены административные расходы	<b>7210</b>	<b>1100</b> «Удержание КПН у источника выплаты» <b>1300</b> «Запасы», <b>3310</b> «Услуги», <b>3100</b> «Налоги», <b>3350</b> «Вознаграждение работникам», <b>2420, 2730</b> «Амортизация», <b>3310</b> «Расчеты с поставщиками», <b>3360</b> «Аренда», <b>3200</b> «Социальные отчисления».

*Общие и административные расходы, учитываются на счете 7210.*

**Прочие расходы:**

- отрицательная курсовая разница;
- расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов;
- расходы, связанные с выбытием финансовых инструментов;
- расходы на содержание объектов социальной сферы, которые не были учтены в предыдущих разделах;
- убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов, не учтенные в предыдущих разделах;
- недостачи, выявленные при инвентаризации;
- прочие расходы.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 112 беті Стр. 112 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Прочие расходы отражаются на счетах:

- 7410 «Расходы по выбытию активов»;
- 7420 «Расходы от обесценения нефинансовых активов»;
- 7430 «Расходы по курсовой разнице»;
- 7440 «Расходы по обесценению дебиторской задолженности»;
- 7450 «Расходы по операционной аренде»;
- 7480 «Прочие расходы»

#### **Финансовые расходы:**

- вознаграждение по финансовым инструментам;
- процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
- проценты по дисконтированию;
- курсовые разницы, возникающие в результате переоценки займов в иностранной валюте, в сумме корректировки затрат на выплату процентов;
- убыток от обесценения финансовых активов, кроме дебиторской задолженности;
- амортизация по финансовым инструментам (амортизация скидок или премий, связанных с займами, векселями и облигациями и дополнительных затрат, связанных с их получением);
- убыток от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов;
- прочие финансовые расходы.

Для отражения финансовых расходов используются счета:

- 7310 «Расходы по вознаграждениям»;
- 7320 «Расходы на выплату процентов по финансовой аренде»;
- 7330 «Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов»
- 7340 «Прочие расходы на финансирование».

#### **Расходы по корпоративному подоходному налогу:**

- текущее налоговое обязательство по корпоративному подоходному налогу;
- расход по отложенному налоговому обязательству по корпоративному подоходному налогу;
- налог, удерживаемый у источника выплаты.

Для отражения расходов по корпоративному подоходному налогу используются счета:

- 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу»;
- 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий оплате»;
- 1410 «Корпоративный подоходный налог».

## **Глава 2. Методика признания расхода**

- Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
  - сумма расхода может быть надежно определена;
  - если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или возникновением/увеличением обязательств.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 113 беті Стр. 113 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- Соответственно, признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается возникновение/увеличение обязательств или уменьшения актива.

- Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

- Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

- Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

- Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

- Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

### **Глава 3. Оценка расходов, включаемых в себестоимость услуг**

Расходы, формирующие себестоимость услуг, 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 учёту по справедливой стоимости.

Формирование на счетах бухгалтерского учета себестоимости оказанных услуг, выполненных работ осуществляется по принципу учета всех расходов, связанных с их исполнением.

Все затраты на выполнение работ и оказание услуг, относимые на себестоимость группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- сырье и основные материалы;
- оплата труда сотрудников;
- отчисления от оплаты труда;
- накладные расходы.

Для установления себестоимости каждого вида оказанных услуг и выполненных работ, учет затрат ведется отдельно по каждому виду оказанных услуг и работ в разрезе бюджетных программ основного вида деятельности.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 114 беті Стр. 114 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются в себестоимость услуг того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей.

Затраты, которые несет Общество при оказании услуг и выполнении работ учитываются в соответствии с рабочим Планом счетов (приложение 1) на следующих счетах учета:

- 7010 «Себестоимость»
- 8110 «Основное производство»;
- 8410 «Накладные расходы».

На счетах учета производственных затрат подлежат отражению расходы связанные непосредственно с выполнением услуг и оказанием работ по основным видам деятельности.

Затраты включаемые в себестоимость услуг подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым затратам относятся расходы, которые непосредственно связаны с выполнением, оказанием конкретного вида работ, услуг.

К косвенным затратам относятся расходы, связанные с обеспечением, организацией и управлением оказания услуг и исполнения работ, относящиеся на себестоимость. Косвенные затраты невозможно в момент их возникновения увязать с конкретным видом выполнения работ и оказания услуг.

Формирование себестоимости услуг организуется в разрезе статей калькуляции по бюджетной программе.

Нормативной базой для Общества служат данные бюджетного планирования затрат, утвержденных уполномоченным органом или Участником.

Накладные расходы связаны с обслуживанием производственного процесса выполнения и оказания услуг. К ним относятся по общей номенклатуре следующие расходы:

- амортизация основных средств;
- расходы на обеспечение сотрудников инструментом, инвентарем, специальной одеждой и специальным питанием в случаях, предусмотренных законодательством;
- расходы по ремонту, содержанию и эксплуатации основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- плата за аренду и лизинг основных средств, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда работников, занятых ремонтом основных средств;
- другие аналогичные по назначению расходы, которые нельзя отнести сразу на конкретный вид услуг.

К расходам на охрану труда и технику безопасности, относятся затраты по технике безопасности, производственной санитарии, на выдачу бесплатной спецодежды, спецпитания и молока, затраты на прочие мероприятия по охране труда и технике безопасности.

К расходам по ремонту и обслуживанию основных средств относятся расходы, связанные с восстановлением физически изношенных объектов основных средств, предохранением их от преждевременного износа и поддержанием в рабочем состоянии.

При проведении ремонта основных средств происходит замена и восстановление изношенных конструкций, деталей. При этом взамен изношенных деталей допускается устанавливать более современные, прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 115 беті Стр. 115 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

К расходам на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся также расходы на оценку ремонтпригодности основного средства, включая связанную с проведением научно-исследовательских работ.

В состав издержек производства не включаются расходы по достройке, дооборудованию, модернизации и реконструкции основных средств.

Такие расходы подлежат отнесению на увеличение стоимости соответствующих объектов основных средств.

Если ремонт осуществляет подрядная организация, то расходы на его выполнение признаются на дату Акта приемки-передачи ремонтных работ.

В состав накладных расходов включаются расходы на ремонт как собственных основных средств, так и полученных по договору аренды.

В случае, если объект основных средств получен в безвозмездное пользование, то расходы на его ремонт, включая текущий и капитальный, также включаются в состав расходов как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения.

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг учитывается на одноименном счете 7010 Рабочего плана счетов.

Для формирования себестоимости применяются счета раздела 8 «Счета производственного учета», которые предназначены для учета затрат на выполнение работ и оказание услуг. На счетах данного раздела осуществляется группировка затрат по местам их возникновения и другим признакам, а также калькулирование себестоимости оказанных услуг.

Отдельно от расходов по продолжающейся деятельности Общество отражает прибыли и убытки от прекращенной деятельности.

В случае наличия у Общества существенных ошибок за предыдущие периоды следует раскрывать:

- характер существенной ошибки;
- величину исправления ошибок за прошлый период;
- величину исправления, относящегося к информации, предоставленной в финансовой отчетности за аналогичный период прошлого года.

## **Подраздел 16. Учет денежных средств**

В составе денежных средств учитываются деньги и эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Учет денежных средств ведется на активных счетах раздела **1000** «Денежные средства», плана счетов.

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Правилами ведения бухгалтерского учета».

В Обществе ведением кассовых операций занимаются бухгалтеры-кассиры. В обязанности кассира входит:

- принятие и выдача денежных средств;
- ведение книги учета наличных денег, проведенных через контрольно-кассовую машину с фискальной памятью;
- проверка правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров, наличие и подлинность подписей, приложений, перечисленных в ордерах;
- регистрация операций в кассовой книге;

-сдача наличных денежных средств на расчетный счет Общества в банке.

С бухгалтерами, являющимися материально-ответственными лицами, заключается договор об их полной материальной ответственности.

Ведение первичных кассовых документов в бухгалтерии Общества осуществляется автоматизированным способом.

По итогам месяца кассовая книга, хранящаяся на электронных носителях, в обязательном порядке должна быть распечатана, пронумерована, прошнурована и опечатана.

Количество листов в кассовой книге должно быть заверено подписями Председателя Правления - Ректора и Директора ДЭПФ - Главного бухгалтера.

При отражении расчетов в валюте для каждой валюты обеспечивается отдельный учет.

Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по рыночному курсу на дату совершения операции. Остатки по счетам в иностранной валюте подлежат переоценке по рыночному курсу на дату составления отчетности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются денежные средства, размещенные на депозитных счетах Общества.

Депозиты подразделяются на:

- краткосрочные – на срок до 12 месяцев,
- долгосрочные – на срок более 12 месяцев.

В отношении краткосрочных депозитов применяются те же учетные принципы, что и в отношении денежных средств.

Учет вознаграждений по депозитам ведется на счете 1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению» и 6110 «Доходы по вознаграждениям».

Проводки при начислении и получении вознаграждений следующие:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начислено вознаграждение	<b>1150</b> «Краткосрочные вознаграждения к получению»	<b>6110</b> «Доходы по вознаграждениям»
Полученное вознаграждение	<b>1030</b> «Денежные средства на текущих банковских счетах»	<b>1150</b> «Краткосрочные вознаграждения к получению»
Сумма налога, удержанного у источника выплаты	<b>1410</b> «Корпоративный подоходный налог»	<b>1150</b> «Краткосрочные вознаграждения к получению»

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация денежных обязательств не менее одного раза в год.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) субъекта перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Республики Казахстан.

Недостача или излишек денежных средств учитывается на счетах расходов или доходов.

Учет безналичных операций по банковским счетам ведется на счетах рабочего плана счетов:

- подраздел 1020 «Денежные переводы в пути»;
- подраздел 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»;
- подраздел 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах»;
- подраздел 1050 «Денежные средства сберегательных счетах»;
- подраздел 1060 «Денежные средства, ограниченные в использовании»;
- подраздел 1070 «Учет электронных денег»
- подраздел 1080 «Прочие денежные средства»
- подраздел 1090 «Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств»

Согласно принятому и начавшему действие с 01.01.2019 года МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Общество обязано создавать резерв под убытки от обесценения денежных средств по депозитам и расчетным счетам, расположенным в банках второго уровня.

Размер резерва принимается Обществом самостоятельно и зависит от рейтинга банков, в которых расположены денежные средства и может быть в пределах 1-3% от суммы, расположенной в надежных банках, до 100 %, если банки объявлены банкротами (например, Астана банк, Дельта банк).

Общество может иметь несколько расчетных счетов (в национальной и иностранной валютах) в разных банках. По каждому расчетному счету ведется аналитический учет.

