

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**  
**Государственного коммунального предприятия на праве**  
**хозяйственного ведения**  
**«Центр фтизиопульмонологии»**  
**Управление здравоохранения города Алматы**

**2018 г.**

**Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения  
«Центр фтизиопульмонологии»  
Управление здравоохранения города Алматы**

г. Алматы

«04» января 2018 г.

**ПРИКАЗ № 1**

**Об учетной политике ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии»**

В целях реализации Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Ввести с 01 января 2018 года в ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии»

1. обязательную для выполнения всеми работниками Учетную политику с Приложениями №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7.
2. контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

**Директор  
КГП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии»**

**Сапиева Ж.А.**

Ознакомлен с приказом \_\_\_\_\_ (Алимбаева З.С.)

Подпись, дата

## Оглавление

### Оглавление

Раздел 1. Общие положения	5
Раздел 2. Организационно-технический раздел	8
Глава 2.1. Организационно – правовой статус ГКП .....	8
Глава 2.2. Основные виды деятельности .....	9
Глава 2.3. Бухгалтерская документация.....	10
Глава 2.4. Организация бухгалтерского учета в ГКП.....	13
Глава 2.5. Порядок проведения ГКП инвентаризации имущества и обязательств.....	14
Раздел 3. Методический раздел	16
Глава 3.1. Основные термины и понятия, используемые при раскрытии учетной политики	16
Глава 3.2. Представление финансовой отчетности.....	18
Глава 3.3. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов.....	21
Глава 3.4. Учет финансовых активов и финансовых обязательств .....	22
Глава 3.5. Учет запасов.....	27
Глава 3.6. Учет основных средств .....	33
Глава 3.7. Учет нематериальных активов .....	41
Глава 3.8. Учет операций в иностранной валюте.....	45
Глава 3.9. Учет вознаграждений работникам .....	48
Глава 3.10. Учет расчетов с дебиторами.....	53
Глава 3.11. Расходы будущих периодов .....	54
Глава 3.12. Обязательства .....	55
Глава 3.13. Учет аренды .....	56
Глава 3.14. Учет расходов .....	62
Глава 3.15. Учет доходов.....	64
Глава 3.16. Учет капитала .....	67
Глава 3.17. Учет налога на прибыль.....	68
Глава 3.18. Отражение событий после окончания отчетного периода .....	72
Глава 3.19. Раскрытие информации о связанных сторонах .....	73
Глава 3.20. Условные обязательства и активы .....	74
Раздел 4. Заключение	76
Раздел 5. Приложения	76
<b>Приложение № 1</b> .....	76

<b>Приложение № 2</b> .....	79
<b>Приложение № 3</b> .....	81
<b>Приложение № 4</b> .....	85
<b>Приложение № 5</b> .....	94
<b>Приложение № 6</b> .....	109
<b>Приложение № 7</b> .....	110

Утверждена  
Директором ГКП на ПХВ «Центр  
фтизиопульмонологии» УЗ  
г.Алматы  
Приказ № 1 от 4 января 2018 г.

## **Учетная политика**

**Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения  
«Центр фтизиопульмонологии»**

### **Раздел 1. Общие положения**

Учетная политика Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «ЦЕНТР ФТИЗИОПУЛЬМОНОЛОГИИ» разработана в соответствии с:

- Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями);
- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями);
- Кодексом Республики Казахстан от 18.09.2009 г. № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения» (с изменениями и дополнениями);
- Законом Республики Казахстан от 01 марта 2011 г. № 413-IV «О государственном имуществе» (с изменениями и дополнениями);
- Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО);
- Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета»;
- Рабочим планом счетов, разработанным на основании Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом МФ РК от 23.05.2007г. № 185 (Приложение № 6);
- Приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм первичных учетных документов», от 20.12.2012 г. № 562;
- Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»;
- и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

**Учетная политика** представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учёте и финансовой отчетности, международными стандартами и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

Целью внешних финансовых отчетов является предоставление информации для деловых партнеров, банков и регулирующих организаций о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств ГКП в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика разработана на основе допущений:

**1. Финансовая отчетность составляется по методу начисления.**

Согласно этому методу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги и их эквиваленты в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

**2. Непрерывная деятельность**

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

**3. Принцип имущественной обособленности**

Имущество ГКП должно рассматриваться отдельно от имущества участников и от имущества других предприятий.

