

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель Управления здравоохранения
Мангистауской области


Р.Ф. Бектубаев

2015г.



«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. Директор ГКП на ПХВ «Актауский городской
перинатальный центр»


Г.А. Махимова

2015г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения
« Актауский городской перинатальный центр»

Настоящая учетная политика ГКП на ПХВ «АГПЦ» разработана в соответствии с:

- Законом РК « О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-111;
- Национальным стандартом финансовой отчетности №2, утвержденным приказом Министра финансов РК от 21.06.07г №217;
- Правила ведения бухгалтерского учета, утверждены приказом МФ РК от 22.06.07г:
- Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержден приказом МФ РЕ от 22.06.07г №185;
- Национальный стандарт финансовой отчетности №2;
- Другие нормативные правовые акты РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Учетная политика составлена на основе допущений, что для ГКП на ПХВ «АГПЦ» она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, Правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, что ГКП на ПХВ «АГПЦ» действует и будет действовать в обозримом будущем, факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы, учтены все МСФО, не отмененные и разрешенные к применению по состоянию на 01.01.2006 года.

При этом каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

Принятая ГКП на ПХВ «АГПЦ» учетная политика применяется последовательно из года в год.



ГКП на ПХВ "АГПЦ"

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	2
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ГКП на ПХВ "АГПЦ".....	2
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
3.1 Денежные средства и их эквиваленты.....	3
3.2 Дебиторская задолженность.....	3
3.3 Запасы.....	4
3.4 Основные средства.....	4
3.5 Нематериальные активы.....	4
3.6 Вознаграждения работникам.....	5
3.7 Отложенные налоговые обязательства и активы.....	5
3.8 Займы.....	6
3.9 Влияние изменений валютных курсов.....	6
3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.....	7
3.11 Доход.....	7
3.12 Уставный капитал и эмиссионный доход.....	7
4. ОТЧЕТНОСТЬ ГКП на ПХВ "АГПЦ".....	8
4.1 Годовая финансовая отчетность.....	8
5. ТЕХНИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	9
5.1 Организация бухгалтерской службы.....	9
5.1.1 Форма ведения бухгалтерского учета.....	9
5.1.2 Структура бухгалтерской службы.....	9
5.2 Описание различных участков учета.....	10
5.2.1 Учет денежных средств.....	10
5.2.2 Учет подотчетных сумм.....	14
5.2.3 Учет расчетов по оплате труда.....	16
5.2.4 Учет расчетов с поставщиками.....	18
5.2.5 Учет основных средств.....	20
5.2.6 Учет нематериальных активов.....	24
5.2.7 Учет запасов.....	26
5.2.8 Учет дебиторской задолженности.....	27
5.2.9 Учет доходов.....	29
5.2.10 Учет расходов.....	31
5.2.11 Учет производственных расходов.....	32
5.2.12 Налоговый учет.....	34
5.2.13 Завершающие проводки и формирование главной книги.....	36
5.2.14 Формирование финансовой отчетности.....	37
6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	42
7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	43
8. СПИСОК СВЯЗАННЫХ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ВНУТРЕННИХ ДОКУМЕНТОВ В ГКП на ПХВ "АГПЦ".....	43
9. ПРИЛОЖЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	43
10. АЛЬБОМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГКП на ПХВ "АГПЦ".....	44

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Актауский городской перинатальный центр» Управления здравоохранения Мангистауской области (далее – ГКП на ПХВ "АГПЦ") разработана в соответствии с:

Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г., № 234-III;

Международными стандартами финансовой отчетности;

Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом министра финансов РК от 22 июня 2007 г. № 221;

другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Отчетным периодом для ГКП на ПХВ "АГПЦ" являются:

- календарный год.

Дата финансовой отчетности – 31 декабря.

2

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ГКП на ПХВ «АГПЦ»

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Актауский городской перинатальный центр» Управления здравоохранения Мангистауской области зарегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области в 2009 году. 25 августа 2015 года Управлением юстиции города Актау произведена государственная перерегистрация юридического лица (свидетельство о государственной перерегистрации регистрационный номер № 2519-1943-01-МК, ОКЭД 86102). Перерегистрация Предприятия произведена на основании постановления акимата Мангистауской области от 08 мая 2015 года №143 «О переименовании государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Актауский городской перинатальный центр» Управления здравоохранения Мангистауской области».

Юридический адрес ГКП на ПХВ: 130000, Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, 1 микрорайон, больничный городок №1, здание 4.

Фактическое место нахождения совпадает с юридическим адресом ГКП на ПХВ «АГПЦ».

ГКП на ПХВ «АГПЦ» присвоен бизнес-идентификационный номер налогоплательщика:

БИН 090240014548

ГКП на ПХВ «АГПЦ» зарегистрировано в Управлении государственных доходов по г.Актау.

Код по государственному классификатору ОКПО: 50604588

Форма собственности Предприятия – государственная коммунальная (областная) собственность. Имущество, полученное от Учредителя, закрепляется за предприятием на праве хозяйственного ведения.

Учредителем и уполномоченным органом Предприятия является акимат Мангистауской области.

Учредитель является собственником имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия.

Назначением Предприятия является оказание специализированной и высокоспециализированной акушерской, гинекологической и неонатологической помощи, оказание доступной и своевременной специализированной медицинской помощи беременным женщинам, роженицам, преимущественно с наиболее тяжелой патологией, новорожденным детям и гинекологическим больным области в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи.

Предметом деятельности ГКП на ПХВ «АГПЦ», согласно Устава, является:

- оказание амбулаторной консультативно-диагностической помощи беременным и гинекологическим больным, в том числе с отягощенным акушерско-гинекологическим анамнезом, с экстрагенитальной патологией, с использованием современных медицинских

технологий, выбор оптимальной тактики ведения беременности и родоразрешения; осуществление контроля по соблюдению уровня оказания медицинской помощи, своевременности госпитализации и необходимости реабилитации в послеродовом периоде; реабилитации женщин после осложненного течения беременности, родов и послеродового периода;

- оказание стационарной акушерско-гинекологической помощи женщинам из групп высокого риска, в том числе с осложненным течением беременности, с заболеваниями органов репродуктивной системы, с экстрагенитальной патологией, в период беременности и родов, а также в послеродовом периоде; комплексное лечение невынашивания беременности;
- оказание реанимационной помощи и интенсивной терапии женщинам; оказание реанимационной помощи и интенсивной терапии недоношенным новорожденным, в том числе с экстремально низкой массой тела с максимальным соблюдением современных принципов лечебно-охранительного режима; выхаживание и реабилитация недоношенных, маловесных и больных детей; создание максимально комфортных условий адаптации новорожденных в раннем неонатальном периоде;
- оказание высокоспециализированной медицинской помощи детям с различной перинатальной патологией; развитие неонатальной хирургии; диагностика и хирургическое лечение врожденных аномалий развития органов грудной клетки и средостения, желудочно-кишечного тракта, мочевой системы, центральной нервной системы, опорно-двигательного аппарата у плодов и новорожденных детей с применением высокотехнологической медицинской помощи; проведение динамического наблюдения и лечения детей после выписки из стационара; проведение профилактики отдаленных последствий перинатальной патологии;
- оказание высокоспециализированной медицинской помощи с применением лапароскопического и гистероскопического оборудования больным с разнообразной гинекологической патологией с целью восстановления репродуктивной функции и лечения гинекологических заболеваний;
- оказание медико-генетического консультирования, врачебные консультации и исследования, перинатальная диагностика пороков развития плода с определением дальнейшей тактики ведения беременности, выбора срока и способа родоразрешения;
- экстренная и неотложная медицинская помощь, медицинское сопровождение при транспортировке, оказание последующей транспортировкой тяжелых больных беременных и новорожденных на Предприятии;
- оказание консультативно-методической помощи, в том числе с выездом (реанимационная, акушерско-гинекологическая, неонатальная бригады) в регионы с использованием телекоммуникационных информационно-аналитических систем;
- оказание организационно-методической помощи организациям первичной медико-санитарной помощи и родильным домам (отделениям) области, включая повышение профессиональной подготовки врачей и среднего медицинского персонала по вопросам перинатальной помощи;
- организация и проведение семинаров, конференций, совещаний по актуальным вопросам акушерства, гинекологии и перинатологии, а также проведение мастер-классов на местах, консультирование населения по вопросам планирования семьи;
- участие в разработке и внедрении протоколов и алгоритмов диагностики и лечения в акушерско-гинекологической и неонатологической службах;
- проведение сбора и анализа статистических данных основных показателей акушерско-гинекологической и неонатологической служб предприятия и области;
- осуществление экспертизы временной нетрудоспособности, выдачи листов нетрудоспособности по беременности и родам, гинекологическим больным, направление

женщин с признаками стойкой утраты нетрудоспособности на медико-социальную экспертизу, оказание учебно-методической помощи медицинским организациям области;

- обмен информацией по принципу «обратной связи» с республиканскими организациями здравоохранения и с женскими консультациями и другими лечебными организациями области в целях мониторинга за больными и их своевременной госпитализации;
- взаимодействие в пределах своей компетенции с государственными органами и организациями здравоохранения, с другими организациями здравоохранения, независимо от форм собственности, и другими ведомствами, а также организациями медико-социальной экспертизы, промышленными, учебными, торговыми, сельскохозяйственными и другими организациями по вопросам охраны здоровья граждан, научно-медицинского, технического и информационного обеспечения;
- проведение экспертизы качества оказания акушерской, гинекологической, неонатологической помощи; систематизации данных о результатах лечения и реабилитации новорожденных детей с различной патологией;
- осуществление медико-психологической помощи женщинам;
- обеспечение реализации программ общественного здравоохранения для населения по вопросам перинатальной помощи, репродуктивного здоровья и безопасного материнства;
- проведение санитарно-просветительских работ, в том числе по профилактике заболеваний, передающихся половым путем;
- оказание платных медицинских услуг, расширение их перечня;
- подбор и расстановка кадров, организация проведения аттестации и повышения квалификации медицинских кадров и прочего персонала, создание условий для высокопроизводительного труда (компьютеризация рабочих мест и др.) и отдыха персонала, учет результатов работы персонала и контроль текущей деятельности, решение вопросов социальной защиты сотрудников;
- участие в реализации международных и республиканских научно-исследовательских программ в области медицины;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

3

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Денежные средства и их эквиваленты

Деньги определяются как наличность в кассе, текущие счета в банке, депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, высоколиквидные инвестиции со сроками погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости и учитываются по их стоимости.

Денежные средства, находящиеся на специальных счетах или депозитах, ограниченные в распоряжении, рассматриваются как прочие текущие или долгосрочные активы.

Отчет о движении денежных средств в финансовой отчетности ГКП составляется прямым методом.

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что ГКП не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов.

При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС. ГКП является неплательщиком НДС.

Резерв по обесценению дебиторской задолженности создается «методом анализа дебиторской задолженности по срокам оплаты».

Этот метод основан на бухгалтерском остатке дебиторской задолженности. Вся дебиторская задолженность разбивается по периодам просрочки оплаты. Каждый период имеет свой процент вероятности непогашения, основанный на анализе последних трех лет. К моменту формирования Учетной политики процент вероятности непогашения устанавливается следующий

- срок оплаты не наступил – 16%;
- просрочка от 01 до 30 дней – 31 %;
- просрочка от 30 до 60 дней – 7 %;
- просрочка от 60 до 90 дней – 2 %;
- просрочка свыше 90 дней – 44%.

3.3 Запасы

Запасы отражаются в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, импортные пошлины, налоги, затраты на транспортировку, переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Чистая возможная стоимость реализации – это предполагаемая цена продажи в процессе обычной деятельности без учета расходов по продаже.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной себестоимости на периодической основе.

3.4 Основные средства

Учет объектов недвижимости, зданий и оборудования ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Недвижимость, здания и оборудование».