#### Корреспонденция операций по движению денег на расчетном счете:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>1</b>	<b>Поступление денег на расчетный счет:</b>		
1.1	в счет погашения дебиторской задолженности по реализованной готовой продукции (товарам, работам,	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1210 «Дебиторская задолженность покупателей»
1.2	в счет погашения прочей дебиторской задолженности	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1250 «Дебиторская задолженность работников», 1270 «Прочая дебиторская задолженность»
1.3	по неиспользованным авансам	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1710 «Авансы выданные»
1.4	числящихся в пути	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1020 «Денежные средства в пути»



№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.5	со специальных счетов в банках	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1050 «Денежные средства на специальных счетах»
1.6	из кассы	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1010 «Денежные средства в кассе в тенге»
1.7	относящихся к доходам будущих периодов	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	3520, 4420 «Доходы будущих периодов»
1.8	По полученным авансам	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	3510 «Авансы полученные»
1.9	Получение займов	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	3010, 3020 «Краткосрочные финансовые обязательства» 4010,4020 «Долгосрочные финансовые обязательства»
1.10	Поступление вознаграждения по депозитам	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»	1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»
<b>2</b>	<b>Перечисление денежных средств с расчетного счета</b>		
2.1	Погашение займов	3010, 3020 «Краткосрочные финансовые обязательства» 4010,4020 «Долгосрочные финансовые»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
2.2	Перечисление авансов	1710 «Авансы выданные»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
2.3	Получение денег в кассу с расчетного счета	1010 «Денежные средства в кассе»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
2.4	Выплата дивидендов и других доходов участникам	3040 «Кредиторская задолженность по дивидендам и доходам»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
<b>3</b>	<b>Погашение задолженности:</b>		
3.1	по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет	3100 «Обязательства по налогам»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
3.2	перед поставщиками и подрядчиками	3310 «Задолженность поставщикам и подрядчикам», 3380 «Прочая кредиторская задолженность»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
3.3	По обязательствам по лизингу	4150 «Долгосрочные задолженность по аренде»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
3.4	по вознаграждениям	3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
3.5	Перечисление заработной платы на счета работников	3350 «Краткосрочная задолженность по заработной плате»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
3.6	Перечисление пенсионных взносов и социальных отчислений	3200 «Обязательства по социальному страхованию» 3220 «Обязательства по пенсионным взносам»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
3.7	Снятие денежных средств в кассу с текущего банковского счета	1010 «Денежные средства в кассе»	1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»

По итогам расчётного периода составляется финансовая отчётность, в состав которой входит «Отчёт о движении денежных средств» Общества, отражающий движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств отражается прямым либо косвенным методами.

Нормативно-правовой базой для составления «Отчета о движении денежных средств» должны служить МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

### Раскрытие в финансовой отчетности

Общество должно раскрывать состав денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о движении денежных средств с эквивалентными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.

*Раскрытие в отчете о финансовом положении.*

Остатки по счетам «Наличность в кассе», «Денежные средства на расчетном счете в тенге», «Денежные средства на валютном счете», «Финансовые инвестиции», «Денежные средства в пути», «Денежные средства на специальных счетах в банках» отражаются в отчете о финансовом положении в составе текущих активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Денежные средства, ограниченные для использования Обществом в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест

	«М.Козыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 120 беті Стр. 120 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

налоговыми или другими государственными органами), остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в отчете о финансовом положении отдельно, вместе с комментариями руководства.

*Раскрытие в отчете о движении денежных средств.*

Отчет о движении денежных средств представляет потоки (притоки и оттоки) денежных средств и их эквивалентов за период, подразделяя их на операционную, инвестиционную или финансовую деятельность.

Общество использует прямой метод при составлении отчета о движении денежных средств. Для целей публикации финансовой отчетности в средствах массовой информации отчет о движении денежных средств составляется по прямому методу.

При составлении отчета о движении денежных средств прямым методом в части операционной деятельности раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

При составлении отчета о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов в рамках инвестиционной и финансовой деятельности отражаются напрямую.

*Операционная деятельность.*

Составление отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности начинается с отражения прибыли или убытка до учета подоходного налога, который затем корректируется на следующие показатели, в основе которых лежат неденежные операции:

- 1) износ, истощение и амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 2) доля в доходах в совместных предприятиях и ассоциированных компаний;
- 3) финансовые затраты;
- 4) финансовый доход;
- 5) обесценение (сторнирование обесценения) долгосрочных активов;
- 6) обесценение гудвилла;
- 7) списание разведочных сухих скважин;
- 8) нереализованный убыток от операций хеджирования нефти;
- 9) прибыли/убытки от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- 10) формирование и изменение резервов, отражаемых в составе обязательств;
- 11) резервы под обесценение дебиторской задолженности;
- 12) резервы под обесценение ТМЗ;
- 13) прочие неденежные корректировки.

Полученный результат от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале корректируется на следующие показатели за период:

- 1) изменение в товарно-материальных запасах;
- 2) изменение в предоплаченном роялти и НДС к возмещению;
- 3) изменение в дебиторской задолженности;
- 4) изменение в прочих оборотных активах;
- 5) изменение в прочих налогах к уплате;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 121 беті Стр. 121 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

- 6) изменение в торговой кредиторской задолженности;
- 7) изменение в прочих текущих обязательствах.

Отдельно в рамках операционной деятельности раскрываются потоки денежных средств от полученных и выплаченных вознаграждений и дивидендов и уплата корпоративного подоходного налога.

Потоки денежных средств, возникающие в связи с уплатой подоходного налога, классифицируются как потоки денежных средств от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

#### *Инвестиционная деятельность.*

В рамках инвестиционной деятельности подлежат раскрытию следующие потоки денежных средств и их эквивалентов:

- 1) денежные поступления по банковским депозитам, нетто;
- 2) денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов. К ним относятся выплаты, связанные с капитализированными затратами на разведку, оценку, и разработку нефтегазовых активов и с самостоятельно созданными основными средствами и нематериальными активами;
- 3) денежные потоки, возникающие при приобретениях и выбытиях дочерних компаний или других организаций за вычетом приобретенных денежных средств;
- 4) отток денежных средств на приобретение ассоциированных компаний;
- 5) отток денежных средств на приобретение неконтролирующей доли (доли меньшинства);
- 6) приток денежных средств от реализации основных средств и нематериальных активов;
- 7) приток денежных средств, полученных от совместных предприятий и ассоциированных компаний;
- 8) дивиденды полученные.

#### *Финансовая деятельность.*

В рамках финансовой деятельности подлежат раскрытию следующие потоки денежных средств и их эквивалентов:

- 1) поступления займов;
- 2) погашение полученных ранее займов;
- 3) поступления по эмиссии акций;
- 4) взносы в дополнительно оплаченный капитал;
- 5) дивиденды уплаченные.

Потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте, должны отражаться в валюте отчетности Общества с использованием курса на дату возникновения данного движения денежных средств. В результате такого пересчета в отчете о движении денежных средств появится статья «Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты».

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения обменных курсов иностранной валюты, не являются движением денежных средств, однако они должны быть отражены в отчете о движении денежных средств для того, чтобы согласовать сальдо денежных средств и их эквивалентов в начале и в конце отчетного периода. Статья «Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты» представляется

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 122 беті Стр. 122 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

отдельно от потоков денежных средств, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В случае если Общество классифицирует какую-либо деятельность в качестве «прекращенной деятельности», то компоненты такой деятельности отражаются следующим образом в консолидированном отчете о движении денежных средств:

*Операционная деятельность:*

Результаты отчетного периода от прекращенной деятельности отражаются в составе операционной деятельности в качестве «Прибыли /(убытка) до налогообложения от прекращенной деятельности» (отдельно от «Прибыли / (убытка) до налогообложения от продолжающейся деятельности»).

Корректировки неденежных операций и корректировки изменений в рабочем капитале, относящиеся к прекращенной деятельности, включаются в аналогичные статьи, относящиеся к продолжающейся деятельности (не выделяются отдельно).

*Инвестиционная деятельность:*

Компоненты статей инвестиционной деятельности от продолжающейся деятельности, также включают компоненты статей инвестиционной деятельности от прекращенной деятельности (не выделяются отдельно).

Отдельной строкой выделяется и вычитается баланс денежных средств, относящийся к прекращенной деятельности как «Денежные средства организации, которые находятся в процессе выбытия».

*Финансовая деятельность:*

Компоненты статей финансовой деятельности от продолжающейся деятельности, также включают компоненты статей финансовой деятельности от прекращенной деятельности (не выделяются отделено).

Итоговая сумма денежных средств на конец отчетного периода не включает денежные средства, относящиеся к прекращенной деятельности, так как вычитается в разделе инвестиционной деятельности. Соответственно, сумма денежных средств отраженная в отчете о финансовом положении равна итоговой сумме денежных средств на конец отчетного периода.

## **Подраздел 17. Влияние изменений валютных курсов**

Настоящий раздел учетной политики устанавливает влияние изменений обменных курсов валют в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».

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:

- Функциональную валюту;
- Валюту представления отчетности.

У Общества может быть только одна функциональная валюта, в которой совершается большинство операций, которая больше всего влияет на цену товаров и услуг, валюта страны, чьи условия конкуренции и нормативная база в основном определяют продажные цены на товары и услуги, а также валюта, которая в основном определяет затраты на оплату труда, материалы и прочие затраты, связанные с предоставлением товаров и услуг Общества. Результаты всех операций отражаются в функциональной валюте, и уже затем переводятся в валюту представления отчетности.

Функциональной валютой Общества является - казахстанский тенге.

Первоначальное признание

Первоначально операции в иностранной валюте отражается в функциональной валюте по обменному курсу на дату их совершения.

Дата совершения операции - это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Все статьи в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту.

В последующем, на каждую дату баланса:

Операция в иностранной валюте	Дата совершения операций в иностранной валюте
Банковские операции по валютным счетам	Дата зачисления или списания валютных средств со счетов Общества
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата оприходования или выдачи наличной иностранной валюты из кассы Общества
Экспорт товаров, работ и услуг	Дата совершения реализации и признания выручки
Импорт товаров или иного имущества	Дата перехода права собственности и рисков по поступающему товару и услугам
Импорт услуг	Дата фактического потребления услуг
Погашение задолженности в иностранной валюте по суммам, выданным ранее подотчетным лицам на осуществление определенных расходов	Дата выдачи валютных средств, даты совершения операций в предоставленных первичных документах.

Монетарные статьи в иностранной валюте - деньги, активы и обязательства, подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами, должны быть представлены в функциональной валюте с использованием курса на отчетную дату;

Немонетарные статьи должны учитываться по курсу на дату совершения операции или определения справедливой стоимости немонетарной статьи. В зависимости от того, учитываются ли немонетарные активы по первоначальной стоимости или справедливой стоимости в иностранной валюте, используется курс на дату определения первоначальной стоимости по фактическим затратам на приобретение или на дату определения по справедливой стоимости.

Порядок определения дат совершения операций в иностранной валюте:

Бухгалтеры, ответственные за ведение кредиторской, дебиторской задолженностей и операций по денежным счетам, производят бухгалтерские записи операций в иностранной валюте на дату совершения операции с применением официального рыночного курса на основании следующих документов:

1. выписок банков;
2. счетов-фактур;
3. подтверждений о списании заемных средств;
4. актов приемки (передачи) товарно-материальных ценностей и документов, подтверждающих таможенное оформление груза;
5. актов приемки выполненных работ (оказанных услуг).

На ежемесячной основе бухгалтер производит пересчет остатков в тенге по курсу на последний день месяца и начисляет курсовую разницу по курируемым денежным счетам в иностранной валюте и кредиторской и дебиторской задолженностей в иностранной валюте.

Описание процедур по учету влияния изменений обменных курсов валют также осуществляется в следующих документах:

№	ОПЕРАЦИИ В ВАЛЮТЕ	МСФО
1	Функциональная валюта	МСФО 21, п.п. 9-14
2	Первоначальное признание	МСФО 21, п.п. 20-22
3	Отчетность на последующие даты баланса	МСФО 21, п.п. 23-26
4	Признание курсовой разницы	МСФО 21, п.п. 27-34
5	Перевод функциональной валюты в валюту отчетности	МСФО 21, п.п. 38-49

## Подраздел 18. Целевое финансирование (субсидии из бюджета)

### Глава 1. Определение

Под целевым финансированием и поступлениями понимают выделение средств (денежные средства, иное имущество и имущественные права), предназначенные для целевого использования в качестве средства достижения определенной цели, увеличивающие экономическую выгоду Общества в результате поступления данных средств.

К данным средствам могут относиться средства, полученные:

- 1) из республиканского бюджета, от международных институтов (МБРР, ЕБРР, АБР и т.п.);
- 2) от других организаций и граждан.

Под государственной помощью понимают действия государства, направленные на предоставление экономической выгоды конкретной организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям.