**4. Качественные характеристики финансовой отчетности**

Основными качественными характеристиками финансовых отчетов являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

**Принцип понятности** - подразумевающий использование таких форм и методов отражения событий финансово-хозяйственной деятельности ГКП, которые бы делали финансовую отчетность доступной для понимания пользователями.

Предполагается, что для этого пользователи должны иметь достаточные знания в сфере хозяйственной и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желание изучать информацию с должным старанием. Однако информация о сложных вопросах, которая должна быть отражена в финансовой отчетности ввиду ее уместности для принятия пользователями экономических решений, не должна исключаться только из-за того, что может оказаться слишком сложной для понимания определенными пользователями.

**Уместность** – информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, а также подтверждать, или исправлять их прошлые оценки.

**Существенность** - информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения. Таким образом, существенность, скорее, показывает порог или точку отсчета, и не является основной

качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

**Надежность** – информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и предвзятости искажений, и когда пользователи могут положиться на нее, как представляющую правдиво то, что она либо должна представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет это представлять.

**Правдивое представление** - для того, чтобы быть надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события, которые она либо должна представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет это представлять.

**Нейтральность** - чтобы быть надежной, информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть нейтральной, то есть должна быть непредвзятой. Финансовая отчетность не будет нейтральной, если самим подбором или представлением информации она оказывает влияние на принятие решения или формирование суждения с целью достижения запланированного результата или исхода.

**Осмотрительность** - это введение определенной степени осторожности в процесс формирования суждений, необходимых в производстве расчетов, требуемых в условиях неопределенности так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы - занижены.

**Преобладание сущности над формой** - если информация должна правдиво представлять операции и другие события, то необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

**Полнота** - чтобы быть надежной, информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на нее. Пропуск может сделать информацию ложной или вводящей в заблуждение, а, следовательно, ненадежной и несовершенной с точки зрения ее уместности.

**Сопоставимость** - соблюдение данного принципа позволяет сравнивать финансовые отчеты за различные периоды времени, оценивать динамику результатов деятельности и, соответственно, формировать стратегию деятельности.

**Последовательность** - предполагает, что учетная политика применяется последовательно из одного периода к другому. Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты субъекта за разные отчетные периоды, для того чтобы определить тенденции изменений в его финансовом положении.

### **Взаимозачёт**

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчетах по отдельности согласно принципу существенности, если только взаимозачет не требуется или не разрешается другим стандартом. Статьи доходов или расходов подлежат взаимозачету, если данное представление отражает суть операции или события, или доходы, убытки и соответствующие расходы по группе похожих операций и событий не являются существенными. Отражение активов за вычетом образованных резервов не является взаимозачетом.

### **Изменения в учетной политике КГП могут быть произведены в случаях:**

- когда вносятся изменения в международные стандарты финансовой отчетности, которые влияют на изменения в бухгалтерском учете;
- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности КГП;

- в связи с изменением осуществляемых видов деятельности КГП.

В случае изменения учетной политики, применяется ретроспективный способ отражения изменений, который заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом.

Когда ретроспективное применение предприятием новой учетной политики практически невозможно, так как оно не может определить эффект применения учетной политики на все предыдущие периоды, предприятие применяет новую учетную политику перспективно с начала самого раннего периода, с которого применение будет практически осуществимо. Перспективное применение изменений в учетной политике означает, что новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения и пересчет предыдущих финансовых отчетов, а также суммарного эффекта от изменений в учетной политике КГП в отчете о прибылях и убытках за текущий период не производится (корректировка будет производиться за счет нераспределенной прибыли).

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

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

Отчетным периодом для КГП является календарный год.

КГП имеет самостоятельный баланс, расчетные , печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках, свой фирменный знак, бланки со своим наименованием на государственном и русском языках.