Учет объектов инвестиционной недвижимости (земля и здания, сдаваемые в аренду или удерживаемые с целью прироста капитала) ведется согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Учет объектов основных средств, предназначенных для продажи, ведется согласно МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Учет аренды основных средств ведется согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Обесценение активов производится согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства и объекты инвестиционной недвижимости отражены в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков по обесценению.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом. Сроки амортизации устанавливаются равными сроком использования основных средств. Ежегодно сроки амортизации анализируются и пересматриваются, если возникают для этого объективные причины.

Начисление амортизации начинается с момента, когда объект доступен к использованию. Амортизация не прекращается в случае, если объект основных средств временно не используется.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

На каждую отчетную дату определяется наличие признаков снижения стоимости основных средств. При выявлении данных признаков производится обесценение активов. Определяется возмещаемая стоимость активов (предварительно сгруппированных в денежные генерирующие единицы) как наибольшая из двух величин: из чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Если возмещаемая стоимость (после ее определения) меньше балансовой стоимости активов, производится уменьшение балансовой стоимости до величины возмещаемой, а разница отражается как текущий расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках.

Расходы на ремонт и техобслуживание, относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, капитализируются, а замененные объекты списываются.

3.5 Нематериальные активы

В финансовой отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков по обесценению.

Амортизация начисляется по тем нематериальным активам, по которым возможно установить срок полезного использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом.

Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. В соответствии МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов» данные активы должны ежегодно проверяться на обесценение.

Период и метод начисления амортизации в конце каждого отчетного периода анализируются и могут быть пересмотрены. Изменение метода или периода начисления амортизации учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

3.6 Вознаграждения работникам

Работники оказывают услуги ГКП на ПХВ «АГПЦ» на основе полного рабочего дня, в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на постоянной, разовой или временной основе, согласно условиям трудовых договоров.

Величина вознаграждений работникам за оказанные услуги, подлежащая выплате за отчетный период, признается в качестве расхода отчетного периода. В балансе отражается величина обязательств после вычета всех уже выплаченных сумм на недисконтируемой основе.

В конце отчетного периода создается резерв по отпускам работников ГКП на ПХВ «АГПЦ». В сумму оцененного резерва включается и сумма оцененной величины социального налога, относящегося к резерву по отпускам работников.

Пенсионные накопления работников производятся согласно пенсионного законодательства Республики Казахстан за счет средств самого работника и удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника ГКП на ПХВ «АГПЦ».

ГКП на ПХВ «АГПЦ» не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения.

3.7 Отложенные налоговые обязательства и активы

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, определяемой согласно Налогового кодекса Республики Казахстан. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а так же исключает необлагаемые и не учитываемые в вычетах для целей налогообложения некоторые статьи доходов и расходов.

Отложенные налоговые обязательства и активы рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств.

Отложенные налоговые обязательства определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц.

Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

3.9 Влияние изменений валютных курсов

Функциональная валюта ГКП на ПХВ «АГПЦ» - казахстанские тенге. Вся другая валюта для ГКП на ПХВ «АГПЦ» не применяется.

Валюта отчетности ГКП на ПХВ «АГПЦ» - казахстанские тенге.

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы признаются, если ГКП на ПХВ «АГПЦ» вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Оценочное обязательство пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, тогда резерв аннулируется.

Условный актив признается только при условии, что вероятность его получения достаточно велика.

3.11 Доход

Доходы измеряются по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом суммы любых скидок.

Проценты от использования активов признаются на пропорциональной временной основе, которая учитывает фактическую доходность активов по методу эффективной рыночной ставки.

В случае, если поступление денежных средств или их эквивалентов отсрочивается, справедливая стоимость возмещения будет меньше ожидаемой номинальной стоимости денежных средств.

Когда договор фактически представляет собой финансовую операцию, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием будущего поступления с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой денежных средств признается как процентный доход.

Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих неденежных расчетов, признаются на основании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

3.12 Уставный капитал и эмиссионный доход

Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости на дату внесения вклада.

Эмиссионный доход представляет собой превышение суммы внесенных средств над номинальной стоимостью уставного капитала.

Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве события после отчетной даты согласно МСФО № 10 «События после отчетной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

ОТЧЕТНОСТЬ ГКП на ПХВ «АГПЦ»

ГКП на ПХВ «АГПЦ» подготавливает следующую отчетность:

1. Отдельная годовая финансовая отчетность.
2. Налоговая отчетность – согласно налогового законодательства Республики Казахстан.
3. Статистическая отчетность – согласно требований органов статистики.
4. Оперативная отчетность – по запросам учредителя.

4.1 Отдельная финансовая отчетность

Годовая отдельная финансовая отчетность составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности:

- МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»;
- МСБУ (IAS) 10 «События после даты баланса»;
- МСБУ (IAS) 14 «Сегментная отчетность»;
- МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»;
- МСБУ (IAS) 33 «Прибыль на акцию»;

Срок представления отдельной финансовой отчетности – не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

Состав финансовой отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о доходах и расходах;
3. Отчет о движении денег;
4. Отчет об изменениях в собственном капитале;
5. Пояснительная записка.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

Отчет о движении денежных средств раскрывает движение денег по трем видам деятельности:

- операционная;
- инвестиционная;
- финансовая.

К операционной деятельности относятся потоки денег, не являющиеся инвестиционными и финансовыми.

К инвестиционной деятельности относятся потоки денег, связанные с внеоборотными активами и предоставлением займов, а так же доходы от инвестиций и предоставленных займов:

- приобретение (реализация) основных средств;
- приобретение (реализация) инвестиционной недвижимости;
- приобретение (реализация) финансовых инвестиций;
- приобретение (реализация) нематериальных активов;
- приобретение (реализация) прочих внеоборотных активов;
- предоставление займов другим организациям, возврат займов другими организациями;
- поступление денежных средств как доход от инвестиционной недвижимости;
- поступление денежных средств как доход от финансовых инвестиций;
- поступление денежных средств как доход от предоставленных займов.

К финансовой деятельности относятся потоки денег, связанные с изменением капитала, финансовых обязательств и получением займов, а так же расходы по вознаграждению от финансовых обязательств и полученных займов:

- поступление денежных средств в результате эмиссии акций;
- выбытие денежных средств в результате выкупа собственных акций;
- поступление денежных средств в результате реализации ранее выкупленных собственных акций;
- выплата дивидендов;
- поступление денежных средств по полученным кредитам;
- выбытие денежных средств в результате возврата полученного кредита;
- поступление (выбытие) денежных средств по финансовым обязательствам;

- выбытие денежных средств как расходы по вознаграждению по кредитам и финансовым обязательствам.

Отчет о движении денежных средств подготавливается на основе бухгалтерских регистров по денежным средствам.

5

ТЕХНИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

5.1 Организация бухгалтерской службы

5.1.1 Форма ведения учета

Ведение учета осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» - версия 8.2.

Программа формирует:

1. первичные документы;
2. различные формы регистров бухгалтерского учета (анализы счетов, карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости по счетам и в целом по предприятию, листы кассовой книги, листы главной книги и прочее);
3. различные формы налоговой отчетности;
4. формы финансовой отчетности;
5. прочее.

Программа позволяет производить настройку многочисленных форм по конкретным задачам, которые будут возникать в будущем.

Особенности работы с использованием программы будут описаны в каждом участке учета.

5.1.2 Структура бухгалтерской службы

Бухгалтерская служба ГКП на ПХВ «АГПЦ» представлена:

- Главный бухгалтер – 1 штатная единица
 - Заместитель главного бухгалтера – 1 штатная единица
 - Бухгалтер-экономист – 3 штатная единица
 - Расчетный бухгалтер – 1 штатная единица
 - Материальный бухгалтер - 1 штатная единица
 - Бухгалтер по гос.закупкам - 1 штатная единица
- Итого: 8 единиц.

Функции Главного бухгалтера:

- общее управление и организация работы бухгалтерской службы ГКП на ПХВ «АГПЦ»;
- представление необходимой информации руководству ГКП;
- составление форм финансовой отчетности;
- составление иных форм отчетности;
- составление форм налоговой отчетности
- исчисление налоговых обязательств по налогам

Должностные обязанности работников бухгалтерии являются Приложением №1 к учетной политике предприятия.

5.2 Описание учета различных участков учета.

5.2.1 Учет денежных средств

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2
1010	Денежные средства в кассе в тенге	касса	Статьи движения денег
1020	Денежные средства в пути		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	Банковский счет	Статьи движения денег

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с «Правилами ведения бухгалтерского учета в РК», утвержденными приказом Министерства финансов от 22.06.07 г. №221. Отчет кассира составляется за каждый день, в котором осуществлялись кассовые операции.

Положение о порядке ведения кассовых операций является Приложением №2 к Учетной политике.

Выдача наличных денег в подотчет производится:

- на расходы, связанные со служебными командировками, - в пределах сумм, причитающихся командированными лицами на эти цели;
- на операционные, хозяйственные и представительские расходы – на основании распоряжения директора ГКП в пределах и на срок, указанные в служебной записке работника.

Список лиц, имеющих право на получение наличных денег в подотчет, является Приложением №3 к Учетной политике.

Не использованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее трех дней по окончании срока, на который они выдавались.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета по ранее выданным под отчет суммам.

ГКП имеет расчетный, валютный и другие счета в банке. Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

Визирование операций с денежными средствами

В ГКП на ПХВ «АГПЦ» имеется приказ о перечне лиц, имеющих право распоряжения денежными средствами и право подписи на финансовых документах.

Расход денежных средств не должен производиться без письменного распоряжения данных лиц.

Денежные средства в кассе в тенге

Корреспонденция счетов при поступлении денег:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Поступление денежных средств с текущего счета	1010	1030
Поступление денежных средств в виде возврата подотчетных сумм	1010	1250
Поступление денежных средств от покупателей	1010	1210
Прочие операции	1010	...

Корреспонденция счетов при выбытии денег:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Основание для формирования РКО и другие примечания
Поступление денежных средств из кассы на текущий счет	1030	1010	
Выдача денег сотрудникам подотчет как	1250	1010	1.Приказ руководителя о

командировочные расходы			командировке с указанием цели, места нахождения и срока. 2. Расчет бухгалтера по определению суммы командировочных расходов.
Выдача денег сотрудникам подотчет на прочие нужды	1250	1010	Заявка сотрудника о цели и необходимой величине подотчетной суммы, подписанная лицом, имеющим право подписи.
Выплата заработной платы	3350	1010	Платежная ведомость, подписанная лицом, имеющим право подписи.
Прочие операции	...	1010	Заявка, подписанная лицом, имеющим право подписи.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров.

Производится автоматически в программе «1С» в момент формирования ПКО и РКО.

Кассовая книга.

- Кассовая книга формируется автоматически в программе «1С».
- Кассовая книга формируется в каждый рабочий день, в котором осуществляются кассовые операции. Один экземпляр листа кассовой книги выводится на печать как «Отчет кассира» и с приложенными к нему приходными и расходными кассовыми ордерами сдается в бухгалтерию.
- Второй экземпляр листа кассовой книги с подписью бухгалтера и печатью подшивается отдельно, формируя этим самым кассовую книгу.
- Ежеквартально (ежегодно) сформированная кассовая книга прошивается, нумеруется и заверяется печатью.

Обработка первичных документов в бухгалтерском учете.

При формировании в программе «1С» приходных и расходных кассовых ордеров автоматически происходит корреспонденция счетов, при этом программа запрашивает все необходимые данные (аналитику) по второму корреспондирующему счету.

Пути в компьютерной программе для формирования кассовых документов:

ПКО:

1. Зайти в меню «Документы», выбрать подменю «Касса».
2. Мышкой осуществить выбор документа «Приходный кассовый ордер».
3. Заполнить документ «Приходный кассовый ордер» по запрашиваемым программой строкам.
4. Клавишей «ОК» сформировать ПКО.