В государственную помощь не включаются выгоды, предоставляемые лишь косвенно посредством действий, влияющих на общие условия торговли, например, обеспечение инфраструктуры в развивающихся районах или установление торговых ограничений для конкурентов.

Государственные субсидии – это государственная помощь в форме передачи организации ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к операционной деятельности организации. Государственные субсидии включают в себя выгоды от получения ссуды от государства с процентной ставкой ниже рыночной. К государственным субсидиям не относятся такие формы государственной помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с государством, которые нельзя отличить от обычных торговых операций организаций.

К государственной помощи не относятся экономические выгоды, связанные со следующим:

- 1) предоставлением льгот по корпоративному подоходному налогу и другим налогам;
- 2) предоставлением отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов;
- 3) участием государственных организаций в уставном капитале компании;
- 4) операции с государственными организациями и международными учреждениями, которые не отличаются от обычных операций компании (для государственных закупок, например, невозможно отделить выгоды, связанные с государственной помощью, от выгод от продаж);

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 125 беті Стр. 125 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

5) видами помощи, которые не могут быть обоснованно оценены (например, государственные гарантии по займам);

б) созданием инфраструктуры, установлением ограничений на деятельность конкурентов и прочими аналогичными действиями, которые могут оказывать влияние на общие хозяйственные условия деятельности компании.

Предоставление государством денежных средств для покрытия убытков от установления низких тарифов на выпускаемую продукцию (к примеру, электроэнергию, воду, тепловую энергию), также рассматривается как целевое финансирование и учитывается в общем порядке, представленном ниже, в составе доходов от реализации продукции в момент фактического получения компенсации.

## Глава 2. Классификация и группировка

Целевое финансирование подразделяется:

- 1) по источнику:
  - целевое финансирование из республиканского бюджета и международных институтов,
  - целевое финансирование от иных организаций или граждан;
- 2) по целям предоставления:
  - относящиеся к активам – предоставляются при условии, что компания должна приобрести, построить или купить долгосрочные активы,
  - прочие – не относящиеся к долгосрочные активам.

## Глава 3. Учет поступления средств целевого финансирования (субсидии из бюджета)

В общем случае целевое финансирование признается как доход компании, но для его признания необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) имеется уверенность, что компанией будут достигнуты цели предоставления данных средств, и
- 2) эти средства будут получены.

Целевое финансирование не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Общество будет соблюдать условия, связанные с субсидией, и, что финансирование будет получено. Получение финансирования само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Целевое финансирование признается в качестве дохода тех периодов, к которым относятся расходы, которые им обусловлены и которое оно должно компенсировать.

В некоторых случаях Обществу может предоставляться помощь, не требующая от Общества выполнения каких-либо условий, например, предоставленная в качестве компенсации по расходам или убыткам, понесенным в каком-либо предшествующем периоде. Такая помощь признается доходом в том периоде, в котором она назначена к получению, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание результатов получения данной помощи.

Также, признание целевого финансирования 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 его на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

Государственные субсидии в части выгоды от получения ссуды от государства с процентной ставкой ниже рыночной отражаются в учете в следующем порядке:

1) при первоначальном признании такие ссуды отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, определяемой как текущая дисконтированная стоимость всех потоков денежных средств по ссуде с использованием среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями (срок, валюта, обеспечение);

2) рассчитывается текущая дисконтированная стоимость всех потоков денежных средств по ссуде с использованием номинальной процентной ставки в соответствии с условиями договора;

3) разница между номинальной стоимостью ссуды и текущей дисконтированной стоимостью с использованием номинальной ставки процента относится на финансовые доходы;

4) разница между текущей дисконтированной стоимостью с использованием номинальной ставки процента и справедливой стоимостью с использованием среднерыночной ставки процента относится на счета учета целевого финансирования.

Однако, в случае если государственная субсидия является безусловной (т.е. субсидия предоставляется без существенных условий и каких-либо обязательств для исполнения со стороны получателя, нарушение которых может привести к отмене субсидирования), то разница между текущей дисконтированной стоимостью с использованием номинальной ставки процента и справедливой стоимостью с использованием среднерыночной ставки процента относится на счета доходов по финансированию отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Начисление процентов по ссудам от государства с процентной ставкой ниже рыночной производится в следующем порядке:

1) ежемесячное начисление процента с использованием номинальной ставки процента относится на финансовые расходы;

2) ежемесячное начисление процента в сумме разницы между среднерыночной ставкой процента и номинальной ставкой относится на счета учета целевого финансирования.

Доходы, связанные с признанием средств целевого финансирования, должны равномерно распределяться по периодам и соотноситься с расходами (убытками), на покрытие которых были выделены средства. Точно также средства целевого финансирования, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

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 и отражается в составе капитала.

Средства целевого финансирования, относящиеся к неамортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и будут относиться на доходы в тех же периодах, когда возникли расходы, направленные на выполнение данных обязательств.

Если целевое финансирование предоставлено в форме неденежных активов (земельный участок или другие активы), то такие активы принимаются к учету по справедливой стоимости. Целевым финансированием признается также прощение задолженности, если

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 127 беті Стр. 127 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

существует обоснованная уверенность в том, что компания выполнит обусловленные требования.

Общество должно вести отдельный учет расходов по проектам, осуществляемым за счет средств целевого финансирования, в т.ч. отдельно по проектам за счет средств государственного бюджета в разрезе выделяемых средств на возвратной, срочной и платной основе и субсидировании.

#### **Глава 4. Учет возврата средств целевого финансирования**

В случае нарушения использования предоставленных средств целевого финансирования по их целевому назначению компания Общество может быть обязанной осуществить возврат полученных средств.

Когда целевое финансирование (государственные субсидии), не связанное с долгосрочными активами, возвращается, его выплата должна быть применена сначала против любой неамортизированной суммы, отраженной в составе доходов будущих периодов в отношении данной субсидии.

На сумму превышения возвращаемой субсидии над соответствующей суммой доходов будущих периодов, а также в случае их отсутствия, возврат субсидии должен немедленно признаваться расходом отчетного периода.

Когда целевое финансирование (государственные субсидии), связанное с долгосрочными активами, возвращается, его выплата должна быть признана как уменьшение доходов будущих периодов на сумму возврата.

Накопленная дополнительная амортизация по соответствующему долгосрочному активу, которая была бы начислена к дате возврата как расход при отсутствии субсидии (отраженной как доходы будущих периодов), должна быть немедленно признана как расход отчетного периода.

Таким образом, сальдо по счету целевого финансирования отражает сумму задолженности, подлежащую возврату.

- Обстоятельства, приведшие к возврату субсидии, относящейся к активам, могут потребовать дополнительного распределения возможного обесценения новой балансовой стоимости актива.

#### **Глава 5. Раскрытие в отчетности**

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) учетная политика, принятая для целевого финансирования, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;
- 2) характер и размер средств целевого финансирования, признаваемых в финансовой отчетности, с указанием всех форм государственной помощи, полученных из государственного бюджета, включая международные займы; и
- 3) использование средств не по их целевому назначению и другие условные факты хозяйственной деятельности, связанные с целевым финансированием, которое было признано.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 128 беті Стр. 128 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

## РАЗДЕЛ 4. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Подраздел 1. Состав финансовой отчетности

Полный комплект финансовой отчетности Общества включает в себя:

- отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;
- отчет о совокупном доходе за период;
- отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- отчет о движении денежных средств за период;
- примечания к финансовой отчетности по состоянию на конец года, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию

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.

Представление элементов финансовой отчетности в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе предусматривает создание статей исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении статей в рамках элементов финансовой отчетности следует руководствоваться принципом существенности – все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов должны быть представлены отдельно.

Если законодательством РК предусматривается регламентированная форма годовой финансовой отчетности, то Общество дополнительно готовит годовую финансовую отчетность в соответствующем формате.

### Подраздел 2. Сроки предоставления финансовой отчетности

Общество формирует и представляет Участникам полный комплект финансовой отчетности: отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;  
отчет о совокупном доходе за период;  
отчет об изменениях в собственном капитале за период;  
отчет о движении денежных средств за период;  
примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию за финансовый год.

В случае возникновения производственной необходимости могут быть затребованы вышеуказанные формы отчетности в любые другие сроки.

### Подраздел 3. Основные принципы составления финансовой отчетности

Общество организует систему финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить следующие основные **принципы** составления финансовой отчетности:

#### 1. Принцип начисления

Общество составляет финансовую отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, по принципу начисления, согласно которому операции и события признаются тогда, когда они происходят, а не по мере поступления или выплаты денежных средств. Расходы в отчете о совокупном доходе признаются на основе принципа соотнесения, т.е. на основе прямой связи между понесенными затратами и поступлениям по конкретным статьям доходов.

#### 2. Непрерывность деятельности

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 129 беті Стр. 129 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Финансовая отчетность подготавливается на основе принципа непрерывности деятельности Общества.

Финансовая отчетность Общества обеспечивает пользователей следующими основными *качественными характеристиками*:

*1. Понятность*

Финансовая отчетность Общества представляет информацию, которая понятна для пользователей, которые обладают определенным уровнем знаний.

*2. Уместность*

Информация, предоставленная в финансовой отчетности уместна, если она влияет на экономические решения пользователей. На уместность информации влияет ее содержание и существенность.

*3. Существенность и обобщение*

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

Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств.

*4. Надежность*

Информация является качеством надежности, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности, и когда пользователи могут положиться на нее, как на представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять.

*5. Правдивое представление*

Информация является достоверной, если она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность Общества.

*6. Приоритет содержания над формой*

Информация представляет все операции Общества и другие события, в соответствии со своим содержанием и экономической сущностью, а не только в соответствии с их юридической формой, т.к. содержание операций или других событий не всегда согласуется с тем, что следует из их юридической или установленной формы.

*7. Нейтральность*

Для того чтобы быть надежной, содержащаяся в финансовой отчетности информация должна быть нейтральной, то есть непредвзятой. Финансовая отчетность не является нейтральной, если благодаря подбору и представлению информации она оказывает влияние на принятие решений или формирование суждений пользователями такой отчетности с тем, чтобы добиться заранее запланированного результата или вывода.

*8. Осмотрительность*

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

*9. Полнота*

Информация в финансовой отчетности Общества является полной, если она представляет и раскрывает существенные моменты хозяйственной деятельности.

*10. Сопоставимость*

Финансовая отчетность предоставляется как минимум за два периода для сопоставимости.



	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 130 беті Стр. 130 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

При составлении финансовой отчетности Общества соблюдаются следующие *ограничения*:

*Своевременность*

Полная и промежуточная финансовая отчетность представляется в сроки, установленные регламентом составления финансовой отчетности Общества.

Баланс между выгодами и затратами

Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее представлению.

Баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности

При составлении финансовой отчетности соблюдается баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности Общества. Цель состоит в том, чтобы достичь такого соотношения между характеристиками, которое наиболее соответствует выполнению основного предназначения финансовой отчетности.

Достоверное и объективное представление

Финансовая отчетность представляет достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении Общества, результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Взаимозачет

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, если только взаимозачет не требуется или не разрешается другим стандартом или интерпретацией. Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по Обществу похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом образованных резервов не является взаимозачетом.

## **Подраздел 4. Изменения в расчетных оценках и ошибки**

### **Глава 1. Изменения в расчетных оценках**

Общество применяет для составления и представления финансовой отчетности учетную политику.

Учетная политика применяется последовательно для аналогичных сделок, других событий и условий, если только стандарт или интерпретация определенно не требует или не разрешает деление статей на категории, которым может соответствовать другая политика. Если же стандартом или интерпретацией требуется или разрешается такое деление на категории, то учетная политика применяется последовательно к каждой категории.

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.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 131 беті Стр. 131 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

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

(а) периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или

(б) периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.