## **Раздел 2. Организационно-технический раздел**

### **Глава 2.1. Организационно – правовой статус КГП**

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Центр фтизиопульмонологии» Управление здравоохранения города Алматы преобразовано из ГККП «ЦЕНТР ФТИЗИОПУЛЬМОНОЛОГИИ» КГУ «Управление здравоохранения города Алматы » 3 февраля 2015 года.

КГП на ПХВ «ЦЕНТР ФТИЗИОПУЛЬМОНОЛОГИИ» Управление здравоохранения города Алматы (далее по тексту КГП) зарегистрировано в Управлении юстиции Турксибского района Департамента юстиции города Алматы, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 108261-1910-ГП от 03.02.2015 года, дата первичной регистрации от 14.02.2011г. БИН 110210011341.

Статус – Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения.



Список участников согласно Уставу:

№	Наименование юридического лица	Доля участия
1	Акимат города Алматы	100%

Местонахождение (адрес) КГП: 050030, Республика Казахстан, город Алматы, улица Дегдар, дом 45

Форма собственности - государственная.

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

- Устава КГП;
- Гражданского кодекса Республики Казахстан от 01.07.1999 г. № 409-1 (с изменениями и дополнениями);
- Кодекса Республики Казахстан от 18.09.2009 г. № 193-IV «О здоровье народа и системе здравоохранения»;
- Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 г. № 413-IV «О государственном имуществе»;
- прочих законов, нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность организаций Республики Казахстан и внутренними документами КГП.

## **Глава 2.2. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности КГП являются:

1) Медицинская деятельность, данный вид деятельности включает следующие подвиды деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая помощь взрослому (или детскому населению по специальностям: первая медико-санитарная помощь, доврачебная, квалифицированная;

- консультативно-диагностическая помощь;

Диагностика: рентгенологическая, ультразвуковая, функциональная, эндоскопическая;

- Лабораторная диагностика: бактериологические, биохимические, иммунологические исследования, общеклинические, серологические, цитологические исследования;

- акушерство и гинекология;

- педиатрия;

- терапия;

- анестезиология и реаниматология;

- психиатрия: психотерапия;

- фтизиатрия;

- стоматология;
- стационарная помощь и (или) стационарозамещающая помощь взрослому населению по специальностям;
  - 2) в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
  - 3) фармацевтическая.

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Предприятием при наличии соответствующей лицензии.

В случае, если для осуществления какого-либо вида деятельности необходимо специальное разрешение (лицензия, сертификат) компетентных органов, ГКП осуществляет данный вид деятельности только после получения соответствующего разрешения (сертификата, лицензии).

### **Глава 2.3. Бухгалтерская документация**

К ведению бухгалтерской документации предъявляются требования: документальность, краткость и ясность записей, взаимный контроль записей.

Операции и события отражаются в бухгалтерской документации с подкреплением оригиналами первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности ГКП, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в ГКП составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным — непосредственно по окончании операции.

В бухгалтерском учете ГКП применяются Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК № 562 от 20.12.2012 г., и нетиповые формы (разработанные самим ГКП).

Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дата составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

Бухгалтерские записи производятся с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия.

На однородные хозяйственные операции составляются сводные бухгалтерские документы. Сводные бухгалтерские документы (описи, ведомости и другие) сохраняют свою доказательную силу, если к ним прилагаются первичные документы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Выдача любой информации посторонним лицам производится только с согласия Директора КГП. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется определенным лицам КГП, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

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

Первичные документы составляются на государственном и (или) русском языках.

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по

## Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы

согласованию с участниками операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений.

Учетные документы, составленные на иностранных языках, по требованию соответствующих служб подлежат переводу на казахский или русский язык.