РКО:

1. Зайти в меню «Документы», выбрать подменю «Касса».
2. Мышкой осуществить выбор документа «Расходный кассовый ордер».
3. Заполнить документ «Расходный кассовый ордер» по запрашиваемым программой строкам.
4. Клавишей «ОК» сформировать РКО.

Кассовая книга:

1. Зайти в меню имеется значок «Касса».
2. Заполнить интервал дат.
3. Сформировать лист кассовой книги.

ПКО, РКО и листы кассовой книги за месяц прошиваются и оформляются в виде папки «Документы по кассе за месяц». Папки хранятся в кассе, по истечении финансового года сдаются в архив.

Материальная ответственность и исполнитель кассовых операций.

Исполнителем кассовых операций, то есть формированием приходных и расходных кассовых ордеров и непосредственным приемом или выдачей денег, является кассир ГКП на ПХВ «АГПЦ».

Главный бухгалтер ГКП на ПХВ «АГПЦ» является материально-ответственным лицом по соответствию наличия денежных средств в кассе с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация денег в кассе.

Инвентаризация денег в кассе производится специально созданной комиссией. Для данной цели издается приказ руководителя.

Инвентаризация производится внезапно 1 раз в квартал. Результат инвентаризации оформляется Актом инвентаризации денежных средств в кассе.

Обнаруженная недостача денежных средств относится в подотчет материально-ответственного лица по счету 1250 по аналитике «Недостача».

Обнаруженный излишек оприходуется в кассу как доход (через счет 6280).

Денежные средства в пути

На счете 1020 «Денежные средства в пути» учитываются ситуации, когда денежные средства выбыли с одного денежного бухгалтерского счета на другой денежный бухгалтерский счет, но подтверждающего документа о поступлении денег на другой счет еще нет.

Например: Происходит перечисление денег с текущего счета на карточки по заработной плате.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Перечисление денег на карточки	1020	1030
Поступление денег на карточки	3350	1020

Например: Происходит перечисление денег с текущего счета на покупку валюты.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Перечисление денег на конвертацию	1020	1030
Поступление денег с конвертации	1031	1020
Расходы по суммовой разнице	7210	1020
Доходы по суммовой разнице	1020	6280

Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге

Документом, подтверждающим поступление и выбытие денежных средств на текущем банковском счете, является выписка банка.

При поступлении денежных средств дебетуется счет 1030 в корреспонденции с бухгалтерскими счетами по смыслу хозяйственной операции.

Выбытие денег с текущего счета контролируется лицами, имеющими право распоряжения денежными средствами.

Обработка первичных документов в бухгалтерском учете.

При формировании в программе «1С» банковских приходных и расходных операций автоматически происходит корреспонденция счетов, при этом программа запрашивает все необходимые данные (субконто) по второму корреспондирующему счету.

Банковские операции в программе «1С: Предприятие» могут отражаться двумя способами:

1. Зайти в меню «Документы», выбрать подменю «банк», затем выбрать «Платежное поручение» или «Выписка банка»;
2. Используя меню выбрать значок «Платежное поручение», «Выписка банка».

Путь в программе для отражения банковских операций (кроме перечисления ОПВ и социальных отчислений) при использовании документа «Выписка банка»:

1. Меню «Документы», выбрать «Выписка банка».
2. Мышкой выбрать документ «Выписка банка».
3. Заполнить документ.
4. Клавишей «ОК» сформировать документ.

При использовании второго способа отражения движения денежных средств на текущих банковских счетах применяется следующий принцип:
- выбрать в верхнем меню значок «Выписка банка» и заполнить необходимые реквизиты.

«Перечисление в ПФ»

1. В меню «Заработная плата» одним щелчком мыши выбрать «Перечисление в ПФ».
2. Заполнить таблицу по сотрудникам за необходимый период, что производится автоматически нажав на клавишу «заполнить»;
3. Затем необходимо перейти на формирование платежного поручения для перечисления ОПВ;
4. Далее перейти на закладку по созданию «swift-файла» для создания ведомости для перечисления и копирования на дискету или другой носитель, созданного «swift-файла».
5. Распечатать платежное поручение и список работников, по которым производится перечисление в ПФ.

«Перечисление в ГФСС»

1. В меню «Заработная плата» одним щелчком мыши выбрать «Перечисление в фонд социального страхования».
2. Заполнить таблицу по сотрудникам за необходимый период, что производится автоматически нажав на клавишу «заполнить», предварительно выбрать контрагента (ГФСС);
3. Затем необходимо перейти на формирование платежного поручения для перечисления ГФСС;
4. Далее сформировать ведомость для перечисления социального страхования и «swift-файл» для копирования на дискету или другой носитель.
5. Распечатать платежное поручение и список работников, по которым производится перечисление в ГФСС.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Поступление денег от покупателей	1030	1210
Прочие операции по поступлению	1030	...
Оплата поставщикам	3310	1030
Перечисление заработной платы	3350	1030
Перечисление подотчетных сумм	1250	1030
Перечисление налогов и прочих обязательных платежей	3100, 3200	1030
Прочие операции по выбытию	...	1030

Исполнитель банковских операций.

Исполнителем банковских операций является главный бухгалтер ГКП на ПХВ «АГПЦ».

Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте

Документом, подтверждающим поступление и выбытие денежных средств на текущем банковском счете, является выписка банка.

При поступлении денежных средств дебетуется счет 1031 в корреспонденции с бухгалтерскими счетами по смыслу хозяйственной операции.

Выбытие денег с текущего счета контролируется лицами, имеющими право распоряжения денежными средствами.

Обработка первичных документов в бухгалтерском учете.

При формировании в программе «1С» банковских приходных и расходных операций автоматически происходит корреспонденция счетов, при этом программа запрашивает все необходимые данные (субконто) по второму корреспондирующему счету.

Корреспонденция счетов:

	Дебет	Кредит
Хозяйственная операция		
Поступление денег от покупателей	1031	1210
Поступление денежных средств от конвертации	1031	1020
Положительная курсовая разница	1031	6250
Отрицательная курсовая разница	7430	1031
Оплата поставщикам	3310	1031
Перечисление подотчетных сумм	1250	1031

5.2.2 Учет подотчетных сумм

Используемый бухгалтерский счет

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	Сотрудники	Движение денежных средств

Командировочные расходы

В ГКП на ПХВ «АГПЦ» разработаны и утверждены Правила служебных командировок работников.

Командирование работников в РК регламентируется следующими нормативно-правовыми документами:

- Трудовой кодекс от 15 мая 2007 года № 251-III ЗРК;
- Налоговый кодекс РК « О налогах и других платежах в бюджет» от 12.06.01г. № 209-2 .

Прочие подотчетные суммы

Выдача денежных средств в подотчет по прочим нуждам ГКП на ПХВ «АГПЦ» производится по заявке, подписанной руководством. В заявке должно быть указано: на какие цели будет выделена денежная сумма и сама денежная сумма.

Об использовании полученной суммы подотчетное лицо обязано отчитаться в течении 3 рабочих дней, сдав при этом в бухгалтерию документы, подтверждающие расход денег.

Корреспонденция счетов:

	Дебет	Кредит
Хозяйственная операция		
Выдача денег подотчет из кассы, тенге	1250	1010

Списание подотчетных сумм как командировочные расходы	7210	1250
Оплата подотчетным лицом счетов поставщиков	3310	1250
Возврат подотчетным лицом неиспользованной суммы	1010	1250

Особенности учета подотчетных сумм в валюте

Расчет командировочных расходов, произведенный в валюте, параллельно следует переводить в тенге по рыночному курсу на дату совершения операции. По окончании расчетов произвести выравнивание курсовой разницей.

Наименование операции	дата	курс	валюта	тенге	Дебет	Кредит
Получена подотчет валюта	12.04.	125,00	3 000	375 000	1250	1020
Отчет по командировке:						
Проезд	12.04.	125,00	300	37 500		
Проезд обратно	20.04.	124,00	300	37 200		
Проживание	20.04.	124,00	1 600	198 400		
Суточные (по дате авансового отчета - в теч.5 дней)	21.04.	122,50	450	55 125		
Итого расход подотчетных сумм			2 650	328 225	7210	1250
Сдано в кассу	21.04.	122,50	350	42 875	1020	1250
Остаток долга			нет	3 900		
Отразить отрицательную курсовую разницу	21.04.			3 900	7430	1250

Если работнику были выданы тенге, и работник самостоятельно конвертировал их в валюту, через банк или пункт обмена валюты, работник должен сдать квитанцию об обмене, для отражения в бухгалтерском учете операции по конвертации и расходов по конвертации, а так же учета валюты, которую работник имеет на начало командировки.

Если работник не представляет документов по конвертации тенге в иностранную валюту, производить расчет суточных и пересчет документов в тенге по курсу на дату выдачи денежных средств подотчетному лицу.

Обработка в программе «1С».

Авансовые отчеты формируются в программе по следующему пути:

Авансовые отчеты в тенге

1. В меню «Документы» выбрать «Авансовые отчеты».
2. Мышкой выбрать документ «Авансовый отчет».
3. Заполнить документ.
4. Кнопкой «ОК» сформировать авансовый отчет.

Инвентаризация подотчетных сумм

Инвентаризация подотчетных сумм производится бухгалтером ежемесячно. При этом производится сверка с журналом учета работников, выбывающих в командировки. В случае наличия существенных остатков подотчетных сумм (более 300 000 тенге), срок отчетности по которым истек, бухгалтер подает руководству ГКП на ПХВ «АГПЦ» служебную записку для принятия решения.

5.2.3 Учет расчетов по оплате труда

Используемый бухгалтерский счет

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	Сотрудники	Виды расчетов
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Сотрудники	Виды расчетов

Начисление расходов по оплате труда.

В ГКП на ПХВ «АГПЦ» разработан и утвержден Коллективный договор, в котором предусмотрено:

- Положение об оплате труда,
- Правила премирования и поощрения работников,
- Правила внутреннего распорядка.

Согласно указанных документов производится расчет величины заработной платы работникам за дни нахождения на работе, а так же начисления за дни отсутствия на работе, предусмотренные трудовым законодательством РК и внутренним документами ГКП на ПХВ «АГПЦ».

Заработная плата начисляется согласно отработанного времени, указанного в таблице рабочего времени, по должностным окладам, тарифным ставкам и нормам, предусмотренным в Положении об оплате труда.

Табель рабочего времени сдается в бухгалтерию 1-го числа каждого месяца.

Суммы премий и прочих поощрений рассчитываются ежемесячно (ежеквартально). Расчет и порядок регламентируются Правилами премирования.

Расчет заработной платы должен быть произведен до 10-го числа следующего месяца. По окончании расчета заработной платы расчетно-платежная ведомость подписывается руководителем.

После этого готовится заявка бухгалтерии на выдачу заработной платы из кассы или перечисление на карточки.

Резерв по отпускам

ГКП на ПХВ «АГПЦ» создает резерв по отпускам работникам.

Создание резерва по отпускам означает, что на дату финансовой отчетности у ГКП на ПХВ «АГПЦ» могут возникнуть обязательства по выплате отпускных по работникам, которые на эту дату еще не воспользовались своим правом трудового отпуска.

Расчет резерва по отпускам и корреспонденция счетов.

1. **период, за который полагается трудовой отпуск.** Например: работник принят на работу 3 февраля 2012 года, соответственно его личный период для отпуска будет с 03.02.12 по 03.02.13 – один отпуск; с 03.02.13 по 03.02.14 – следующий отпуск и так далее. Работник имеет право воспользоваться отпуском в любое время в своем периоде, согласовав это с руководством.
2. **число дней отпуска** – устанавливается Положением об оплате труда (не менее 24 календарных дней согласно Трудовому кодексу ст.101).