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

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

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

## Глава 2. Ошибки

Ошибки могут быть допущены в отношении признания, измерения, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные намеренно с тем, чтобы представить определенным образом финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств 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:

(а) пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;

(б) 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).

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 132 беті Стр. 132 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

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 должна раскрывать следующую информацию:

- (а) сущность ошибки прошлых периодов;
- (б) величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
- (в) статью, к которой относится ошибка прошлых периодов;
- (г) величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим включенным в сравнительную информацию; и
- (д) 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.

### **Глава 3. Элементы финансовой отчетности**

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти категории называются элементами финансовой отчетности. В балансе элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал. В отчете о прибылях и убытках элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы.

Представление элементов финансовой отчетности в балансе и отчете о прибылях и убытках предусматривает создание подклассов, исходя из характера и функций активов обязательств, доходов и расходов.

Существенные статьи активов и обязательств не должны взаимозачитываться, они должны показываться в балансе развернуто.

#### **Активы**

Активы - это ресурсы, контролируемые Обществом в результате прошлых событий, от которых Общество ожидает получения будущих экономических выгод.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, - это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в Обществе денежных средств и их эквивалентов. Такая возможность может быть производительной, составляя часть операционной

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 133 беті Стр. 133 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

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;
- обменен на другие активы;
- использован для погашения обязательства; или
- распределен среди собственников Общества

Многие активы, например, основные средства, 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 ею контролируются.

Актив классифицируется как краткосрочный 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.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

### **Обязательства**

Обязательства - это существующая обязанность Общества, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию из Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что у Компании 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.

## Капитал

Капитал - это доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Капитал в балансе разбивается на подклассы:

уставный капитал;

дополнительный внесенный капитал;

неоплаченный капитал;

резервный капитал;

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Такая классификация удовлетворяет потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Результаты деятельности Общества.

Прибыль часто используется в качестве оценки эффективности деятельности Общества. Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Элементы доходов и расходов определяются следующим образом:

- 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.

- 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

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 продажи, вознаграждения, проценты, дивиденды, роялти и арендную плату.

Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности компании. 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 представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

## 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.

## Признание элементов финансовой отчетности

Признание - это процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статьи, которая подходит под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяет нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статьи и ее денежное выражение, и включение этой суммы в итоги баланса или

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 135 беті Стр. 135 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

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.

## **Подраздел 5. Основные компоненты финансовой отчетности**

Настоящий раздел устанавливает основные положения представления финансовой отчетности общего назначения в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета (далее - МСФО) 1 «Представление финансовой отчетности».

Финансовая отчетность Общества является структурированным представлением информации о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств Общества, которая будет полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.

### **Глава 1. Компоненты финансовой отчетности**

Полный комплект финансовой отчетности Общества включает в себя следующие компоненты:

#### ***1. Отчет о финансовом положении***

В отчете о финансовом положении или в примечаниях к нему раскрываются дальнейшие подклассы линейных статей, классифицированных в соответствии с характером деятельности Общества.

#### ***2. Отчет о совокупном доходе.***

Отчет о совокупном доходе представляет собой отчет, измеряющий результаты деятельности Общества. Общество представляет в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к нему анализ расходов, используя классификацию затрат «по функциям затрат».

Метод функций затрат классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, сбыта или административной деятельности.

Для раскрытия полной информации о своей деятельности, Общество представляет примечания к отчету о совокупном доходе в виде сопровождающихся таблиц.

Если статьи доходов и расходов Общества существенны, то их характер и величина раскрывается отдельно в примечаниях.

***3. Отчет о движении денежных средств,*** который составляется по следующим деятельности:

Операционная деятельность

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 136 беті Стр. 136 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Поток от операционной деятельности преимущественно извлекается из основной, приносящей доход деятельности Общества и является ключевым показателем способности Общества генерировать денежные средства для:

1. погашения вознаграждения;
2. сохранения и увеличения операционных возможностей;
3. осуществления инвестиций.

Поток денежных средств представляется прямым и косвенным методами.

#### Инвестиционная деятельность

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

#### Финансовая деятельность

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и займов Общества.

**4. Отчет об изменениях в собственном капитале**, отражает операции, которые возникают в результате операций собственников с капиталом и выплат собственникам;

**Примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики** и прочие примечания, которые систематизированы и представляются в следующем порядке:

- заявление о соответствии МСФО;
- применяемая валюта представления финансовой отчетности и основные аспекты учетной политики;
- расшифровка и анализ статей, представленных в формах финансовой отчетности в последовательности, в которой отражены данные статьи;
- дополнительная информация, включая условные факты хозяйственной деятельности, обязанности, прочие финансовые раскрытия, а также информация нефинансового характера.

### Глава 2. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности не меняется от одного периода к другому, за исключением следующего:

1. значительные изменения в характере операций или в результате пересмотра финансовой отчетности показывают, что другое представление или классификация будут более уместными;
2. изменение в представлении требуется стандартом или интерпретацией.

Если производятся изменения в представлении финансовой отчетности, то Общество производит реклассификацию сравнительной информации.

### Глава 3. Сравнительная информация

Сравнительная информация включает сведения исторического и описательного характера, если это имеет значение для понимания финансовой отчетности за текущий отчетный период.

В отношении числовой информации сравнительная информация раскрывается касательно предыдущего периода для всех сумм, представленных в финансовой отчетности, за

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 137 беті Стр. 137 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим стандартом или интерпретацией.

Сравнительные суммы реклассифицируются в случае, когда представление или классификация статей в текущий период изменяется, и раскрываются детали реклассификации.

Каждый компонент финансовой отчетности содержит следующую информацию:

1. наименование Общества и другие реквизиты;
2. дату баланса или период, охватываемый финансовой отчетностью;
3. валюту финансовой отчетности;
4. степень точности использования представленных цифр в финансовой отчетности.

Хозяйственные операции Общества оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан – тенге.

Финансовая отчетность Общества составляется в национальной валюте Республики Казахстан; единица измерения устанавливается в тысячах тенге.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря.

## **Подраздел 6. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Расчеты со связанными сторонами Общества, в финансовой отчетности, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, применяет МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, Обществом принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Общества, обеспечивающую ей значительное влияние при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами - это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

При наличии контроля, информация об отношениях контроля между Связанными сторонами раскрывается независимо от того, проводились ли между ними какие-либо операции или не проводились.

Связанной стороной признаются акционеры Общества, а также дочерние организации, принадлежащие акционерам, если таковые имеют место.

## **Подраздел 7. События после отчетной даты**

### **События после отчетной даты**

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали или могут оказать влияние на

финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. Существуют два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в каждом конкретном случае.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

В случаях, когда требования законодательства по срокам выпуска отчетности обязывают Общество представлять отчетность в налоговые и прочие государственные органы, прежде чем имелась возможность утвердить финансовую отчетность участником, тогда финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску в день ее первоначального выпуска, а не в день ее утверждения участником.

Общество должно вносить изменения в финансовую отчетность для учета событий после отчетной даты.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Ниже приводятся примеры событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности, последствия которых Общество обязано учитывать либо путем корректировки в финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- решение суда, вынесенное после отчетной даты, последствия которого Общество обязано отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существовавшее на отчетную дату обязательство Общества);

- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива.

Например:

банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;

- продажа производственных запасов после отчетной даты может служить основанием для определения цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты, или получение сумм от реализации активов, проданных до отчетной даты;

- обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 139 беті Стр. 139 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Общество не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

Примером события после отчетной даты, не отражаемого в отчетности, является снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Падение рыночной стоимости, как правило, отражает условия, возникшие в последующем периоде, и не связано с состоянием инвестиций на отчетную дату. Поэтому Общество не корректирует стоимость, по которой такие инвестиции были признаны в финансовой отчетности.

Дивиденды владельцам долевых инструментов, рекомендованные или объявленные после отчетной даты, не должны признаваться в составе обязательств на отчетную дату.

Общество обязано раскрывать информацию о размере дивидендов, рекомендованных или объявленных после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску. Обществу необходимо раскрывать данную информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

Общество не должно составлять финансовую отчетность исходя из допущения непрерывности деятельности, если после отчетной даты руководство намеревается ликвидировать Общество, либо приостановить ее деятельность, либо у него нет иной разумной альтернативы.

Ухудшение результатов деятельности и финансового положения после отчетной даты могут указывать на необходимость дополнительного рассмотрения возможности допущения непрерывности деятельности. Если принцип непрерывности деятельности больше не является приемлемым, изменения приобретают настолько значительные масштабы, что возникает необходимость фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать данные, отраженные согласно первоначальному методу учета.

Общество необходимо раскрывать определенную информацию в случае, если:  
финансовая отчетность не составляется исходя из допущения непрерывности деятельности; или

руководству стало известно о существенной неопределенности в связи с возникшими событиями или условиями, которые могут поставить под значительное сомнение возможность Общества в дальнейшем осуществлять непрерывную деятельность.

Общество должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Пользователям важно знать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску, так как в финансовой отчетности не отражены события после этой даты.

Если после отчетной даты Общество получает новую информацию о хозяйственных условиях, существовавших на отчетную дату, следует обновить данные об этих условиях с учетом полученных сведений.

В отдельных случаях Обществу необходимо обновлять раскрытую в отчетности информацию с учетом сведений, полученных после отчетной даты, даже если полученные сведения не оказывают влияния на данные, отраженные в финансовой отчетности. Например, уже раскрытые в отчетности данные необходимо обновлять, когда после отчетной даты Общество получает подтверждение существовавшего на отчетную дату условного обязательства. Рассматривая целесообразность признания резерва, Общество в то же время обновляет информацию об условном обязательстве с учетом полученных новых сведений.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, Общество должно раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 140 беті Стр. 140 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

отчетной даты, не отражаемых в отчетности: характер события; и оценку его финансовых последствий, или заявление о невозможности проведения такой оценки.

Ниже следуют примеры событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности, которые могут быть существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения:

- существенная реорганизация Общества после отчетной даты (в таких случаях необходимо раскрывать определенную дополнительную информацию);

- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности; реализация активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым Общество обязано продать вышеуказанные активы или исполнить соответствующие обязательства;

- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов, национализация существенной части активов;

- уничтожение значительной части основных средств Общества в результате стихийного бедствия после отчетной даты;

- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

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

- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отсроченные налоговые требования или обязательства;

- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств, например, при выдаче крупных гарантий;

- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

## **Подраздел 8. Промежуточная финансовая отчетность**

### **Глава 1. Определение**

**Промежуточный период** – это финансовый отчетный период, который короче полного финансового года.

**Промежуточная финансовая отчетность** – финансовая отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо совокупность сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

### **Глава 2. Содержание промежуточной финансовой отчетности**

Финансовая отчетность Общества составляется в соответствии с МСФО ежеквартально. При этом промежуточная финансовая отчетность Общества предоставляется в сокращенном варианте.

Состав промежуточной финансовой отчетности Общества:

- 1) Бухгалтерский баланс – на конец текущего промежуточного периода и сравнительный бухгалтерский баланс на конец предшествующего финансового периода;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 141 беті Стр. 141 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

2) Отчеты о прибылях и убытках – за текущий промежуточный период и нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до даты промежуточной отчетности и сравнительные отчеты о прибылях и убытках за сопоставимые промежуточные периоды (текущий и нарастающим итогом с начала года) непосредственно предшествующего финансового года;

3) Отчет, показывающий изменения в собственном капитале, – нарастающим итогом с начала текущего финансового года до даты промежуточного финансового отчета и сравнительный отчет за сопоставимый период с начала непосредственно предшествующего финансового года;

4) Отчет о движении денежных средств – нарастающим итогом с начала текущего финансового года до даты промежуточного отчета и сравнительный отчет за сопоставимый период с начала непосредственно предшествовавшего финансового года;

5) Примечания к отчетности – выборочные (см. п. 26.4 «Требования к раскрытию в отчетности»).