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

В КГП установлены следующие сроки хранения документов:

№	Наименование документа	Срок хранения
1.	Финансовая отчетность предприятия и пояснительные записки к ней: А) сводные годовые Б) годовые В) квартальные Г) Акты, ведомости переоценки и расчета износа основных средств	Постоянно Постоянно 5 лет Постоянно
2.	Лицевые счета: А) рабочих и служащих Б) получателей пенсий и государственных пособий	75 лет — «в» 75 лет
3.	Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей	5 лет
4.	Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы, ведомости, кассовые книги	5 лет
5.	Сведения о расходовании кредитов	5 лет
6.	Документы по инвентаризации (описи, акты, ведомости, протоколы)	5 лет
7.	Документы о выплате пособий, пенсий, листки нетрудоспособности	5 лет
8.	Справки о получении льгот по налогам	5 лет
9.	Документы по дебиторской задолженности (справки, акты, обязательства, переписка)	5 лет
10.	Паспорта зданий сооружений, оборудования	5 лет после выбытия
11.	Инвентарные карточки и книги учета основных средств	5 лет после выбытия
12.	Акты, ведомости переоценки основных средств и определения их износа	5 лет после выбытия
13.	Акты ревизий и документы к ним	5 лет
14.	Договоры, соглашения, дополнения к ним (хозяйственные, трудовые)	5 лет после истечения срока действия
15.	Договоры о материальной ответственности	5 лет после увольнения материально-ответственных лиц

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

установлен срок хранения 75 лет — «в», исчисление срока хранения производится с учетом возраста человека к моменту окончания дела.

Хранение документов может осуществляться в персональном компьютере.

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

Уничтожение документов временного хранения с истекшим сроком хранения оформляется актом, утверждаемым Директором ГКП. Акты на уничтожение документов составляются в 2-х экземплярах. Отобранные для уничтожения документы передаются организациям, ведающим заготовкой вторичного сырья, или уничтожаются на местах путем сжигания.

#### **Глава 2.4. Организация бухгалтерского учета в ГКП**

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

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером ГКП. Назначение главного бухгалтера оформляется в письменном порядке в соответствии с действующим законодательством.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, соответствующее квалификационным требованиям, предъявляемым согласно Квалификационному справочнику должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденному приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-ө-м (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 7755). На должность главного бухгалтера ГКП назначается **профессиональный бухгалтер**.

Главный бухгалтер обеспечивает организацию ведения бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

Главными задачами бухгалтерии являются:

- правильная и рациональная организация бухгалтерского учета, внедрения международных методов бухучета на основе широкого применения вычислительной техники,
- участие в проведении годовых и промежуточных инвентаризаций основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов, правильно отражать результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

В своей работе главный бухгалтер руководствуется Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой

отчетности», международными стандартами финансовой отчетности, Правилами ведения бухгалтерского учета, Уставом ГКП и Законами Республики Казахстан.

При освобождении главного бухгалтера от должности производится передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру (а при его отсутствии - работнику, назначенному руководством ГКП).

Прием и передача дел производятся на основании приказа руководства ГКП, где указываются:

- 1) сроки приема-передачи дел, но не более двух недель с момента подписания приказа;
- 2) порядок оплаты труда, сдающего и принимающего;
- 3) кому предоставлено на период приема-передачи дел право подписи на документах, при этом, до оформления права подписи лица, принимающего дела, документы подписывает сдающий дела под контролем принимающего.

В процессе передачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством ГКП. Акт составляется в двух экземплярах. Один остается у принимающей стороны, другой - у передающей дела стороны.

В случае неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета, организация процесса восстановления бухгалтерского учета возлагается на руководство ГКП.

Внесение изменений и удаление операций после закрытия отчетного периода возможно только с письменного разрешения главного бухгалтера.

При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления.

Исправительные и иные учетные записи оформляются бухгалтерской справкой, подписанной руководством ГКП и главным бухгалтером (или должностными лицами организации, обладающими правом первой и второй подписи банковских и финансовых документов) с приложением подтверждающих документов, и заверяются печатью.

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

ГКП ведет бухгалтерский учет операций, связанных с наличием и движением активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, принятым ГКП, не противоречащим Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185.

Не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

## **Глава 2.5. Порядок проведения ГКП инвентаризации имущества и обязательств**

Целью проведения инвентаризации является контроль сохранности имущества, выявление фактического наличия имущества; сопоставление с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения обязательств.