3. через причитающееся число дней отпуска, определяется количество дней отпуска за каждый отработанный месяц. Например: если работнику установлено число дней отпуска 24 календарных дней, то за каждый отработанный месяц работник «зарабатывает» 2 дня отпуска (24 дней / 12 месяцев).
4. производится расчет размера отпускных, которыми работник не воспользовался к 31 декабря. По вышеуказанному примеру: если работник за период с 03.02.12 по 03.02.13 еще не воспользовался трудовым отпуском, то производится следующий расчет. Работник «заработал» к 31 декабря 22 дня отпуска (2 дн * 11 мес). Если его среднедневной размер оплаты составляет 2 500 тенге, то обязательства по отпускным у организации по данному работнику будут 55 000 тенге (2 500*22).
5. Расчет среднедневного размера оплаты производится согласно принятой Постановлением Правительства РК от 29 декабря 2007 года № 1394 «Инструкцией о порядке исчисления средней заработной платы работников».
6. Расчет резерва производится по каждому работнику с подведением итога в целом по предприятию.
7. К сумме оцененного резерва по отпускным создается резерв социального налога, относящегося к резерву отпускных. Расчет данного оценочного обязательства производится по удельному весу социального налога относительно фонда заработной платы.
8. На сумму итогового резерва по отпускам, увеличенного на социальный налог, относящийся к резерву, дается одна корреспонденция 31 декабря отчетного года. При этом ранее созданный резерв (предыдущего года) сторнируется.
9. Аналитические данные по каждому работнику используются только при расчете резерва. При корреспонденции счетов достаточно одной синтетической проводки.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Начисление заработной платы администрации	7210 (з/пл)	3350
Начисление заработной платы производственных рабочих	8012(з\пл)	3350
Удержание из заработной платы суммы обязательных пенсионных взносов	3350	3220
Удержание из заработной платы суммы индивидуального подоходного налога	3350	3120
Прочие удержания	3350	...
Выплата заработной платы (или аванса)	3350	1010
Начисление резерва по отпускам	7470 (резерв)	3430

Обработка в программе «1С».

Расчеты по заработной плате формируются в программе по следующему пути:

1. В меню «Заработная плата» выбрать «Расчет заработной платы».
2. Мышкой выбрать документ «Расчет з/платы».
3. Заполнить документ, далее «Выполнить расчет».

Операции по созданию и использованию резерва отпускных формируются в программе вручную.

5.2.4. Учет расчетов с поставщиками

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	Контрагенты
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	Контрагенты
4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	Контрагенты

Кредиторская задолженность отражается в финансовой отчетности как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность.

К краткосрочной задолженности относится задолженность, срок погашения которой составляет менее одного года после даты финансовой отчетности.

К долгосрочной задолженности относится задолженность, срок погашения которой составляет более одного года после даты финансовой отчетности.

Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности отражается в разделе краткосрочной кредиторской задолженности.

Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам отражается в финансовой отчетности по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной рыночной ставки.

Стоимость приобретения активов и расходов, приобретаемых в кредит на долгосрочной основе, определяется по дисконтированной стоимости. Разница (дисконт) между общей суммой кредиторской задолженности и дисконтированной стоимостью отражается как плата за финансирование (расходы по вознаграждению).

Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по стоимости, подлежащей выплате поставщику.

Амортизационная таблица

Приводится амортизационная таблица для следующей ситуации:

Производится закуп объекта недвижимости, зданий и оборудования в 2012 году, срок погашения кредиторской задолженности от данной операции через 4 года. Стоимость погашения через 4 года 450 000 тыс.тенге. Применяя в расчете ставку 10 %, составляется следующая таблица:

Период	Расходы по вознаграждению	Задолженность
10.01.12		307 356
31.12.12	30 736	338 092
31.12.13	33 809	371 901
31.12.14	37 190	409 091
31.12.15	40 909	450 000
	142 644	

Примечание:

Величина 307 356 была определена путем дисконтирования суммы 450 000 через 10% и 4 года (450 000 / 1,1*1,1*1,1*1,1)

Объект недвижимости будет признан в учете на сумму 307 356 тыс.тенге. Дисконт в размере 142 644 тыс.тенге будет признаваться как расходы по вознаграждению на протяжении периода кредитования. Общая сумма к выплате составит 450 000 тыс.тенге.

По данной схеме создаются амортизационные таблицы для любой аналогичной ситуации. В качестве рыночной ставки принимается:
- ставка рефинансирования;

- альтернативная депозитная ставка, определенная как средняя ставка предлагаемого местного рынка депозитов.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Примечание
Приобретение ТМЦ	Счета учета ТМЦ	3310	В момент перехода прав собственности
Приобретение работ, услуг	7210	3310	На счете 7210 («Административные расходы») следует указать статью затрат.
Приобретение ТМЦ, работ, услуг в кредит (на срок более года).	Счета учета ТМЦ, расходов	4110	На величину дисконтированной стоимости
Отражение вознаграждения за финансирование в момент признания кредиторской задолженности.	4111	4110	Счет 4111 – это контрсчет к счету 4110.
Отражение расходов по финансированию на дату финансовой отчетности.	7310	4111	Используют данные амортизационной таблицы кредиторской задолженности, составленной методом эффективной рыночной ставки.
Положительная курсовая разница	3310	6250	На каждую отчетную дату и на дату совершения операции
Отрицательная курсовая разница	7430	3310	На каждую отчетную дату и на дату совершения операции

Обработка в программе «1С».

Расчеты с поставщиками и заказчиками формируются в программе по следующему пути:

1. В меню «Учет ТМЗ и ОС» выбрать «поступление ТМЦ» для прихода ТМЗ или в меню «документы» выбрать «услуги сторонних организаций для отражения услуг от сторонних организаций».
2. Заполнить документ, далее «ОК».

По окончании финансового года по остаткам обязательств поставщикам по суммам, превышающим 100 000 тенге, составляется Акт сверки взаиморасчетов.

5.2.5 Учет основных средств и инвестиционной недвижимости

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2
2310	Инвестиции в недвижимость	Место хранения	Фиксированные активы
2320	Амортизация инвестиций в недвижимость	Место хранения	Фиксированные активы
2330	Убыток от обесценения инвестиций в недвижимость	Место хранения	Фиксированные активы
2410	Основные средства (итоговый счет)		
2411	Земля	Местонахождение	Фиксированный актив (Акт землепользования, кадастровый номер)
2412	Здания и сооружения	Место хранения	Фиксированные активы
2413	Машины и оборудование	Место хранения	Фиксированные активы
2414	Транспортные средства	Место хранения	Фиксированные активы
2415	Прочие основные средства	Место хранения	Фиксированные активы
2416	Оборудование к монтажу и установке	Место хранения	Фиксированные активы
2420	Амортизация основных средств	Место хранения	

	(итоговый счет)		
2421	Износ зданий и сооружений	Место хранения	Фиксированные активы
2422	Износ машин и оборудования	Место хранения	Фиксированные активы
2423	Износ транспортных средств	Место хранения	Фиксированные активы
2424	Износ прочих основных средств	Место хранения	Фиксированные активы
2430	Убыток от обесценения основных средств	Место хранения	Фиксированные активы

Приход основных средств

Поступление основных средств сопровождается достаточно важными бухгалтерскими процедурами, которые необходимо правильно исполнить именно в момент поступления основных средств:

1. идентификация поступающего актива - необходимо установить, что поступающий актив будет учтен именно как основное средство, а не как запасы или расходы. Для этого следует руководствоваться МСБУ №16.
2. цель приобретения актива – необходима для правильной классификации: учесть как объект основного средства или как объект инвестиционной недвижимости, или как запасы. В этой связи применяется следующая классификация:
 - если объект приобретения не связан с получением в будущем дохода – данный объект не признается как актив, списывается как расходы организации, но при этом ведется забалансовый учет подобных объектов в целях контроля в разрезе мест нахождения и материально-ответственных лиц.
 - если объект связан с получением в будущем дохода – данный объект классифицируется в зависимости от цели приобретения:
 - как основное средство,
 - как инвестиционная недвижимость,
 - как запасы.
3. ГКП на ПХВ «АГПЦ», используя принципы существенности, устанавливает стоимостное ограничение для признания некоторых активов в качестве основных средств в размере 15 месячных расчетных показателей. Это значит, что если актив по своему экономическому содержанию будет соответствовать основным средствам (по признаку многократного и длительного использования), но будет иметь стоимость менее 15 мрп, его можно будет учесть первоначально как «Запасы» и при выдаче в эксплуатацию произвести списание объекта в расход с одновременным занесением на забалансовый счет для контроля.
4. формирование первоначальной стоимости – так как первоначальная стоимость – это величина, состоящая не только из стоимости, подлежащей выплате поставщику, следует произвести подборку всех сумм, входящих в состав первоначальной стоимости согласно IAS №16.
5. произвести прием основного средства комиссией по основным средствам с созданием акта приемки-передачи.
6. комиссия должна: осмотреть объект, установить его пригодность к эксплуатации, установить срок эксплуатации, установить место нахождения объекта, установить материально-ответственное лицо, установить компоненты объекта, определить ликвидационную стоимость.
7. постановка на учет объекта производится после создания акта приемки-передачи основных средств с указанием всей вышеперечисленной информации, подписанного комиссией.

8. постановка на учет объекта основных средств и дальнейший учет производится по компонентам, имеющим разные сроки эксплуатации.
 - если объект приобретен как единое целое за единую оплату, то стоимость выделенных в нем компонентов определяется либо комиссией самостоятельно, либо с привлечением оценщика. При самостоятельном определении руководствуются принципом: если приобрести компонент сейчас как отдельный объект, какова его рыночная стоимость.
 - возможна ситуация приобретения компонентов как отдельных объектов. В этом случае, зная, что этот объект является именно компонентом, его следует сразу учесть как основное средство, а не как «запасная часть».
9. если из приобретенных компонентов организация комплектует сборный объект – следует составить акт комплектации.
10. одновременно с отражением прихода в бухгалтерском учете, устанавливается налоговая группа основного средства для расчета амортизации при определении корпоративного подоходного налога, согласно Налогового кодекса РК.
11. постановка на учет основных средств (инвестиционной недвижимости) производится при наличии прав собственности на данные объекты.

Для отражения поступления основных средств в программе используется следующий путь:

Поступление ОС:

1. В меню «Учет ТМЦ и ОС» выбираем «ОС поступление»;
2. Заполнить документ, далее «ОК».

Амортизация основных средств

Метод амортизации в ГКП на ПХВ «АГПЦ» установлен прямолинейный (раздел 3.4 Учетной политики).

Для механизма расчета амортизации комиссией по ОС устанавливается:

1. Срок эксплуатации.
2. Ликвидационная стоимость.

Через установленный срок эксплуатации определяется ежегодный и ежемесячный процент амортизации. Через ликвидационную стоимость устанавливается амортизируемая стоимость основного средства, к которой будет применяться процент амортизации.

Ежегодно сроки амортизации и размер ликвидационной стоимости анализируются и пересматриваются, если возникли для этого объективные причины. Данная работа проводится комиссией после проведения инвентаризации основных средств в конце года.

Расчет амортизации производится в программе «1С» по следующему пути:

1. В меню «Учет ТМЦ и ОС» выбираем «начисление амортизации»;
2. Заполнить документ, далее «ОК».

Последующие затраты по содержанию и эксплуатации основных средств.

Расходы на ремонт и техобслуживание, относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, капитализируются, а замененные объекты списываются (пункт 3.4 Учетной политики).

Расходы по ремонту основных средств учитываются на счетах расходов по статье затрат «Ремонт основных средств» по каждому объекту основных средств.

Если производится замена компонента на новый, то данная операция не расценивается как ремонт. Следует списать остаточную стоимость старого компонента и поставить на учет новый компонент.