### Глава 3. Признание и измерение

Принципы признания активов, обязательств, доходов и расходов, используемые в промежуточной финансовой отчетности, те же, что и при составлении годовой финансовой отчетности. Для промежуточных финансовых отчетов Общества применяется та же самая учетная политика, что и для годовых отчетов, однако:

- частота составления отчетности (ежеквартально) не влияет на оценку годовых результатов;
- изменения в учетную политику могут быть внесены при составлении промежуточной отчетности, притом, что эти изменения будут учтены в последующих годовых расчетах;
- существенность оценивается в отношении финансовых данных промежуточного периода.

Изменения в учетной политике отражаются путем пересчета финансовой отчетности предшествующих промежуточных периодов текущего финансового года и сравнимых промежуточных периодов предшествующих финансовых лет.

К активам Общества применяется тестирование будущих экономических выгод на промежуточные даты, так же как и на конец финансового года. Затраты, которые не квалифицируются как активы в конце финансового года, не квалифицируются и в промежуточные даты.

Отчетные доходы и расходы текущего промежуточного периода отражают все изменения оценок, представленных в отчетности за предыдущие промежуточные периоды данного финансового года. Показатели, отраженные в промежуточном отчете, не подлежат ретроспективной корректировке. Однако Общество раскрывает информацию о характере и величине всех значительных изменений оценочных показателей.

Доходы сезонного, цикличного характера или поступающие время от времени, случайные, (например, дивидендный доход) и неравномерные в течение года расходы прогнозируются и отсрочиваются в промежуточный период, только если такое прогнозирование или отсрочка будет уместным в конце финансового года.

### Глава 4. Требования к раскрытию в отчетности

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 142 беті Стр. 142 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

Промежуточная финансовая отчетность Общества включает в себя следующие пункты:

- все заголовки и промежуточные итоговые показатели, которые были показаны в самой последней годовой финансовой отчетности;
- дополнительные статьи или примечания к отчетности включаются в том случае, если их пропуск может привести к тому, что сжатая промежуточная отчетность окажется вводящей в заблуждение;

Общество включает следующую информацию в примечания к промежуточной финансовой отчетности, если она существенна и не раскрыта где-либо еще в промежуточной финансовой отчетности:

- утверждение, что в промежуточной финансовой отчетности применялась та же учетная политика, что и в последней годовой финансовой отчетности, или описание характера и влияния любых изменений в учетной политике;
- пояснительные комментарии о сезонности или цикличности промежуточных операций;
- характер и сумма статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль или потоки денежных средств, которые необычны для Общества в силу их характера, размера или сферы деятельности;
- характер и величина изменений в расчетах сумм, представленных в предшествующих промежуточных периодах текущего финансового года, или изменений в расчетах сумм, представленных в предыдущие финансовые годы, если эти изменения оказывают существенное влияние в текущем промежуточном периоде;
- информацию об эмиссии, выкупе и погашении долговых и долевого ценных бумаг;
- выплаченные дивиденды;
- любые существенные последующие события после окончания промежуточного периода, не отраженные в промежуточном финансовом отчете;
- влияние любых изменений в составе Общества в течение промежуточного периода, включая объединения бизнеса, приобретение или выбытие дочерних организаций и долгосрочных инвестиций, реструктуризацию и прекращаемую деятельность;
- любые изменения в условных активах и условных обязательствах с даты последнего годового отчета.

Детальные требования к раскрытию выше указанной информации в примечаниях к отчетности представлены в соответствующих разделах данной учетной политики.

## РАЗДЕЛ 5. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Вопросы, неурегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством Республики Казахстан.

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Общества использует свои суждения для разработки положений учетной политики по данным вопросам.

Настоящая учетная политика НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева», одобренная и утвержденная учредителями Общества, применяется ко всем хозяйственным операциям отчетного периода, начиная с 1 января 2022 года.

Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 143 беті Стр. 143 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

должностных обязанностей и всеми структурными подразделениями.

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на Председателя Правления - Ректора и Директора ДЭПФ - Главного бухгалтера.

**Приложение №1**  
**к Учетной политике**

**Сроки хранения бухгалтерской документации  
в НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Қозыбаева»**

<b>Наименование</b>	<b>Период (лет)</b>
Финансовая отчетность с пояснительной запиской	Постоянно
Первичные б/документы, а также акты приема, отпуска и списания ТМЗ	5 лет
Лицевые счета работников	75 лет
Расчетно-платежные ведомости при отсутствие лицевых счетов	75 лет
Доверенности на получение денежных сумм и товаров	5 лет
Гарантийные письма, распечатки главной книги и ведомости по счетам	5 лет
Документы по инвентаризации	5 лет
Документы по выплате пособий, пенсий, больничные листы	5 лет
Документы по дебиторской задолженности, о недостачах, растратах, хищениях	5 лет
Учетные регистры (главная книга, разработочные таблицы)	5 лет
Отчеты по переоценке фиксированных активов и определение их износа	Постоянно
Паспорта зданий, сооружений и оборудования ликвидированных	3 года после ликвидации
Акты документальных ревизий и проведенного аудита финансово-хозяйственной деятельности организации, документы (справки, информации, докладные записки) к ним	5 лет
Договора и соглашения (хозяйственные и трудовые)	5 лет
Договора о материальной ответственности	5 лет после увольнения ответственных лиц.



Приложение №2  
к Учетной политике

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный			АП			
1000	Денежные средства			АП	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1010	Денежные средства в кассе	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1020	Денежные средства в пути			А	(об) Статьи движения денежных средств		
1021	Денежные средства в пути	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1022	Конвертация валюты			А	Контрагенты	(об) Статьи движения денежных средств	
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1040	Денежные средства на корреспондентских счетах	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1060	Денежные средства, ограниченные в использовании	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1070	Учет электронных денежных средств	+		А	(об) Статьи движения денежных средств		
1080	Прочие денежные средства	+		А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1090	Оценочный резерв под убытки от обесценения	+		П	Денежные средства	(об) Статьи движения	

Корпоративтік хатшының қолы  
Подпись корпоративного секретаря:



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	денежных средств					денежных средств	
<b>1100</b>	<b>Краткосрочные финансовые активы</b>			<b>АП</b>			
1110	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	+		А	Контрагенты	Договоры	
1120	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		+	А	Ценные бумаги		
1130	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+	А	Ценные бумаги		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1140	Производные финансовые инструменты			А			
<b>1150</b>	<b>Краткосрочные вознаграждения к получению</b>			<b>А</b>			
1151	Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	+		А	Контрагенты	Договоры	
1152	Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам работникам	+		А	Работники организации		
1160	Прочие краткосрочные финансовые активы			А			
1170	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов			П			
<b>1200</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>АП</b>			
<b>1210</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>	+		<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
1211	Обучение по внебюджет	+		А	Контрагенты	Договоры	
1212	Подготов курсы. Курсы повышения квалификации	+		А	Контрагенты	Договоры	
1213	Обучение по бюджет Питание	+		А	Контрагенты	Договоры	
1214	Реализация	+		А	Контрагенты	Договоры	
1215	Научная деятельностьПривлечЗарубежСпециалистов	+		А	Контрагенты	Договоры	
1216	Проч. вып. студ., бобек,един.пособие	+		А	Контрагенты	Договоры	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1217	Стипендия	+		А	Контрагенты	Договоры	
1218	Кандидатский экзамен	+		А	Контрагенты	Договоры	
1219	Возмещение ком. услуг, налогов	+		А	Контрагенты	Договоры	
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+		А	Контрагенты	Договоры	
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+		А	Контрагенты	Договоры	
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+		А	Контрагенты	Договоры	
<b>1250</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность работников</b>			<b>А</b>	<b>Работники организации</b>		
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	+		А	Работники организации	(об) Виды задолженности подотчетных лиц	
1252	Задолженность по выплаченной заработной плате			А	Работники организации		
1253	Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам			А	Работники организации		
1254	Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)			А	Работники организации		
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	+		А	Контрагенты	Договоры	
<b>1270</b>	<b>Прочая краткосрочная дебиторская задолженность</b>	+		<b>А</b>			
1271	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+		А	Контрагенты	Договоры	
1272	Задолженность по претензиям	+		А	Контрагенты	Договоры	
1273	Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	+		А	Дебиторы		
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	+		А	Контрагенты	Договоры	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	+		П	Дебиторы		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>1300</b>	<b>Запасы</b>			<b>АП</b>			
1310	Сырье и материалы		+	A	Номенклатура	Склады	
1320	Готовая продукция		+	A	Номенклатура	Склады	
1330	Товары		+	A	Номенклатура	Склады	
<b>1340</b>	<b>Незавершенное производство</b>			<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные Общества</b>	<b>Статьи затрат</b>
1341	Основное производство			A	Подразделения	Номенклатурные Общества	Статьи затрат
1342	Полуфабрикаты собственного производства			A	Подразделения	Номенклатурные Общества	Статьи затрат
1343	Вспомогательные производства			A	Подразделения	Номенклатурные Общества	Статьи затрат
<b>1350</b>	<b>Прочие запасы</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>		
1351	Материалы переданные в переработку		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
<b>1360</b>	<b>Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов</b>		+	<b>П</b>	<b>Номенклатура</b>		
1361	Резерв по списанию сырья и материалов		+	П	Номенклатура		
1362	Резерв по списанию готовой продукции		+	П	Номенклатура		
1363	Резерв по списанию товаров		+	П	Номенклатура		
1370	Актив по праву на возврат запасов		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
<b>1400</b>	<b>Текущие налоговые активы</b>			<b>A</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
1410	Корпоративный подоходный налог			A	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>1420</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>			<b>A</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
1421	Налог на добавленную стоимость к возмещению			A	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1422	Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)			A	Контрагенты	Документы поступления	
1423	НДС, уплачиваемый налоговым агентом			A	Контрагенты	Документы	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет			А	Налоги, сборы, отчисления	поступления Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>1500</b>	<b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи</b>			<b>АП</b>	<b>Внеоборотные активы</b>	<b>Работники организации</b>	
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			А	Внеоборотные активы	Работники организации	
1520	Общества на выбытие, предназначенные для продажи			А	Внеоборотные активы	Работники организации	
1530	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи			П	Внеоборотные активы		
<b>1600</b>	<b>Биологические активы</b>			<b>АП</b>	<b>Биологические активы</b>		
1610	Растения			А	Биологические активы		
1611	Возмещ ком.услуг по общежит, за обучение	+		А	Контрагенты	Договоры	
1612	Прочие ДТ(поставщики)	+		А	Контрагенты	Договоры	
1620	Животные			А	Биологические активы		
1630	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов			П	Биологические активы		
1631	Прочие краткосрочные активы (Им/Н)			А	Работники организации		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1632	Прочие краткосрочные активы (З/Н)			А	Работники организации		
<b>1700</b>	<b>Прочие краткосрочные активы</b>			<b>АП</b>			
<b>1710</b>	<b>Краткосрочные авансы выданные</b>	+		<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
1720	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
1730	Краткосрочные активы по договорам	+		А	Контрагенты	Договоры	
1740	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	
1750	Прочие краткосрочные активы			А			
<b>2000</b>	<b>Долгосрочные финансовые активы</b>			<b>АП</b>			
2010	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	+		А	Контрагенты	Договоры	
2020	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		+	А	Ценные бумаги		
2030	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+	А	Ценные бумаги		
2040	Производные финансовые инструменты			А			
2050	Долгосрочные вознаграждения к получению	+		А	Контрагенты	Договоры	
2060	Долевые инструменты		+	А	Ценные бумаги		
2070	Прочие долгосрочные финансовые активы			А			
2080	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов			П			
<b>2100</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>АП</b>			
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	+		А	Контрагенты	Договоры	
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+		А	Контрагенты	Договоры	
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+		А	Контрагенты	Договоры	
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+		А	Контрагенты	Договоры	
<b>2150</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность работников</b>			<b>А</b>	<b>Работники организации</b>		
2151	Задолженность подотчетных лиц	+		А	Работники организации	(об) Виды задолженности	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
						подотчетных лиц	
2152	Задолженность по выплаченной заработной плате			А	Работники организации		
2153	Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам			А	Работники организации		
2154	Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)			А	Работники организации		
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	+		А	Контрагенты	Договоры	
<b>2170</b>	<b>Прочая долгосрочная дебиторская задолженность</b>			<b>А</b>			
2171	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+		А	Контрагенты	Договоры	
2172	Долгосрочная задолженность по претензиям	+		А	Контрагенты	Договоры	
2173	Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ			А	Дебиторы		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
2174	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	+		А	Контрагенты	Договоры	
2180	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>2200</b>	<b>Инвестиции</b>	+		<b>АП</b>			
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	+		А	Контрагенты	Договоры	
2220	Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	+		А	Контрагенты	Договоры	
2230	Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>2300</b>	<b>Инвестиционное имущество</b>			<b>АП</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Работники организации</b>	
2310	Инвестиционное имущество			А	Основные средства	Работники организации	
2320	Амортизация инвестиционного имущества			П	Основные средства	Работники организации	
2330	Оценочный резерв под убытки от обесценения			П	Основные средства	Работники	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	инвестиционного имущества					организации	
<b>2400</b>	<b>Основные средства</b>			<b>АП</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Работники организации</b>	
2410	Основные средства			А	Основные средства	Работники организации	
2420	Амортизация основных средств			П	Основные средства	Работники организации	
2430	Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств			П	Основные средства	Работники организации	
2440	Право пользования активом			А	Основные средства	Работники организации	
2450	Амортизация права пользования активом			П	Основные средства	Работники организации	
2460	Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом			П	Основные средства	Работники организации	
<b>2500</b>	<b>Биологические активы</b>			<b>АП</b>	<b>Биологические активы</b>		
2510	Растения			А	Биологические активы		
2520	Животные			А	Биологические активы		
2530	Амортизация биологических активов			П	Биологические активы		
2540	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов			П	Биологические активы		
<b>2600</b>	<b>Разведочные и оценочные активы</b>			<b>АП</b>			
2610	Разведочные и оценочные активы			А			
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов			П			
2630	Оценочный резерв под убытки от обесценения разведочных и оценочных активов			П			
<b>2700</b>	<b>Нематериальные активы</b>			<b>АП</b>	<b>Нематериальные</b>		