С работниками Предприятия, трудовая деятельность которых связана с приемом, хранением, выдачей, использованием материальных ценностей, заключаются договора о материальной ответственности (индивидуальной или коллективной).

Перемещение и увольнение материально-ответственных лиц может быть произведено только по согласованию с Директором после представления отчетов и проведения инвентаризации.

Инвентаризация проводится комиссией в составе, утвержденном Директором ГКП.

Инвентаризации подлежит:

- имущество ГКП, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее ГКП, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация производится инвентаризационной комиссией, состав которой утверждается Приказом Директора ГКП:

- по основным средствам - один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- по денежным средствам – ежеквартально, при наличии незначительных оборотов – один раз в год, могут проводиться внеплановые инвентаризации.

Результаты инвентаризации оформляются актами и ведомостями на бланках типовых форм. В системе бухгалтерского учета результаты инвентаризации отражаются датой окончания инвентаризации.

При смене материально-ответственных лиц, установлении фактов хищений или злоупотреблений сотрудниками ГКП, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий составлением ликвидационного (разделительного) баланса и других случаев, предусмотренных МСФО и законодательством Республики Казахстан, инвентаризация проводится в выборочном порядке.

На имущество, не принадлежащее ГКП 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.

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

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

В случае выявления фактических недостач при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, суммы выявленных недостач возмещаются ими. При не установлении виновных лиц, суммы выявленной недостачи списываются на расходы.

Результаты инвентаризации сообщаются материально-ответственным лицам в 7 - дневный срок со дня завершения инвентаризации.

Инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями и поставщиками, работниками и другими дебиторами, и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

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 их использование.

Инвентаризация начисленных резервов по сомнительным требованиям проводится 1 раз в конце года, при наличии таковых.

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются главному бухгалтеру или уполномоченному лицу ГКП для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации. При этом количественные и ценностные показатели по данным бухгалтерского учета проставляются против соответствующих данных описи и путем сопоставления выявляются расхождения между данными инвентаризации и данными учета.

Документы по инвентаризации оформляются в соответствии с типовыми формами первичных документов:

- Инвентаризационные описи (форма Инв-7, 8, 9, 10,11, 14);
- Сличительные ведомости результатов инвентаризации (форма Инв-16, 17, 18);
- Акт результатов инвентаризации (форма Инв-1, 2, 3, 4, 5, 6).

Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

## **Раздел 3. Методический раздел**

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

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

**Обязательства** — это обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выплатить деньги, выполнить работу. Кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Обязательства возникают в ходе обычной деловой практики и, в подавляющем большинстве случаев, могут вступить в силу как следствие требований устава или договора.



**Капитал** - доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех обязательств. В состав собственного капитала входят: Уставный капитал, нераспределенная прибыль (убытки) прошлых лет и текущего года, фонды и резервы, созданные за счет прибыли в порядке, установленном действующим законодательством.

**Доходы** — увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;

**Расходы** - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале. Расходы представляют собой затраты, связанные с управлением собственностью, реализацией товарно-материальных ценностей, выполнением работ и оказанием услуг, и убытки, принимающие, обычно форму оттока или использования активов.

**Прибыль** - остаточная величина, которая остается после вычета расходов из дохода.

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

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

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

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

**Амортизируемая стоимость** – это первоначальная или переоцененная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

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

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

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

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

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

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

### **Глава 3.2. Представление финансовой отчетности**

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

Финансовая отчетность включает в себя:

Наименование формы финансовой отчетности	Периодичность составления отчетности
Бухгалтерский баланс (Отчет о финансовом положении), составляется в соответствии МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	К годовому отчету
Отчет о прибылях и убытках (Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе), составляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	К годовому отчету
Отчет о движении денег (прямой метод), составляется в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	К годовому отчету
Отчет об изменении в капитале, составляется в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	К годовому отчету
Примечания к финансовой отчетности, составляются в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	К годовому отчету

**Бухгалтерский баланс** отражает финансовое положение ГКП и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) (Приложение № 2).