Ремонт в ГКП на ПХВ «АГПЦ» производится как собственными силами, так и с привлечением подрядчиков.

Первичным документом по ремонту, выполненного подрядчиком будет счет-фактура подрядчика с приложенным к нему актом выполненных работ или накладной.

При ремонте собственными силами стоимость ремонта будет сформирована из заработной платы с отчислениями, запасных частей или материалов, израсходованных на данный ремонт, за исключением компонентов. Расход материалов и запчастей оформляется внутренней накладной с указанием в ней объекта ремонта.

Обесценение основных средств.

Процедуры по определению признаков обесценения активов и самому обесценению активов проводятся комиссией по основным средствам после проведения инвентаризации основных средств в конце года.

По основным средствам, приобретенным в отчетном году (при отсутствии гиперинфляции) процедуры по обесценению не проводятся, полагая, что стоимость данных основных средств соответствует рыночной цене.

По остальным основным средствам собирается информация о текущих ценах. Если остаточная стоимость основных средств не превышает текущей стоимости, то процедуры по обесценению останавливаются. В бухгалтерском учете обесценение в этом случае не производится.

Если хотя бы по одной позиции наблюдается превышение остаточной стоимости над текущей, а так же наблюдаются иные признаки обесценения, то следует приступить к процедурам обесценения, описанным в МСБУ №36.

Убыток от обесценения (рассчитанный как разница между балансовой стоимостью активов и возмещаемой стоимостью, определенной в процедуре обесценения) распределяется на конкретные виды активов пропорционально балансовой стоимости активов.

Корреспонденция счетов по обесценению:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Признается убыток по обесценению объектов инвестиционной недвижимости	7420	2330
Признается убыток по обесценению объектов основных средств	7420	2430

Примечание: Счет 7420 – «Расходы по обесценению активов»

Операции по обесценению ОС в программе заносятся вручную через «Журнал операций».

Изменение классификации

В ходе деятельности возможно изменение цели объектов основных средств, в этом случае следует произвести перевод объектов из, например, инвестиционной недвижимости, в основные средства или долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

Корреспонденция счетов по переклассификации:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1. Перевод объекта инвестиционной недвижимости в основные средства:		
- перевод первоначальной стоимости	2410	2310

- перевод износа	2420	2320
- перевод убытка по обесценению	2430	2330
2. Аналогично перевод объекта инвестиционной недвижимости в основные средства.		
3. Перевод объекта основных средств в долгосрочные активы, предназначенные для продажи:		
- списание износа	2420	2410
- списание убытков по обесценению	2430	2410
- перевод остаточной стоимости на счет «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи»	1510	2410
- оценка «Долгосрочные активы для продажи» до величины чистой стоимости реализации	1510	6280
или в случае снижения стоимости	7470	1510

Операции по переклассификации ОС в программе заносятся вручную через «Журнал операций».

Расход основных средств

Выбытие основных средств отражается в учете в зависимости от причин выбытия.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Примечание
1. Ликвидация:			Решение о ликвидации по причине непригодности для дальнейшей эксплуатации принимает комиссия по ОС. Составляется Акт о списании ОС.
- списание износа	2420	2410	На сумму износа
- списание убытков по обесценению	2430	2410	На сумму убытков по обесценению
- списание балансовой стоимости	7410	2410	На сумму балансовой стоимости
2. Безвозмездная передача			Решение о безвозмездной передаче принимается руководителем. Акт передачи подписывается руководителем.
- списание износа	2420	2410	На сумму износа
- списание убытков по обесценению	2430	2410	На сумму убытков по обесценению
- списание балансовой стоимости	7410	2410	На сумму балансовой стоимости
- начисление НДС	7410	3130	По ставке на сумму балансовой стоимости, если ОС поступали с НДС.
3. Реализация			Решение о реализации принимается руководителем. Акт передачи подписывается руководителем.
- списание износа	2420	2410	На сумму износа
- списание убытков по обесценению	2430	2410	На сумму убытков по обесценению
- списание балансовой стоимости	7410	2410	На сумму балансовой стоимости
- счет покупателю	1210	6210	На сумму дохода от реализации согласно договоренности сторон
- НДС от реализации	1210	3130	

Операции по расходу ОС в программе заносятся через меню «Учет ТМЦ и ОС» выбором «расходная накладная».

Обработка в программе «1С».

Операции по движению основных средств формируются в программе по следующему пути:

1. В меню «Учет ТМЦ и ОС», в зависимости от вида движения выбираем «ОС поступление», «ОС перемещение», «ОС списание», «ОС расходная накладная».
2. Мышкой выбрать соответствующий документ.
3. Заполнить документ, далее «ОК».

Операции по начислению амортизации по основным средствам формируются в программе по следующему пути:

1. В меню «Учет ТМЦ и ОС» выбираем «начисление амортизации»,
- 2.. Заполнить документ, далее «ОК».

5.2.6 Учет нематериальных активов

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2
2730	Прочие нематериальные активы	Места хранения	Нематериальные активы
2740	Амортизация нематериальных активов	Места хранения	Нематериальные активы
2750	Убыток от обесценения нематериальных активов	Места хранения	Нематериальные активы

Приход нематериальных активов

Для оприходования нематериального актива необходимо четко идентифицировать объект учета согласно МСБУ №38, а именно:

«Нематериальный актив *идентифицируем*, если:

1. его можно отделить от организации, то есть если организация может его продать, сдать в аренду или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством; или
2. он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделяемыми от организации или от других прав и обязательств».

Если данный объект не попадает под критерии НА, то понесенные затраты признаются не активом, а расходом в том периоде, когда они понесены.

Приход НА оформляется актом приемки, подписанным комиссией по приемке основных средств. Комиссия устанавливает срок эксплуатации нематериального актива.

Амортизация нематериального актива

Амортизация начисляется по тем нематериальным активам, по которым комиссия установила срок полезного использования. Амортизация рассчитывается прямолинейным методом.

Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Период и метод начисления амортизации в конце каждого отчетного периода комиссией анализируются и могут быть пересмотрены.

Выбытие нематериальных активов

Происходит, прежде всего, по причине непригодности их к дальнейшему использованию. Возможно выбытие НА как реализация или безвозмездная передача.

Списание НА по причине непригодности к дальнейшему использованию оформляется актом на списание, подписанным комиссией.

Вопросы реализации или безвозмездной передачи НА решаются руководителем ГКП, им же подписываются акт на передачу нематериального актива и счет покупателю (в случае реализации).

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Приобретение НА	2730	3310
Начисление износа	7210	2740
Признание убытков по обесценению	7420	2740
Списание НА:		
- списание износа	2740	2730
- списание убытков по обесценению	2750	2730
- списание балансовой стоимости	7410	2730

Обработка в программе «1С».

Операции по движению нематериальных активов формируются в программе аналогично движению основных средств.

5.2.7 Учет запасов

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3
1310	Сырье и материалы (итоговый счет)	Места хранения	Номенклатура	Материально-ответственное лицо (МОЛ)
1311	Сырье	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1312	Топливо	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1313	Тара	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1314	Запасные части	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1315	Прочие материалы	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1316	Строительные материалы	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1320	Готовая продукция (итоговый счет)	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1323	Готовая продукция мельницы	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1330	Товары	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1340	Незавершенное производство	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1350	Прочие запасы	Места хранения	Номенклатура	МОЛ
1360	Резерв по списанию запасов			МОЛ

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально-ответственным лицам.

Приход ТМЗ

Документальное оформление поступления ТМЗ производится на основании:

- приходной накладной, подтверждающей оприходование товара на склад;
- счета-фактуры поставщика, определяющей покупную стоимость товара;
- прочие документы (договора, соглашения, акты), подтверждающие правомерность приходование ТМЗ на соответствующие счета бухгалтерского учета;
- запасы, поступившие на ответственное хранение, оформляются распиской, записываются кладовщиком в специальную книгу;
- запасы, поступившие на склад без расчетных документов поставщиков (неотфактурованные поставки), оформляются актом о приемки (типовая форма № ТМЗ-4). Акт в двух экземплярах составляет приемная комиссия, с обязательным участием материально-ответственного лица. Полученные запасы оцениваются по цене, указанной в договоре о поставке. Если цена не указана в договоре, то применяется рыночная цена;
- запасы, принадлежащие ГКП, но находящиеся в пути (переход права собственности), в конце месяца отражаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной договором.

Расход ТМЗ

Документальное оформление списания израсходованных на производство, реализованных ТМЗ производится на основании следующих документов:

- приказ руководителя на отпуск ТМЗ;
- расходная накладная на отпуск, перемещение со склада на склад.
- счет фактура на реализацию ТМЗ, услуг, работ.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной себестоимости.

Определение чистой стоимости реализации ТМЗ

По окончании года остатки запасов следует оценить согласно МСБУ №2 по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации.

Процедура доведения стоимости производится по каждой позиции ТМЗ.

Стоимость сырья и материалов, которые используются в производстве, не списывается ниже фактической стоимости приобретения, если готовая продукция (для производства которой они будут использованы) предположительно будет продана по или выше себестоимости.

Определение чистой стоимости реализации производится путем анализа сроков приобретения и соответственно сроков хранения каждого вида запасов. Если запасы приобретены во втором полугодии отчетного года, то их себестоимость соответствует возможной стоимости реализации, за исключением ситуации гиперинфляции.

При превышении сроков хранения более шести месяцев до даты финансовой отчетности, производится сравнение себестоимости и чистой стоимости реализации, и в случае их расхождения производится уценка стоимости запасов.

Чистую стоимость приобретения устанавливают по данным прайс-листов, прейскурантов цен и прочей информации, где указаны цены на аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

На сумму уценки стоимости запасов по окончании года создается резерв по уценке стоимости запасов. Созданный в предыдущем году резерв списывается как корректировка себестоимости реализованной готовой продукции (если остатки готовой продукции не существенны – менее 20 % от себестоимости реализованной продукции).

Величина резерва по уценке стоимости запасов уменьшает статью «Запасы» в бухгалтерском балансе.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Приобретение ТМЗ	1300 склад	3310
Отпуск ТМЗ со склада в производственные подразделения	1300 подразделение	1300 склад
Расход ТМЗ на производство	8000	1300 подразделение
Расход ТМЗ на хозяйственные нужды	7210	1300
Реализация готовой продукции	7010	1300 склад
Корректировка ранее созданного резерва – сторно	7010	1360
Списание стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации – создание нового резерва	7420	1360

Обработка в программе «1С».

Операции по движению товарно - материальных запасов формируются в программе по следующему пути:

1. В меню «Учет ТМЦ и ОС» выбираем «ТМЦ поступление», «ТМЦ перемещение» «ТМЦ списание», «ТМЦ расходная накладная»;
2. Заполнить документ, далее «ОК».

5.2.8 Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность возникает автоматически через отражение дохода, авансовые платежи и прочие операции, связанные с образованием дебиторской задолженности (подотчетные суммы, недостачи, принятие долга и т.д.)

По окончании отчетного года производится инвентаризация дебиторской задолженности с целью выявления нереальной к возмещению задолженности. На дебиторскую задолженность, превышающую 100 000 тенге, составляется Акт сверки взаиморасчетов.

Если по истечении срока исковой давности дебитор не погасил задолженность, то данная дебиторская задолженность списывается как нереальная к взысканию за счет резерва под обесценение дебиторской задолженности.

При этом данный дебитор отражается на забалансовом счете с указанием на нем суммы дебиторской задолженности, даты ее возникновения в балансе и даты списания с баланса. Сумма сохраняется на забалансовом счете в течение пяти лет со дня ее постановки на учет на забалансовый счет.

Создание резерва по обесценению дебиторской задолженности производится по окончании отчетного периода.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной рыночной ставки.