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
					<b>активы</b>		
2710	Гудвилл			А	Нематериальные активы		
2720	Обесценение гудвилла			П	Нематериальные активы		
2730	Прочие нематериальные активы			А	Нематериальные активы	Работники организации	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
2750	Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
2760	Право пользования активом			А	Нематериальные активы		
2770	Амортизация права пользования активом			П	Нематериальные активы		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
2780	Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом			П	Нематериальные активы		
<b>2800</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>			<b>А</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>		
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу			А	Налоги, сборы, отчисления		
<b>2900</b>	<b>Прочие долгосрочные активы</b>			<b>АП</b>			
2910	Долгосрочные авансы выданные	+		А	Контрагенты	Договоры	
2920	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
<b>2930</b>	<b>Незавершенное строительство</b>			<b>А</b>			
2931	Незавершенное строительство			А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
2932	Монтаж оборудования		+	А	Номенклатура	Склады	
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС			А	Основные средства	(об) Статьи затрат	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
2940	Долгосрочные активы по договорам	+		А	Контрагенты	Договоры	
2950	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	
2960	Затраты по договорам	+		А	Контрагенты	Договоры	
2970	Амортизация затрат по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	
2980	Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	
2990	Прочие долгосрочные активы			А			
<b>3000</b>	<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>			<b>П</b>			
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	+		П	Контрагенты	Договоры	
3020	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+	П	Ценные бумаги		
3030	Производные финансовые инструменты			П			
3040	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	+		П	Контрагенты	Договоры	
3050	Краткосрочные вознаграждения к выплате	+		П	Контрагенты	Договоры	
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	+		П	Контрагенты	Договоры	
3070	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки		+	П	Ценные бумаги		
3080	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	+		П			
<b>3100</b>	<b>Обязательства по налогам</b>			<b>П</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
3110	Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3120	Индивидуальный подоходный налог			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3130	Налог на добавленную стоимость			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3140	Акцизы			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3150	Социальный налог			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3160	Земельный налог			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3170	Налог на транспортные средства			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3180	Налог на имущество			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3190	Прочие налоги			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>3200</b>	<b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>			<b>П</b>			
<b>3210</b>	<b>Обязательства по социальному страхованию</b>			<b>П</b>			
3211	Обязательства по социальным отчислениям			П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование			П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам			П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам			П			
<b>3300</b>	<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			<b>П</b>			



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>3310</b>	<b>Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам</b>	+		<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
3311	Расчёты с поставщ и подр. бюдж	+		П	Контрагенты	Договоры	
3312	Расчёты с поставщ и подр. внебюдж	+		П	Контрагенты	Договоры	
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+		П	Контрагенты	Договоры	
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>3340</b>	<b>Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям</b>	+		<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
3341	Краткосрочная кредиторская задолженность по стипендии	+		П	Контрагенты	Договоры	
3342	Краткосрочная кредиторская задолженность по компенсации за проезд	+		П	Контрагенты	Договоры	
3343	Краткосроч кредит. задолж. по проч выпл. (питание, обмундирование, единовремен. пособие)	+		П	Контрагенты	Договоры	
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3344	Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам возмездного оказания услуг	+		П	Контрагенты	Договоры	
3345	Гранты, акад. мобильность, заруб ученые	+		П	Контрагенты	Договоры	
3346	Краткосрочная кредиторская задолженность по соц. студ. кред	+		П	Контрагенты	Договоры	
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда			П	Работники организации		
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	+		П	Контрагенты	Договоры	
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>3380</b>	<b>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</b>			<b>П</b>			
3381	Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	+		П	Контрагенты	Договоры	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3382	Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	+		П	Контрагенты	Договоры	
3383	Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+		П	Контрагенты	Договоры	
3384	Задолженность по депонированной заработной плате			П	Работники организации		
3385	Задолженность по исполнительным листам			П	Контрагенты	Статьи движения денежных средств	
3386	Задолженность перед подотчетными лицами	+		П	Работники организации		
3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>3400</b>	<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>			<b>П</b>			
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям			П	Контрагенты	Договоры	
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			П	Резервы	(об) Работники организации	
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства			П			
<b>3500</b>	<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>			<b>П</b>			
<b>3510</b>	<b>Краткосрочные авансы полученные</b>	+		<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
3511	Расчеты за обучение	+		П	Контрагенты	Договоры	
3512	Многопрофильный колледж, ИППК	+		П	Контрагенты	Договоры	
3513	Аванс Дорожная карта	+		П	Контрагенты	Договоры	
3514	Аванс Платежи по бюджет	+		П	Контрагенты	Договоры	
3515	Аванс по договору НИР	+		П	Контрагенты	Договоры	
3516	Возмещ.ком.услуг по общеж	+		П	Контрагенты	Договоры	
3517	Аванс Стипендия пр.204,101,-103	+		П	Контрагенты	Договоры	
3518	Аванс Компенсация за проезд пр.020-113	+		П	Контрагенты	Договоры	
3519	Аванс Стипендии от сторонних организаций	+		П	Контрагенты	Договоры	
3520	Доходы будущих периодов			П	Доходы будущих периодов		



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3530	Обязательства Общества на выбытие предназначенной для продажи	+		П	Контрагенты	Договоры	
3540	Краткосрочные обязательства по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	
3550	Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента	+		П	Контрагенты	Договоры	
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
3560	Прочие краткосрочные обязательства	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>4000</b>	<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>			<b>П</b>			
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	+		П	Контрагенты	Договоры	
4020	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	+		П	Ценные бумаги		
4030	Производные финансовые инструменты			П			
4040	Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников	+		П	Контрагенты	Договоры	
4050	Долгосрочные вознаграждения к выплате	+		П	Контрагенты	Договоры	
4060	Прочие долгосрочные финансовые обязательства			П			
<b>4100</b>	<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>			<b>П</b>			
4110	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	+		П	Контрагенты	Договоры	
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+		П	Контрагенты	Договоры	
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+		П	Контрагенты	Договоры	
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	+		П	Контрагенты	Договоры	
4141	Долгосрочная кредиторская задолженность по стипендии	+		П	Контрагенты	Договоры	
4150	Долгосрочная задолженность по аренде	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>4160</b>	<b>Прочая долгосрочная кредиторская</b>	+		<b>П</b>			



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
	<b>задолженность</b>						
4161	Долгосрочная задолженность по возвратам реализованных готовой продукции товаров работ услуг	+		П	Контрагенты	Договоры	
4162	Долгосрочная задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	+		П	Контрагенты	Договоры	
4163	Долгосрочная задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+		П	Контрагенты	Договоры	
4164	Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате			П	Работники организации		
4165	Долгосрочная задолженность по исполнительным листам			П	Контрагенты		
4166	Долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами	+		П	Работники организации		
4167	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	+		П	Контрагенты	Договоры	
<b>4200</b>	<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>			<b>П</b>			
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям			П	Контрагенты	Договоры	
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			П	Резервы	(об) Работники организации	
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства			П			
<b>4300</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			<b>П</b>			
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу			П	Налоги, сборы, отчисления		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>4400</b>	<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>			<b>П</b>			
4410	Долгосрочные авансы полученные	+		П	Контрагенты	Договоры	
4420	Доходы будущих периодов			П	Доходы будущих периодов		
4430	Долгосрочные обязательства по договорам	+		П	Контрагенты	Договоры	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
4440	Долговой компонент комбинированного долгосрочного финансового инструмента	+		П	Контрагенты	Договоры	
4450	Прочие долгосрочные обязательства	+		П			
<b>5000</b>	<b>Уставный капитал</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>	
5010	Привилегированные акции			П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5020	Простые акции			П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5030	Вклады и паи			П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
<b>5100</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>			<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>	
5110	Неоплаченный капитал			А	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
<b>5200</b>	<b>Выкупленные собственные долевые инструменты</b>			<b>П</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5300</b>	<b>Эмиссионный доход</b>			<b>П</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5310	Эмиссионный доход			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5400</b>	<b>Дополнительно оплаченный капитал</b>			<b>П</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном</b>		



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
5410	Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией			П	капитале (об) Виды изменений в собственном капитале		
5420	Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5500</b>	<b>Резервы</b>			<b>П</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5510	Резервный капитал установленный учредительными документами			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
5520	Резерв на переоценку основных средств			П	Основные средства	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5530	Резерв на переоценку нематериальных активов			П	Нематериальные активы	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5540	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5550	Резерв под убытки по финансовым активам			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5560	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5570	Прочие резервы			П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5600</b>	<b>Нераспределенная прибыль непокрытый убыток</b>			<b>П</b>			