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, когда:

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

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

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

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

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

**Отчет о прибылях и убытках** представляется с использованием метода «по назначению затрат», а именно: классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, реализации и административной деятельности (Приложение № 3).

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

**Операционная деятельность** – основная деятельность, приносящая доходы и прочая деятельность.

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

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

**Отчет об изменениях в капитале** отражает изменение чистых активов ГКП в течение отчетного периода. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности ГКП в течение периода (Приложение № 5).

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

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

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

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

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

**В пояснительной записке** к годовой финансовой отчетности ГКП представляет:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если осуществить реклассификацию сравнительных сумм практически невозможно, раскрываются:

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

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

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

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

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

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

Финансовая отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером ГКП, которые несут ответственность за своевременность ее представления.

ГКП представляет отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности ГКП является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря.

### **Глава 3.3. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов**

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

**Существенной ошибкой** признается сумма в размере более 0,01% от дохода по основной деятельности предыдущего отчетного периода. Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – **ретроспективно** в первой финансовой отчетности, выпущенной после обнаружения ошибки посредством:

- пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период, в котором была допущена ошибка; или
- пересчета начального сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний из представленных периодов, если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов.

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

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

#### **Раскрытие информации о существенной ошибке:**

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

### **Глава 3.4. Учет финансовых активов и финансовых обязательств**

КГП ведет учет финансовых активов и финансовых обязательств на основании положений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

На основании положений МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», **финансовый инструмент** - это договор, в результате которого возникают финансовый актив у одного субъекта и финансовое обязательство или долевой инструмент у другого.

Договоры купли-продажи запасов, основных средств не являются финансовыми инструментами.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально признаются только тогда, когда на КГП распространяются договорные положения инструмента.

Финансовые инструменты измеряются по себестоимости или амортизированной стоимости за вычетом суммы обесценения.

К финансовым активам относятся:

- денежные средства;
- депозиты до востребования и срочные депозиты;
- дебиторская задолженность по займам, счетам;

Прекращение признания финансового актива производится только тогда, когда:

- права на получение денежных поступлений от данного финансового актива истекают или исполнены в полном объеме;
- КГП передает другой стороне все существующие риски и выгоды, связанные с данным финансовым инструментом.

При передаче финансового актива другой стороне балансовая стоимость переданного актива распределяется между сохранившимися и переданными правами и обязанностями на основе их относительной справедливой стоимости на эту дату.

Разница в стоимости между полученным возмещением и признанными стоимостями включается в состав прибыли и убытка в период передачи.

К финансовым обязательствам относятся договорные обязательства по:

- кредиторской задолженности по займам, счетам;
- обмену финансовых активов с другой организацией на потенциально невыгодных для себя условиях.

Прекращение признания финансового обязательства производится только тогда, когда оно погашено или аннулировано или срок его действия истек.

Разница между балансовой стоимостью погашенного и переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства включают в себя денежные средства (в тенге и валюте) в кассе, на счетах в банках, на депозитах банковских счетов, на специальных счетах,

денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

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

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с «Правилами ведения бухгалтерского учета», утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

На общую сумму выданных наличных денег составляется один расходный ордер, дата и номер которого проставляется на каждой платежной ведомости. В отдельных случаях может составляться расходный кассовый ордер на одного получателя.

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

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

В приходных и расходных ордерах или платежных ведомостях кассир проверяет:

- 1) наличие и подлинность на документах подписи Директора ГКП;
- 2) правильность оформления документов;
- 3) наличие перечисленных в документах приложений.

Выдача наличных денег из кассы производится:

- 1) на выдачу задолженности по зарплате и авансов по зарплате
- 2) в подотчет:

- на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели;

- на операционные, хозяйственные и представительские расходы

Подотчетные суммы выдаются только сотрудникам КГП.

Учет подотчетных сумм ведется в разрезе каждого сотрудника. Учет наличных денежных средств, выданных в подотчет, регламентируется учетной политикой, при этом в зависимости от назначения устанавливаются сроки предоставления авансового отчета подотчетного лица, возврата наличных денежных средств.