Стоимость реализации активов и услуг, проданных на условиях оплаты на долгосрочной основе, определяется по дисконтированной стоимости. Разница (дисконт) между общей суммой дебиторской задолженности и дисконтированной стоимостью отражается как плата за финансирование (доходы по вознаграждению).

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности по стоимости, подлежащей получению.

Амортизационная таблица

Приводится амортизационная таблица для следующей ситуации:

Производится реализация товара в 2012 году, срок погашения дебиторской задолженности от данной операции через 4 года. Стоимость погашения через 4 года 450 000 тыс.тенге. Применяя в расчете ставку 10 %, составляется следующая таблица:

Период	Доходы по вознаграждению	Задолженность
10.01.12		307 356
31.12.12	30 736	338 092
31.12.13	33 809	371 901
31.12.14	37 190	409 091
31.12.15	40 909	450 000
	142 644	

Примечание:

Величина 307 356 была определена путем дисконтирования суммы 450 000 через 10% и 4 года (450 000 / 1,1*1,1*1,1*1,1)

Доход от реализации товара будет признан в учете на сумму 307 356 тыс.тенге. Сумма в размере 142 644 тыс.тенге будет признаваться как доходы по вознаграждению на протяжении периода кредитования покупателя. Общая сумма к получению составит 450 000 тыс.тенге.

По данной схеме создаются амортизационные таблицы для любой аналогичной ситуации. В качестве рыночной ставки принимается:

- ставка рефинансирования;
- альтернативная кредитная ставка, определенная как средняя ставка предлагаемого местного рынка кредитов.

Пример корреспонденции счетов при использовании дисконтирования:

Дт 1210 Кт 6010 – 307 356 тенге – реализация товара;

Дт 1270 Кт 6110 – 30 736 тенге – признание дохода по вознаграждению на 31.12.2007.

Дт 1270 Кт 6110 – 33 809 тенге – признание дохода по вознаграждению на 31.12.2008.

И так далее на каждую отчетную дату согласно амортизационной таблице.

Корреспонденция счетов:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Создание резерва по сомнительным долгам	7440	1290
Аннулирование резерва по сомнительным долгам при оплате дебитором долга	7440 сторно	1290 сторно
Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности за счет резерва	1290	1210 и прочая ДЗ
Списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности, по которой резерв не создан	7440	1210 и прочая ДЗ

Операции по отражению дебиторской задолженности и резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности в программе заносятся вручную через «Журнал операций».

Операции по отражению торговой дебиторской задолженности в программе:

1. Зайти в меню «Учет ТМЦ и ОС», выбрать подменю «ТМЦ расходная накладная»;
2. Заполнить все реквизиты «расходной накладной», автоматически формируется исходящая счет – фактура, далее «ОК».

Прочая дебиторская задолженность формируется через различные документы:

1. Задолженность по подотчетным суммам через РКО и авансовый отчет;
2. Задолженность работникам по недостачам – ручными проводками;
3. Прочая дебиторская задолженность – ручными проводками.

5.2.9 Учет доходов

При начислении дохода действует основной принцип – принцип начисления.

Согласно этому принципу, результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Методика отражения доходов раскрыта в пункте 3.12 Учетной политики.

Отражение дохода с отсрочкой платежа

Когда договор фактически представляет собой финансовую операцию, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием будущего поступления с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой денежных средств признается как процентный доход.

Для определения справедливой стоимости и процентного дохода составляется амортизационная таблица.

Амортизационная таблица

Приводится амортизационная таблица для следующей ситуации:

Производится реализация объекта инвестиционной недвижимости в 2012 году, срок погашения дебиторской задолженности через два года. Сумма, ожидаемая от покупателя, 100 000 тыс.тенге. Применяя ставку 10 %, составляется следующая таблица:

Период	Расходы по вознаграждению	Задолженность
03.02.12		82 645
31.12.12	8 264	90 909
31.12.13	9 091	100 000
	17 355	

Примечание:

Величина 82 645 была определена путем дисконтирования суммы 100 000 через 10% и 2 года ($100\,000 / 1,1^{*1,1}$)

Доход от реализации объекта недвижимости будет признан в учете на сумму 82 645 тыс.тенге. Сумма 17 355 тыс.тенге будет признаваться как доходы по проценту. Общая сумма к выплате составит 100 000 тыс.тенге (82 645 тыс.тенге + 17 355 тыс.тенге).

По данной схеме создаются амортизационные таблицы для любой аналогичной ситуации. В качестве рыночной ставки принимается:

- ставка рефинансирования;
- альтернативная депозитная ставка, определенная как средняя ставка предлагаемого местного рынка депозитов.

Используемые бухгалтерские счета

Для отражения дохода применяются счета 6 раздела Плана счетов:

Код	Наименование	Аналитика 1	Аналитика 2
6010	Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Номенклатура	Виды реализации
6020	Возврат проданной продукции	Номенклатура	Виды реализации
6030	Скидка с цены и продаж	Номенклатура	Виды реализации
6110	Доходы по вознаграждениям	Номенклатура	Виды реализации
6120	Дивиденды, полученные в РК	Номенклатура	Виды реализации
6121	Дивиденды, полученные за пределами РК	Номенклатура	Виды реализации
6122	Вознаграждения по активам	Номенклатура	Виды реализации
6123	Вознаграждения по долговым ценным бумагам	Номенклатура	Виды реализации
6124	Вознаграждения по государственным ценным бумагам	Номенклатура	Виды реализации
6130	Доходы от финансовой аренды	Номенклатура	Виды реализации
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	Номенклатура	Виды реализации
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	Номенклатура	Виды реализации
6160	Прочие доходы от финансирования	Номенклатура	Виды реализации
6210	Доход от выбытия активов	Основные средства и НА	Виды реализации
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	Номенклатура	Виды реализации
6230	Доходы от государственных субсидий	Номенклатура	Виды реализации
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения	Номенклатура	Виды реализации
6250	Доход от курсовой разницы	Номенклатура	Виды реализации
6251	Доход от суммовой разницы	Номенклатура	Виды реализации
6260	Доход от сдачи имущества в аренду	Номенклатура	Виды реализации
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	Номенклатура	Виды реализации
6280	Прочие доходы	Номенклатура	Виды реализации
6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью	Номенклатура	Виды реализации

Операции по отражению дохода в программе:

по реализации ТМЗ

1. Зайти в меню «Учет ТМЦ и ОС», выбрать подменю «ТМЦ расходная накладная»;
2. Заполнить все реквизиты «расходной накладной», автоматически формируется исходящая счет – фактура, далее «ОК».

При отражении дохода от реализации ТМЗ, ГП через счет – фактуру автоматически блоком встают проводки по отражению дохода и списанию себестоимости реализованных ТМЗ.

по оказанию услуг

1. Зайти в меню «Учет ТМЦ и ОС», выбрать «ТМЦ расходная накладная» (например: реализация путевок, оказание гостиничных услуг и т.д.);
2. Заполнить все реквизиты, далее «ОК».

5.2.10 Учет расходов

Используемые бухгалтерские счета

Для отражения расходов применяются счета 7 раздела Плана счетов.

Учет расходов ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

№ счета	Наименование	Аналитика 1
7010	Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)	Статьи затрат
7210	Общие и административные расходы, идущие на вычеты	Статьи затрат
7211	Общие и административные расходы, не идущие на вычеты	Статьи затрат
7310	Расходы по вознаграждениям	Статьи затрат
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде	Основные средства и НМА
7410	Расходы по выбытию активов	Основные средства и НМА
7420	Расходы от обесценения активов	
7430	Расходы по курсовой разнице	
7431	Расходы по суммовой разнице	Статьи затрат
7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	Статьи затрат
7450	Расходы по операционной аренде	Статьи затрат
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов	Статьи затрат
7470	Прочие расходы	Номенклатура
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	

Расходы по корпоративному подоходному налогу

Расходы по КПП отражаются на счете 7710 и включают в себя: ГКП является неплательщиком КПП.

- текущее налоговое обязательство по КПП согласно Декларации по КПП;
- плюс отложенное налоговое обязательство, возникающее как налоговый эффект от временных разниц;
- минус отложенный налоговый актив, возникающий как налоговый эффект от временных разниц.

5.2.11 Учет производственных расходов

Используемые бухгалтерские счета

Для отражения расходов применяются счета 8 раздела Плана счетов.

Учет расходов ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

№ счета	Наименование	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3
8010	Основное производство	Подразделения	Номенклатура	
8011	Материалы	Подразделения	Номенклатура	
8012	Оплата труда производственных рабочих	Подразделения	Номенклатура	
8013	Отчисления от оплаты труда	Подразделения	Номенклатура	
8014	Накладные расходы	Подразделения	Номенклатура	Статьи затрат
8041	Текущий ремонт ОС	Подразделения	Номенклатура	Фиксированные активы
8042	Капитальный ремонт ОС	Подразделения	Номенклатура	Фиксированные активы
8043	Ремонт арендованных ФА	Подразделения	Номенклатура	Фиксированные активы

В течение месяца производственные затраты в зависимости от их характера учитываются по дебету соответствующих счетов: Материалы (счет 8011), оплата труда (счет 8012), отчисления на оплату труда (счет 8013), накладные расходы (счет 8014), а также по счетам ремонта.

5.2.12 Налоговый учет

Используемые бухгалтерские счета

Код счета	Наименование счета	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3
1410	Корпоративный подоходный налог	Налоговые комитеты	Виды платежей	
1420	Налог на добавленную стоимость к зачету	Налоговые комитеты	Виды платежей	
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	Аналитика по временным разницам		
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий к выплате	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3120	Индивидуальный подоходный налог	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3130	Налог на добавленную стоимость	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3140	Акцизы	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3150	Социальный налог	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3160	Земельный налог	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3170	Налог на транспортные средства	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3180	Налог на имущество	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3190	Налог на загрязнение окружающей среды	Налоговые комитеты	Виды платежей	
3210	Обязательства по социальному страхованию	Налоговые комитеты	Виды платежей	Сотрудники
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям.	Виды платежей	Сотрудники	
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам	Налоговые комитеты	Виды расчетов	Виды платежей
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	Виды платежей		

Учет налогов и других обязательных отчислений

Порядок исполнения налоговых обязательств регламентируется Налоговым кодексом Республики Казахстан.

Налоговым обязательством, согласно статье 24 Налогового кодекса, признается обязательство:

- встать на регистрационный учет в налоговом органе;
- определять объекты налогообложения;
- исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
- составлять налоговую отчетность и представлять ее в установленные сроки;
- уплачивать налоги и другие обязательные платежи в установленные сроки;

Проводки по налогам даются в течение года согласно налоговым расчетам и заявленным авансовым платежам. По завершении отчетного года производится последняя проводка, которая доводит ранее показанные обороты до величины окончательной годовой налоговой декларации.

Например: Налоговой формой 101.01 (02) организацией были заявлены авансовые платежи по корпоративному подоходному налогу в размере 100 000 тенге ежемесячно. Срок платы

авансовых платежей – 20-е число каждого месяца. Следовательно, на каждое 20-е число будет дана проводка на обязательство по КПП:

Д-т 7710 К-т 3110 – 100 000 тенге;

Итого за 12 месяцев кредитовый оборот по счету будет отражен в размере 1 200 000 тенге.

По окончательной налоговой декларации по КПП (форма 100.00) размер корпоративного подоходного налога составил 800 000 тенге. Следовательно, необходимо произвести снижение кредитового оборота на 400 000 тенге ($1\,200\,000 - 800\,000 = 400\,000$). Проводка:

Д-т 7710 К-т 3110 – (- 400 000) тенге.

Учет отложенного подоходного налога

Методика учета отсроченного подоходного налога отражена в пункте 3.8 Учетной политики.

Временные разницы по доходам и расходам выделяются путем анализа из формы налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу «Сверка отчета о доходах и расходах с декларацией по КПП».