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года			П			
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет			П			
<b>5700</b>	<b>Итоговая прибыль итоговый убыток</b>			<b>П</b>			
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток			П			
<b>6000</b>	<b>Доход от реализации продукции и оказания услуг</b>			<b>АП</b>	<b>(об) Доходы</b>	<b>(об) Номенклатурные Общества</b>	<b>(об) Подразделения</b>
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг			П	(об) Доходы	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
6020	Возврат проданной продукции			А	(об) Доходы	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
6030	Скидки с цены и продаж			А	(об) Доходы	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
<b>6100</b>	<b>Доходы от финансирования</b>			<b>П</b>	<b>(об) Доходы</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
6110	Доходы по вознаграждениям			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
6120	Доходы по дивидендам			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
6130	Доходы от финансовой аренды			П	(об) Доходы	(об) Основные средства	(об) Подразделения
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость			П	(об) Доходы	(об) Основные средства	(об) Подразделения
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов			П	(об) Доходы	(об) Ценные бумаги	(об) Подразделения
6160	Прочие доходы от финансирования			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
<b>6200</b>	<b>Прочие доходы</b>			<b>П</b>	<b>(об) Доходы</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
6210	Доходы от выбытия активов			П	(об) Доходы	(об) Внеоборотные активы	(об) Подразделения
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов			П	(об) Доходы	(об) Внеоборотные активы	(об) Подразделения
6230	Доходы от государственных субсидий			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
6250	Доходы от курсовой разницы			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
6260	Доходы от операционной аренды			П	(об) Доходы	(об) Основные средства	(об) Подразделения
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов			П	(об) Доходы	(об) Биологические активы	(об) Подразделения
6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
6290	Прочие доходы			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
<b>6300</b>	<b>Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью</b>			<b>П</b>	<b>(об) Доходы</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
6310	Доходы связанные с прекращаемой деятельностью			П	(об) Доходы	(об) Подразделения	
<b>6400</b>	<b>Доля прибыли организаций учитываемых по методу долевого участия</b>			<b>П</b>	<b>(об) Доходы</b>	<b>(об) Контрагенты</b>	<b>(об) Подразделения</b>
6410	Доля прибыли ассоциированных организаций			П	(об) Доходы	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
6420	Доля прибыли совместных организаций			П	(об) Доходы	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
<b>7000</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b>			<b>А</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Номенклатурные Общества</b>	<b>(об) Подразделения</b>
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			А	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
7011	Ремонт основных средств			А	(об) Основные средства	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
<b>7100</b>	<b>Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</b>			<b>А</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Номенклатурные Общества</b>	<b>(об) Подразделения</b>
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг			А	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные Общества	(об) Подразделения
<b>7200</b>	<b>Административные расходы</b>			<b>А</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
7210	Административные расходы			А	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
<b>7300</b>	<b>Расходы на финансирование</b>			<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
7310	Расходы по вознаграждениям			A	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об) Подразделения
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде			A	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	(об) Подразделения
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов			A	(об) Статьи затрат	(об) Ценные бумаги	(об) Подразделения
7340	Прочие расходы на финансирование			A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
<b>7400</b>	<b>Прочие расходы</b>			<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
7410	---			АП			
7410	Расходы по выбытию активов			A	(об) Статьи затрат	(об) Внеоборотные активы	(об) Подразделения
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов			A	(об) Статьи затрат	(об) Внеоборотные активы	(об) Подразделения
7430	Расходы по курсовой разнице			A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности			A	(об) Статьи затрат	(об) Дебиторы	(об) Подразделения
7450	Расходы по операционной аренде			A	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	(об) Подразделения
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов			A	(об) Статьи затрат	(об) Биологические активы	(об) Подразделения
7470	Расходы от обесценения финансовых инструментов			A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
7480	Прочие расходы			A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
<b>7500</b>	<b>Расходы связанные с прекращаемой деятельностью</b>			<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
7510	Расходы связанные с прекращаемой деятельностью			A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
<b>7600</b>	<b>Доля в убытке организаций учитываемых методом долевого участия</b>			<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Контрагенты</b>	<b>(об) Подразделения</b>
7610	Доля в убытке ассоциированных организаций			A	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	(об)



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
7620	Доля в убытке совместных организаций				А	(об) Статьи затрат	Подразделения (об) Подразделения
<b>7700</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>				А	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу				А	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения
<b>8100</b>	<b>Основное производство</b>				А	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные Общества</b> <b>(об) Статьи затрат</b>
8110	Основное производство				А	Подразделения	Номенклатурные Общества (об) Статьи затрат
8120	Производство из давальческого сырья		+		А	Номенклатура	
<b>8200</b>	<b>Полуфабрикаты собственного производства</b>				А	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные Общества</b> <b>(об) Статьи затрат</b>
8210	Полуфабрикаты собственного производства				А	Подразделения	Номенклатурные Общества (об) Статьи затрат
<b>8300</b>	<b>Вспомогательные производства</b>				А	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные Общества</b> <b>(об) Статьи затрат</b>
8310	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Номенклатурные Общества (об) Статьи затрат
<b>8400</b>	<b>Накладные расходы</b>				А	<b>Подразделения</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>
8410	Накладные расходы				А	Подразделения	(об) Статьи затрат
<b>9010</b>	<b>Арендованные основные средства</b>			+	АП	<b>Основные средства</b>	<b>Контрагенты</b>
9011	Арендованные основные средства			+	А	Основные средства	Контрагенты
9012	Амортизация арендованных основных средств			+	П	Основные средства	Контрагенты
<b>9020</b>	<b>Материалы принятые в переработку</b>		+	+	А	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>
9021	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура Склады
9022	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура
Я104	(Не использовать) 1040 - Денежные средства на карт-счетах	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств
Я111	(Не использовать) 1110 - Краткосрочные	+			А	Контрагенты	Договоры



Код	Наименование	Вал	Кол	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	
Я112	предоставленные займы (Не использовать) 1120 - Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли		+		А	Ценные бумаги		
Я113	(Не использовать) 1130 - Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения		+		А	Ценные бумаги		
Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Я114	(Не использовать) 1140 - Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи		+		А	Ценные бумаги		
Я142	(Не использовать) Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)				А	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Я201	(Не использовать) 2010 - Долгосрочные предоставленные займы	+			А	Контрагенты	Договоры	
Я202	(Не использовать) 2020 - Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения		+		А	Ценные бумаги		
Я203	(Не использовать) 2030 - Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи		+		А	Ценные бумаги		
Я301	(Не использовать) 3010 - Краткосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я302	(Не использовать) 3020 - Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банк. операции без лицензии уполн.	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я304	(Не использовать) 3040 - Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я401	(Не использовать) 4010 - Долгосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я402	(Не использовать) 4020 - Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банк. операции без лицензии уполн.	+			П	Контрагенты	Договоры	

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 167 беті Стр. 167 из 176
--	--	------------------------	-------------------------------------	--

**Приложение №3  
к Учетной политике**

**Методика расчета резерва по отпускам**

Создание резерва по отпускам регламентировано МСФО.

Так как выплата отпускных должна производиться в соответствии с п. 5 ст. 105 трудового кодекса РК не позднее, чем за три календарных дня до начала отпуска, а в случае предоставления трудового отпуска вне графика - не позднее трех календарных дней со дня его предоставления, то у Общества в летнее время года значительно увеличиваются расходы на оплату отпусков. При этом в зимнее время года меньшее количество работников выходит в отпуск, что позволяет снизить часть затрат на оплату отпусков. Так образуется перекоп при определении доходов организации и определении себестоимости продукции (если организация производственная). В результате чего промежуточная информация о доходах и расходах Общества искажается. Создание резерва по отпускам приведет к более точному и равномерному распределению расходов Общества в течение всего периода.

Расходы Общества, осуществляющей деятельность сезонно, так же распределяются неравномерно при направлении работников в отпуск. Неравномерное распределение расходов Общества приводит к искажению промежуточной информации о прибыли Общества, что может отрицательно повлиять на вливание инвестиций в деятельность Общества.

Итак, создание резерва по отпускам необходимо для того, чтобы информация об Обществе была достоверной, соответствовала принципам ведения учета. Создание резерва по отпускам осуществляется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определяет:

Вознаграждения работникам - все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых организацией работникам за оказанные ими услуги.

МСФО (IAS) 19 рассматривает четыре категории вознаграждений работникам:

1) Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К ним относятся:

- заработная плата;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни), в случаях, когда отсутствия предполагаются в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работниками предоставлялись соответствующие услуги;
- участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.

2) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащие выплате по окончании трудовой деятельности (например, пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности).

3) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам (кроме вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий), задолженность по выплате которых не может быть погашена в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги (например, оплачиваемый отпуск для работников, имеющих

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 168 беті Стр. 168 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

длительный стаж работы, долгосрочные отпуска, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в случае, если они подлежат оплате в срок более чем двенадцать месяцев после окончания периода);

4) Выходные пособия - вознаграждения работникам, являющиеся результатом либо:

- а) решения организации уволить работника до достижения им пенсионного возраста;
- б) решения работника добровольно уволиться в обмен на такие вознаграждения.

Стандартом для каждого типа вознаграждений работникам установлены отдельные требования, в связи с тем, что категории имеют разные характеристики.

Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются накапливаемые и ненакапливаемые.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия признаются на момент оказания работниками услуг, которые дают им права на такие отпуска, и предоставляются на сумму, которую работодатель ожидает оплатить в результате неиспользованного права, на отчетную дату.

Накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе могут быть:

- гарантированными, когда работники за неиспользованные отсутствия на работе приобретают право на денежные компенсации. Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услугу, которая увеличивает их права на будущие оплачиваемые отсутствия на работе;

- негарантированными, когда работники не имеют права на получение денежных компенсаций за неиспользованные отсутствия на работе. Даже в этом случае, обязательство существует и признается, хотя на измерение этого обязательства влияет возможность ухода работников с организации до того, как они используют свое право на накапливаемые негарантированные отсутствия на работе.

В случае ненакапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе, когда данные отсутствия имеют место, ожидаемые затраты признаются только при наступлении отпуска.

Ненакапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе не переносятся на будущие периоды. Они становятся недействительными, в случае если их не использовали или использовали в текущем периоде не полностью, что не дает права работникам на получение денежной компенсации при увольнении.

К ненакапливаемым оплачиваемым отсутствиям на работе относятся:

- а) отпуска по болезни (в случаях, когда неиспользованные в прошлых периодах отпуска не увеличивают отпуска в будущих периодах);
- б) отпуска по уходу за ребенком матерью или отцом;
- в) на период военной службы.

Обществом не признается обязательство или расход до самого отсутствия на работе, поскольку оказание работником услуг не ведет к увеличению суммы вознаграждения.

При отражении в бухгалтерском учете резервов и условных обязательств следует руководствоваться положениями МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы".

Начисление резервов производится для отражения обязательств, не определенных по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Резервы создаются при наличии трех условий:

1. Обязательство должно уже существовать у Общества как результат прошлых событий. Обязательство может быть юридически определено, т.е. вытекать из договора или закона или вытекать из прошлой практики. Общество указывает, что принимает на себя определенные обязательства, и тем самым создало действительные ожидания других сторон, что обязательства будут выполнены.

2. Общество должно будет выполнить это обязательство с высокой степенью вероятности.

3. Сумма обязательства может быть надежно оценена.

Под суммой неиспользованного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков понимается та часть резерва, которая не подлежит выплате в качестве отпускных работникам, право на отпуск у которых возникло в текущем году.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В Декларации по корпоративному подоходному налогу за отчетный период сумма резерва по отпускам отражается в произведенных вычетах только в той мере, в которой было произведено фактическое начисление сумм отпусков в отчетном периоде.

Сумма созданного резерва по отпускам отражается в финансовой отчетности организации за отчетный период.

Существуют различные методы создания резервов по отпускам: можно создать резерв на начало периода, в конце периода, ежемесячно.

- Создание резерва **на начало периода** производится на основании данных прошлого периода из расчета неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником, оставшихся на начало периода, количества дней отпуска, предоставляемого в новом отчетном периоде, и предположения, что сотрудники выходят в отпуска с 01 января нового года.

- Количество оплачиваемых дней отпуска умножается на среднюю заработную плату, исчисленную в соответствии со ст. 136 Трудового кодекса и п. 6 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 29.12.2007 N 1394 (далее - Правила). Полученная сумма отражается на счете 3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».

- Наиболее достоверным способом создания резерва является способ **ежемесячного** создания резерва по отпускам.

При ежемесячном начислении резерва по неиспользованным отпускам происходит равномерное распределение расходов по месяцам. При этом бухгалтерией определяется % от ФОТ, который будет ежемесячно отражаться на счете резерва по отпускам.

- При начислении резерва по отпускам **по итогу года** можно использовать следующий метод:

по каждому работнику высчитывается на конечную отчетную дату количество неиспользованных дней отпуска и количество использованных дней отпуска. На количество использованных дней отпуска корректируется ранее начисленный резерв по отпускам, а по дням текущего года начисляется резерв исходя из средней зарплаты сотрудника. Таким образом, в конце года делается проводка по уменьшению размера провизии по использованным дням отпуска и начисляется сумма резерва по неиспользованным дням отпуска текущего года.

Если сумма созданного резерва на оплату отпускных превышает размер начисленных отпускных, то в конце отчетного периода производится восстановление излишне начисленного резерва на оплату отпусков методом красного сторно. Если же суммы начисленного резерва недостаточно для покрытия начисленных сумм отпускных, то разница относится на расходы периода, минуя счет созданного резерва. На вычеты по налоговому учету относится сумма фактически начисленных отпускных за отчетный период.

Общество использует метод создание резерва по отпускам по итогам года.

*Бухгалтерией при начислении резерва по отпускам делаются следующие проводки:*

ДТ	КТ	Описание ситуации
Счета разделов 7 «Расходы» и 8 «Производство»	3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	Создание резерва на оплату отпусков

3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда»	Начисление отпуска за счет созданного резерва
Произведены за счет созданного резерва на оплату отпусков отчисления		
3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	3150 «Социальный налог»	По социальному налогу
3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	3210 «Обязательства по социальным отчислениям»	По социальным отчислениям
<b>Восстановление излишне начисленного резерва на оплату отпусков в конце отчетного периода</b>		
Метод красного сторно		
Счета разделов 7 «Расходы» и 8 «Производство»	3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	
Или Метод обратной проводки		
3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»	Счета разделов 7 «Расходы» и 8 «Производство»	

Такой расчет производится по каждому сотруднику и формируется резерв отпусков на всех работающих.

Другой способ создания резерва предполагает отнесение на резерв % от ФОТ ежемесячно. Этот способ настраивается в программе 1С.

Так Общество ежемесячно корректирует сумму созданного резерва по отпускам. Если на 31 декабря отчетного года у Общества останется неиспользованная сумма созданного резерва, то Общество корректирует сумму либо методом обратной проводки, либо методом красного сторно.

Если отпускных за период было начислено больше созданного резерва, то необходимо начислить суммы отпускных за счет созданного резерва, а недостающую сумму необходимо сразу отразить на расходах периода.

Можно начислять резерв по отпускным автоматически. Для этого в программе 1С версия 8.3 вводится необходимая информация

Для резервов по вознаграждениям работникам в табличной части справочника «Резервы»

"Базовые виды расчета" необходимо задать список видов начислений заработной платы, которые будут выступать в качестве базы для расчета ежемесячных отчислений в резерв.

На закладке "Размеры отчислений" следует указать проценты отчислений в резерв для будущих вознаграждений, а так же оплаты социального налога и социальных отчислений.

Ресурсы регистра:

**% отчислений** - процент отчислений в резерв по вознаграждениям работникам (на оплату отпуска, премии по итогам работы за год и т.п.) от суммы базовых видов начислений;

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Қозыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 171 беті Стр. 171 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

**% СН** - процент отчислений в резерв для покрытия затрат по социальному налогу, связанному с начислением вознаграждения работникам;

**% СО** - процент отчислений в резерв для покрытия затрат по социальным отчислениям, связанным с начислением вознаграждения работникам;

**Счет учета** - счет учета резерва в бухгалтерском учете.

Если при формировании резерва не требуется учитывать социальный налог и/или социальные отчисления, то соответствующие ресурсы следует оставить пустыми. Для определения размера отчислений в резерв на социальный налог и социальные отчисления можно проанализировать результаты расчетов за предыдущий период и указать в качестве %СН и %СО фактический процент затрат на социальный налог и социальные отчисления.

Настройки из регистра "Размеры отчислений в резервы" используются при автозаполнении документа "Отражение зарплаты в регламентированном учете". Сумма формируемого резерва определяется по следующим формулам:

**Сумма резерва по вознаграждениям = Сумма базовых видов расчета \* %отчислений;**

**Сумма резерва СН = Сумма резерва по вознаграждениям \* %СН;**

**Сумма резерва СО = Сумма резерва по вознаграждениям \* %СО;**

**Общая сумма резерва = Сумма резерва по вознаграждениям + Сумма резерва СН + Сумма резерва СО.**

У видов начислений, которые выплачиваются за счет сформированных резервов (например, отпуск), необходимо в справочнике «Способ отражения зарплаты в регламентированном учете» указать, в дебете счет учета резерва и значение субконто "Резервы" содержащий соответствующий вид резерва.

Таким образом, согласно МСФО и в целях достоверного отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества должны создавать резерв на оплату отпусков, выбранный способ создания резерва необходимо отразить в учетной политике Общества. Начисление отпускных необходимо производить за счет созданного резерва. Если сумма созданного резерва на оплату отпускных превышает размер начисленных отпускных, то в конце отчетного периода производится восстановление излишне начисленного резерва на оплату отпусков методом красного сторно. Если же суммы начисленного резерва недостаточно для покрытия начисленных сумм отпускных, то разница относится на расходы периода, минуя счет созданного резерва. На вычеты по налоговому учету относится сумма фактически начисленных отпускных за отчетный период.

	«М.Қозыбаев атындағы СҚУ» КеАҚ НАО «СҚУ им. М. Козыбаева»	СҚУ ДК 21 СД СҚУ 21	Басылым: бірінші Издание: первое	176 беттің 172 беті Стр. 172 из 176
---	--	------------------------	-------------------------------------	--

**Приложение №4**  
**к Учетной политике**

**План проведения инвентаризаций**

**НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Козыбаева»**

<b>Объект</b>	<b>Дата проведения инвентаризации</b>	<b>Примечания</b>
Денежные обязательства	1 раз в год	
Расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежеквартально и на 31 декабря текущего года, по мере необходимости	
Сырья и материалов	На 1 ноября текущего года	
Основных средств	На 1 ноября текущего года	
Расчеты с налоговыми органами по всем видам налогов	На 1 июня текущего года, на 31 декабря текущего года	

**Приложение №5**  
**к Учетной политике**

**Сроки эксплуатации основных средств**

**НАО «Северо-Казахстанский университет имени Манаша Қозыбаева»**

	Виды основных средств	Сроки эксплуатации	Ликвидационная стоимость «0»
	<p>Здания и сооружения</p> <p>-Здания с железобетонными и металлическими каркасами со стенами из крупных блоков и панелей с площадью пола свыше 5000 кв.м.</p> <p>-Здания с железобетонными и металлическими каркасами со стенами из крупных блоков и панелей с площадью пола до 5000кв.м.</p> <p>-Здания бескаркасные со стенами облегченной каменной кладки, с железобетонными, кирпичными и деревянными колоннами</p> <p>-Здания сборно-разборные, деревянные, каркасные, каркасно-панельные и панельные, щитовые и прочие облегченные здания</p> <p>- ограждения каменные и металлические</p>	<p>100 лет</p> <p>100 лет</p> <p>80 лет</p> <p>20 лет</p> <p>25 лет</p>	
	<p>Машины и оборудование</p> <p>1. Персональные компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных</p> <p>2. Проекционное и киносьемочное оборудование</p> <p>3. Средства копирования и оперативного размножения документов</p> <p>4. Рабочие машины и оборудование</p> <p>5. Силовые машины и оборудование (эл.</p>	<p>6 года</p> <p>7 лет</p> <p>8 лет</p> <p>10-15 лет</p>	





	Виды основных средств	Сроки эксплуатации	Ликвидационная стоимость «0»
	<p>оборудование распределительных устройств, трансформаторы и пр.</p> <p>6. Приемно-передающее оборудование (телефаксы, радиостанции и др.)</p> <p>7. Переговорные устройства, телефонные аппараты</p> <p>8. Оборудование земных станций</p> <p>9. Измерительные и регулирующие приборы и устройства:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- контрольно-кассовые аппараты;</li><li>- контрольно-измерительная, проверочная и испытательная аппаратура связи, сигнализации и блокировки.</li></ul> <p>10. Вычислительная техника:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- универсальные электронные, управляющие, аналоговые и клавишные электронные вычислительные машины;</li></ul> <p>11. Прочие машины и оборудование (бытовая газовая аппаратура, напольные бытовые электроплиты).</p> <p>12. Оборудование торговли и общественного питания:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- холодильное оборудование;</li><li>- тепловое оборудование;</li><li>- прочее технологическое оборудование.</li></ul> <p>13. Музыкальное оборудование:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- пианино, рояли;</li><li>- духовые, ударные, струнные и другие музыкальные инструменты.</li></ul> <p>14. Спортивное оборудование:</p>	<p>10-20 лет</p> <p>8 лет</p> <p>6 лет</p> <p>10 лет</p> <p>7 лет</p> <p>7 лет</p> <p>6 лет</p> <p>15 лет</p> <p>7 лет</p> <p>15 лет</p> <p>5-12 лет</p> <p>10 лет</p> <p>5-12 лет</p>	



	Виды основных средств	Сроки эксплуатации	Ликвидационная стоимость «0»
	<p>-оборудование легкоатлетическое, гимнастическое, для бокса, борьбы, тяжелой атлетики и др. видов спорта;</p> <p>- средства судейской сигнализации и информации;</p> <p>- контрольно-измерительные приборы;</p> <p>- вышки и будки судейские, пьедесталы почета, помосты гимнастические, столы для настольного тенниса;</p> <p>- медико-биологическое оборудование, аппаратура медицинского контроля в различных видах спорта.</p> <p>15. Оборудование медицинское</p> <p>16. Оборудование тира</p> <p>17. Оборудование издательства:</p> <p>- оборудование для производства клише и форм офсетной и глубокой печати, копировальной, репродукционное, отделочное;</p> <p>- машины плоскочечатные, бумагорезательные, листоподборочные, книговставочные, ниткошвейные и прочие;</p> <p>- машины и автоматы пишущие, средства обработки документов.</p> <p>18. Прочее оборудование (научное оборудование</p>	<p>5-8 лет</p> <p>6 лет</p> <p>3 года</p> <p>15 лет</p> <p>8 лет</p> <p>8 лет</p> <p>5 лет</p> <p>8-10 лет</p> <p>8 лет</p> <p>8 лет</p> <p>5-8 лет</p>	
	<p>Транспортные средства</p> <p>1. автомобили транспортные грузоподъемностью более 2-х тонн;</p> <p>2. автомобили транспортные грузоподъемностью до 2-х тонн;</p> <p>3. автомобили легковые среднего класса с</p>	<p>10 лет</p> <p>10 лет</p> <p>10 лет</p>	



	Виды основных средств	Сроки эксплуатации	Ликвидационная стоимость «0»
	рабочим объемом двигателя более 1,8 л; 4. автобусы особо малого класса (длиной до 5м).	10 лет	
	Прочие основные средства: - мебель; - инвентарная одежда сцен; - скульптуры; - электроарматура и электроприборы (телевизоры, холодильники, пылесосы, утюги, стиральные машины и прочие); - сейфы и шкафы металлические; - стеллажи, вешалки металлические; - прочий производственный и хозяйственный инвентарь.	5-15 лет 1-5 лет 15 лет 8 лет 20 лет 15 лет 3-5 года	