Наиболее распространенные временные разницы:

- Амортизация и ремонт основных средств;
- Вычеты по налогам;
- Вычеты по сомнительным требованиям;
- Доход по сомнительным обязательствам.

Все остальные разницы, не являющиеся временными, будут постоянными.

По временным разницам определяется налоговый эффект, на который дается проводка на отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.

Данная процедура оформляется специальной таблицей.

При возникновении налогового убытка в отчетном году, возможно признание отложенного налогового актива, но при полной уверенности в том, что в течении последующих трех лет будут получены налогооблагаемые прибыли, которые будут уменьшены данным налоговым убытком. Если такой уверенности нет – отложенный налоговый актив не признается.

В случае изменения ставки корпоративного подоходного налога в следующем за отчетным годам, корректируется сальдо счетов «Отложенное обязательство по подоходному налогу» или «Отложенный налоговый актив» через счет «Корректировка прибыли прошлых лет» оборотами отчетного года.

Например: счет 4310 «Отложенное обязательство по подоходному налогу» содержит сальдо в размере 500 000 тенге. Сальдо было сформировано по ставке КПП 30 %. Если в следующем за отчетным годам ставка КПП меняется на 25 %, то следует уменьшить сальдо на 83 333 тенге ($500\,000 / 0,30 = 1\,666\,667$; $1\,666\,667 * 0,25 = 416\,667$; $500\,000 - 416\,667 = 83\,333$).

Сверка правильности расходов по корпоративному подоходному налогу:

1. финансовый результат по бухгалтерскому учету;
2. плюс/минус постоянные разницы;
3. результатом является налогооблагаемый доход с постоянными разницами, но без временных разниц.
4. величину п.3 умножить на ставку КПП (30%) – получаем расходы организации по КПП с учетом отложенных налоговых обязательств. Именно эта сумма должна быть отражена на счете 7710 и отражена в Отчете о доходах и расходах.

Составление налогового баланса

Налоговый баланс отличается от бухгалтерского баланса на величину временных разниц, накопленных за прошедшие годы, отражением которых является налоговый эффект, учтенный на счете «Отложенное обязательство по подоходному налогу».

Например: балансовая стоимость основных средств – отражается в бухгалтерском балансе. Вместо этой стоимости в налоговом балансе будет отражена величина стоимостного баланса группы согласно налогового учета. Стоимостной баланс группы отличается от балансовой стоимости именно на временную разницу, возникшую от «амортизации и ремонта», за все прошедшие годы учета активов.

Если сумму расхождения между балансовой стоимостью и стоимостным балансом умножить на 30 % (ставку КПН), то получим сальдо на счете 4310 по статье «Основные средства».

Корреспонденция счетов по корпоративному подоходному налогу:

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Текущее обязательство по КПН согласно декларации	7710	3110
На величину отложенного налогового обязательства	7710	4310
Или на величину отложенного налогового актива	4310	7710
Перевод дебетового сальдо на счете отложенного налогового обязательства на счет отложенного налогового актива	2810	4310
Перевод кредитового сальдо на счете отложенного налогового актива на счет отложенного налогового обязательства	4310	2810
Признание отложенного налогового актива при получении налогового убытка	2810	7710
Уменьшение сальдо на счете отложенного налогового обязательства вследствие уменьшения ставки КПН.	4310	5420

5.2.13 Завершающие проводки и формирование главной книги

К завершающим процедурам относятся:

- Корректировки прибыли прошлых лет. Существенные ошибки. Изменение учетной политики.
- Отражение корректирующих проводок после анализа события после даты финансовой отчетности.
- Оценочные обязательства.
- Заккрытие счетов.
- Оформление главной книги.

Уровень существенности устанавливается для каждой статьи баланса отдельно в размере 5 %, для величины доходов и расходов в размере 1 %.

Если возникает необходимость исправления существенной ошибки, то исправление производится через счет «Корректировка прибыли прошлых лет» (5420). Несущественные ошибки, относящиеся к прошлым периодам, исправляются через счета доходов или расходов отчетного года.

Производится анализ события после даты финансовой отчетности согласно IAS 10 МСФО «События после отчетной даты». Если у организации имеются события, подтверждающие условия на дату баланса, то следует произвести корректировку сумм объектов учета на корректирующие событие.

С данной процедурой связана процедура по отражению оценочных обязательств согласно IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По окончании всех завершающих процедур необходимо произвести закрытие счетов доходов и счетов расходов на счет 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года». На данном счете

определяется финансовый результат отчетного года, который переносится на счет 5430 «Прибыль (убыток) прошлого года».

Таким образом, в следующий за отчетным год, вступают без сальдо следующие счета бухгалтерского учета:

- все счета 6 раздела плана счетов «Доходы»;
- все счета 7 раздела плана счетов «Расходы»;
- счет 5410 «Прибыль (убыток) отчетного года»;
- счет 5420 «Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики»

5.2.14 Формирование финансовой отчетности

1. Процедуры формирования табличных форм финансовой отчетности.

Формы финансовой отчетности формируются в бухгалтерской программе автоматически. Созданная в программе форма анализируется главным бухгалтером на соответствие МСФО, а также на возможные изменения в деятельности компании, не предусмотренные программой.

2. Формирование пояснительной записки.

Создание пояснительной записки к финансовой отчетности – это завершающий этап создания финансовой отчетности в целом. Пояснительная записка должна соответствовать МСФО. К формированию пояснительной записки подключаются многие специалисты компании. Основное ответственное лицо – главный бухгалтер компании.

Требования к раскрытию в отчетности:

Денежные средства и их эквиваленты.

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «АГПЦ» должно раскрывать следующую информацию:

1. сумму курсовых разниц, признанных в составе прибыли или убытка, за исключением тех, которые возникают по финансовым инструментам, измеренным по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка в соответствии с МСБУ № 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», №39 «Финансовые инструменты - признание и оценка»;
- и
2. чистые курсовые разницы, классифицируемые в отдельном компоненте капитала, и выверку суммы этих курсовых разниц на начало и конец периода.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности ГКП, отдельно должны быть раскрыты следующие составные части дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- прочая дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности следует раскрывать следующую информацию:

1. учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг;
2. сумму каждой значимой категории выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от:
 - продажи товаров;
 - предоставления услуг;
 - процентов;

- лицензионных платежей;
 - дивидендов; и
3. сумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию выручки.

Запасы.

Финансовая отчетность в обязательном порядке должна раскрывать:

1. учетную политику, принятую для оценки запасов, в том числе - использованный способ расчета их себестоимости;
2. общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость по статьям классификации, принятой данной организацией;
3. балансовую стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
4. соответствующую сумму запасов, признанных в качестве расходов в течение периода;
5. любую сумму уценки стоимости запасов, признанную в качестве расхода;
6. любую сумму восстановления списанной стоимости запасов, которое признается в качестве снижения суммы запасов, признанного расходом в соответствующем периоде;
7. те обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанных запасов;
8. балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

Основные средства.

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

1. основы оценки валовой балансовой стоимости;
2. используемые методы начисления амортизации;
3. применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
4. валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
5. выверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающая:
 - поступления;
 - выбытия;
 - приобретения через объединения предприятий;
 - увеличения или уменьшения стоимости, возникающие в результате переоценок, и убытков от обесценения, признанных или реверсированных непосредственно на счете капитала, согласно стандарту МСБУ № 36;
 - убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке в соответствии со стандартом МСБУ № 36;
 - убытки от обесценения, реверсированные в прибыли или убытке в соответствии со стандартом МСБУ № 36;
 - амортизация;

Финансовая отчетность также в обязательном порядке должна раскрывать:

- наличие и степень ограничений прав собственности и стоимость основных средств, переданных в залог в обеспечение обязательств;
- сумму расходов, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его сооружения;

сумму договорных обязательств по приобретению основных средств; величину компенсации, предоставленной третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, и включенной в прибыль или убыток, если она не раскрывается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Нематериальные активы.

Для каждого класса нематериальных активов организация должна раскрывать следующую информацию, разграничивая внутренне созданные нематериальные активы и другие нематериальные активы:

1. является ли срок полезной службы неопределенным или определенным, и, в последнем случае, указывать срок полезной службы или примененные нормы амортизации;
2. методы амортизации, применявшиеся к нематериальным активам с определенным сроком полезной службы;
3. валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (агрегированную с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
4. линейную статью (статьи) отчета о прибылях и убытках, в которую включена любая амортизация нематериальных активов;
5. сверку балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода, отражающую:
 - приращения, с отдельным указанием тех, которые получены от внутреннего развития, приобретены отдельно, и тех, которые получены через объединения предприятий;
 - активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи, а также другие выбытия;
 - увеличения или уменьшения стоимости, возникающие в течение периода в результате переоценок, и убытков от обесценения, признанных или реверсированных непосредственно на счете капитала (если таковые имеются);
 - убытки от обесценения, признанные в прибыли или убытке в течение периода (если таковые имеются);
 - убытки от обесценения, реверсированные в прибыли или убытке в течение периода (если таковые имеются);
 - любую амортизацию, признанную в течение периода;
 - другие изменения балансовой стоимости в течение периода.

Вознаграждения работникам

Наличие краткосрочных вознаграждений работникам не требует раскрытия определенной информации в примечаниях.

По каждой категории прочих долгосрочных вознаграждений работникам, которые ГКП на ПХВ «АГПЦ» предоставляет своим работникам, необходимо раскрыть характер вознаграждения, сумму обязательства и статус фондирования на отчетную дату, а также сумму любых актуарных прибылей или убытков, возникших в течение текущего периода и свою учетную политику в отношении таких актуарных прибылей и убытков.

А также придерживаться требований по раскрытию информации согласно стандарта МСБУ № 19.

Отложенные налоговые обязательства и активы

Основные компоненты расхода по налогу (возмещения налога) должны раскрываться отдельно.

Компоненты расхода по налогу (возмещения налога) могут включать:

1. расходы (доходы) по текущему налогу;
2. любые корректировки текущего налога предшествующих периодов, признанные в данном периоде;
3. сумму отложенного расхода по налогу (возмещения налога), связанного с образованием и восстановлением временных разниц;
4. сумму отложенного расхода по налогу (возмещения налога), 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 налогу;
6. сумму выгоды от ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита или временной разницы предшествующего периода, которые используются для уменьшения отложенного расхода по налогу;
7. отложенный расход по налогу, возникающий в результате частичного списания или восстановления предыдущего частичного списания, отложенного налогового требования; и
8. сумму расхода по налогу (возмещения налога), относящегося к тем изменениям в учетной политике и фундаментальным ошибкам, которые включаются в расчеты для определения чистой прибыли или убытка за период в соответствии с разрешенным альтернативным методом, приведенном в Международном стандарте **IAS 8** «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».

Следующая информация также должна раскрываться отдельно:

1. совокупный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые дебетуются или кредитуются на счет капитала;
2. расходы по налогу (возмещение налога), относящиеся к непредвиденным статьям, признанным в течение периода;
3. объяснение зависимости между расходом по налогу (возмещением налога) и бухгалтерской прибылью в одной из, или обеих следующих формах:
 - числовая выверка между расходом по налогу (возмещением налога) и результатом умножения значения бухгалтерской прибыли на применяемую налоговую ставку (ставки), раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка (ставки); либо
 - числовая выверка между средней действующей налоговой ставкой и применяемой налоговой ставкой, раскрывающая также метод, с помощью которого рассчитана применяемая налоговая ставка;
4. объяснение изменений в применяемой налоговой ставке (ставках) в сравнении с предшествующим учетным периодом;
5. сумма (и, если имеется, дата истечения срока действия) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и кредитов, для которых в балансе не признаются никакие отложенные налоговые активы;
6. совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании и участием в совместной деятельности, для которых отложенные налоговые обязательства не были признаны;
7. в отношении каждого типа временных разниц и в отношении каждого типа неиспользованных налоговых убытков и налоговых кредитов:
 - сумма отложенных налоговых требований и обязательств, признанных в балансе для каждого представленного периода;
 - сумма отложенного налогового дохода или расхода, признанного в отчете о

прибылях и убытках, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в балансе;

8. в отношении прекращенной деятельности - расходы по налогу, относящиеся к:
 - прибыли или убытку от прекращенной деятельности; и
 - прибыли или убытку от основной деятельности по соответствующей прекращенной деятельности за период, вместе с соответствующими суммами для каждого представленного предшествующего периода; и
9. величине налоговых последствий выплаты тех дивидендов акционерам компании, которые были рекомендованы или объявлены до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, но не были признаны в качестве обязательства в финансовой отчетности.

Компания должна раскрывать сумму отложенного налогового актива и характер доказательства в поддержку его признания, когда:

реализация соответствующего отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц; и компания несет убыток в текущем или предшествующем периоде в налоговой юрисдикции, к которой относится соответствующий отложенный налоговый актив.

В отчете о прибылях и убытках ГКП требуется не только отразить сумму налога на прибыль, но и раскрыть основные его компоненты.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства должны быть представлены отдельно от других активов и обязательств в бухгалтерском балансе.

Займы

Финансовая отчетность должна раскрывать:

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Для каждого класса оценочных обязательств компания должна раскрывать:

1. балансовую сумму на начало и конец периода;
2. дополнительные оценочные обязательства, созданные за период, включая увеличения существовавших оценочных обязательств;
3. использованные суммы (то есть понесенные или начисленные против оценочных обязательств) в течение периода;
4. неиспользованные суммы, аннулированные в течение периода; и
5. увеличение в течение периода в дисконтированных суммах, возникающее в результате течения времени, и влияние любых изменений в ставках дисконта.

Сравнительную информацию раскрывать не обязательно.

Для каждого класса оценочных обязательств компания должна раскрывать следующее:

1. краткое описание характера обязательства и ожидаемое время выбытия экономических выгод, возникающих в следствии этого обязательства;

2. факторы, относящиеся к неопределенности суммы или времени такого выбытия. Там, где необходимо предоставить адекватную информацию, компания должна раскрывать основные допущения, сделанные в отношении будущих событий; и
3. сумму любых ожидаемых возмещений с указанием суммы любого актива, который был признан для этого ожидаемого возмещения.

Кроме случаев, когда возможность какого-либо выбытия ресурсов для погашения является маловероятной, для каждого класса условных обязательств на отчетную дату компания должна раскрывать краткое описание характера условного обязательства и, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- факторы, относящиеся к неопределенности суммы или времени выбытия; и
- возможность любого возмещения.

Доход

Компании следует раскрывать следующую информацию:

1. учетную политику, принятую для признания выручки, в том числе методы, используемые для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг;
2. сумму каждой значимой категории выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от:
 - продажи товаров;
 - предоставления услуг;
 - процентов;
 - лицензионных платежей;
 - дивидендов; исумму выручки, возникающей от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию выручки.

6

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация имущества проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря инвентаризационной комиссией, состав которой утверждается решением директором ГКП на ПХВ «АГПЦ». Результаты инвентаризации выводятся не позднее семи дней после проведения инвентаризации.

При смене материально - ответственных лиц, установлении фактов хищений или злоупотреблений сотрудниками ГКП на ПХВ «АГПЦ», в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций, при ликвидации (реорганизации) ГКП на ПХВ «АГПЦ» перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и других случаев, предусмотренных МСФО и законодательством Республики Казахстан, инвентаризация проводится в обязательном порядке.

На имущество, не принадлежащее ГКП на ПХВ «АГПЦ» на правах собственности, но находящееся у него, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится по рыночной стоимости, но не ниже себестоимости.

При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются правильность оформления ценных бумаг, реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг, своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

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 ГКП на ПХВ «АГПЦ» на их использование.

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются в бухгалтерию ГКП на ПХВ «АГПЦ» для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

При отсутствии требований МСФО по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство ГКП на ПХВ «АГПЦ» использует свои суждения для разработки положений Учетной политики по данным вопросам.

Настоящая учетная политика, утвержденная директором ГКП на ПХВ «АГПЦ» вступает в силу с «1» сентября 2015 года.

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

8

СПИСОК СВЯЗАННЫХ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ВНУТРЕННИХ ДОКУМЕНТОВ ГКП на ПХВ «АГПЦ»

1. Приказ о лицах, имеющих право распоряжения денежными средствами ГКП на ПХВ «АГПЦ» и соответственно обладающие правом подписи на финансовых документах.
2. Приказ «О командировочных расходах».
3. Коллективный договор.
4. Приказ о «Нормах расхода ГСМ на служебные автомобили».
5. Должностные инструкции работников бухгалтерии (Приложение № 1).
6. Положение о ведении кассовых операций (Приложение № 2).
7. Список лиц, имеющих право на получение наличных денег в подотчет (Приложение № 3)

9

ПРИЛОЖЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. Рабочий план бухгалтерских счетов ГКП на ПХВ «АГПЦ».
2. План забалансовых счетов (учет малоценных объектов; учет арендованных объектов; учет списанной дебиторской задолженности; учет списанной кредиторской задолженности);
3. Таблица по хранению бухгалтерских документов (перечень и сроки);
4. Аппарат управления;

5. Производственные участки, согласно схемы.

10

АЛЬБОМ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ И ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГКП на ПХВ «АГПЦ»

В бухгалтерском учете ГКП на ПХВ «АГПЦ» применяются Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 21.06.2007 г., и нетиповые формы, разработанные самим ГКП.

При составлении форм финансовой отчетности применяются формы, утвержденные Приказом Министра финансов РК от 27.02.2015 г. № 143.

I. Формы финансовой отчетности:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о доходах и расходах;
3. Отчет о движении денег;
4. Отчет об изменениях в собственном капитале.

II. Первичные документы учета денежных средств:

1. Приходный кассовый ордер (тенге, валюта); («1С»)
2. Расходный кассовый ордер (тенге, валюта); («1С»)
3. Кассовая книга (тенге, валюта); («1С»)
4. Приказ о командировке;
5. Расчет командировочных расходов согласно приказа о командировке;
6. Заявка на выдачу подотчетных сумм;
7. Акт инвентаризации денежных средств в кассе; («1С»)
8. Заявка на платежи с текущего банковского счета.

III. Первичные документы учета подотчетных сумм:

1. Авансовый отчет. («1С»)

IV. Первичные документы учета оплаты труда:

1. Табель учета рабочего времени;
2. Расчетно – платежная ведомость; («1С»)
3. Расчетные листки; («1С»)
4. Карточка исчисления ИПН, ОПВ, социального налога и обязательных социальных платежей; («1С»)

V. Первичные документы учета расчетов с поставщиками:

1. Акт сверки взаиморасчетов. («1С»)

VI. Первичные документы учета основных средств (нематериальных активов):

1. Акт приемки-передачи основных средств; («1С»)
2. Акт отремонтированных, реконструированных (модернизированных) основных средств;
3. Акт о списании основных средств; («1С»)
4. Инвентаризационная опись ОС.

VII. Первичные документы учета запасов:

1. Внутренняя накладная на списание; («1С»)
2. Инвентаризационная ведомость запасов;
3. Ведомость определения списания стоимости ТМЗ до чистой стоимости реализации.

VIII. Первичные документы учета дебиторской задолженности:

1. Акт на создание резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.
2. Разработочная таблица к Акту на создание резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности.

3. Акт на списание нереальной к взысканию дебиторской задолженности.

IX. Документы учета отложенного подоходного налога:

1. Разработочная таблица по определению отложенного налогового обязательства (актива).
2. Сравнительная таблица бухгалтерского баланса и налогового баланса.

П Е Р Е Ч Е Н Ь**Должностей работников, имеющих право подписи****на организационно- распорядительных,****финансово- расчетных и финансово-отчетных документах**

№ пп	Наименование документа	Право (первой подписи) или утверждение	Составитель	Визирует	Примечания
1	Приказы по кадрам	Директор	Отдел кадров	Визы ознакомления	
2	Приказы производственного характера	Директор	Ответственный за исполнение	Визы ознакомления , исполнители	
3	Протоколы	Председатель Секретарь	Секретарь	X	
4	Расходные кассовые ордера, ведомости и др. кассовые документы	Директор Главный бухгалтер	Кассир	Получатель	
5	Статистические финансовые отчеты	Директор или заместитель директора Главный бухгалтер	Ответственные лица	X	
6	Ведомственные финансовые отчеты	Директор Главный бухгалтер	Заместитель главного бухгалтера или ответственные лица		
7	Налоговые отчеты и декларации	Директор Главный бухгалтер	Заместитель главного бухгалтера		
8	Отчеты по Госзакупкам	Директор Главный бухгалтер	Отдел госзакупок		
9	Ведомственные экономические отчеты	Директор и главный бухгалтер	Планово-экономический отдел		
10	Табель учета рабочего времени	Директор	Ответственные за ведение табеля учета рабочего времени, экономист, инспектор по кадрам	Экономист отдел кадров	
11	Табель учета УЕТ	Директор	Ответственный за ведение табеля, заместитель директора		
12	Отчет о движении материальных ценностей	Директор	Материально-ответственное лицо Материальный бухгалтер	Главный бухгалтер	
13	Отчет о выполнении сверхнормативных услуг	Директор	Ответственный за составление отчета		
14	Акты-приемки	Заказчик	Главный бухгалтер,		

	сверхнормативных услуг	Исполнитель (директор)	экономист		
15	Счет -фактура	Директор главный бухгалтер (или заместитель главного бухгалтера)		X	
16	Акты приемки договоров по госзакупкам	Исполнитель (Директор, заместитель директора, главный инженер) Заказчик	Заместитель главного бухгалтера	Лица ответственные за приемку	
17	Акты приемки госзаказа по реестрам	Директор Гл.бухгалтер	Заместитель директора		
18	Акты сверок	Директор Главный бухгалтер (или зам.главного бухгалтера)	Спецсчет-ПЭО Госзаказ-бухгалтерия	Зам.главного бухгалтера	
19	Договор с Исполнителями (Госзакупки)	Директор	Бухгалтер ГЗ Юрист	Завскладом	Копии техспецификаций представляются кладовщикам
20	Договор с Заказчиками (платные услуги)	Директор	Главный бухгалтер,экономист		Представляются реестры Исполнителям
21	Расчетный фонд зарплаты за оказание сверхнормативных услуг	Директор, главный бухгалтер, главный экономист	Главный бухгалтер,экономист	Расчетный отдел	
22	Разнарядка на ТМЦ	Директор	Заместитель директора, главный инженер или завхоз	Бухгалтер ГЗ, мат.бухгалтер	

Главный бухгалтер



Кесикбаева Г.И.



Б Ұ Й Р Ы Қ

П Р И К А З

18 августа 2015 года

№ 125 ө-пр

Ақтау қаласы

город Актау

«Об утверждении учетной политики Актауского городского перинатального центра»

На основании Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» 28 октября 2007 года №234-III, Национальным стандартам финансовой отчетности №2 утвержденным приказом МФ РК от 21 июня 2007 года №217, Правила ведения бухгалтерского учета утвержден приказом МФ РК от 22 июня 2007 года, Типовой план счетов бухгалтерского учета утвержденный приказом МФ РК от 22 июня 2007 года №185,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Разработать учетную политику в связи с реорганизацией и переименованием в ГКП на ПХВ «Актауский городской перинатальный центр».

2.Учетную политику предоставить для утверждения до 10 сентября 2015 года.

3.Контроль за исполнением данного приказа возлагаю на главного бухгалтера Г.И.Кесикбаеву.

и.о. Директор

Г. Махимова