Авансовый отчет подписывается руководством и сдается бухгалтеру, который обеспечивает своевременность сдачи авансового отчета и оставшихся в подотчете наличных денежных средств.

Неиспользованные подотчетные суммы должны быть сданы в кассу не позднее 10 (десяти) дней по окончании срока, на который они выдавались.

Получение наличных денежных средств с расчетного счета банка производится на основании чековой книжки, для командировочных расходов и подотчетных сумм.

Деньги в порядке взаиморасчетов с поставщиками выдаются представителю поставщика только на основании предъявленной доверенности. При этом в РКО в обязательном порядке указываются данные удостоверения личности лица, получившего деньги.

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

Учет наличных денег в кассе ведется на счете:

- 1010 «Денежные средства в кассе»

Денежные расчеты КГП, осуществляемые при предоставлении платных услуг посредством наличных денег, производятся с обязательным применением контрольно-кассовой машины.

При применении контрольно-кассовой машины предъявляются следующие требования:

- 1) осуществляется постановка контрольно-кассовой машины на учет в налоговом органе до начала деятельности, связанной с денежными расчетами посредством наличных денег;

- 2) осуществляется выдача чека контрольно-кассовой машины или товарного чека на сумму, уплаченную за товар, работу, услугу;

- 3) обеспечивается доступ должностных лиц налоговых органов к контрольно-кассовой машине.

Контрольный чек контрольно-кассовой машины, за исключением компьютерных систем, должен содержать следующую информацию:

- 1) наименование налогоплательщика;
- 2) идентификационный номер;



- 3) заводской номер контрольно-кассовой машины;
- 4) регистрационный номер контрольно-кассовой машины в налоговом органе;
- 5) порядковый номер чека;
- 6) дату и время совершения покупки товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 7) цену товара, работы, услуги и (или) сумму покупки;
- 8) фискальный признак;
- 9) наименование оператора фискальных данных и реквизиты интернет-ресурса

оператора фискальных данных для проверки подлинности контрольного чека контрольно-кассовых машин с функцией фиксации и (или) передачи данных.

Контрольный чек может дополнительно содержать данные, предусмотренные технической документацией завода-изготовителя контрольно-кассовой машины, в том числе о сумме налога на добавленную стоимость.

Ответственное лицо ГКП при эксплуатации контрольно-кассовой машины:

1) осуществляет операции ввода стоимости товара, работы, услуги в соответствии с руководством по эксплуатации контрольно-кассовой машины;

2) в случае отсутствия электроэнергии или неисправности контрольно-кассовой машины заполняет и выдает товарный чек;

2-1) в случае временного отсутствия сети телекоммуникаций, предоставляемых оператором фискальных данных, использует автономный режим работы контрольно-кассовой машины с функцией фиксации и передачи данных;

3) заполняет книгу учета наличных денег;

4) при завершении смены выполняет процедуру «конец смены» путем снятия сменного отчета (Z-отчет) согласно техническим требованиям изготовителя модели контрольно-кассовой машины.

Сменные отчеты, книги учета наличных денег и товарных чеков, а также чеки аннулирования, возврата и контрольные чеки, по которым проведены операции аннулирования и возврата, должны храниться ГКП в течение пяти лет с даты их печати или полного заполнения.

Для контрольно-кассовых машин период смены не должен превышать двадцать четыре часа.

Операции аннулирования ошибочно введенной суммы или возврат наличных денег за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги производятся в соответствии с техническими требованиями изготовителя модели контрольно-кассовой машины при наличии оригинала контрольного чека и произведенной записи в книге учета наличных денег.

Данные книги учета наличных денег должны соответствовать показаниям сменных отчетов на соответствующую дату.

Показания отчета с учетом сумм платежей при использовании платежных карточек о текущем состоянии кассы должны соответствовать сумме наличных денег в кассе на момент снятия фискального отчета, суммам приема и выдачи наличных денег, не связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отраженных в книге учета наличных денег.

В случае полного заполнения книги учета наличных денег и (или) книги товарных чеков либо в случае их утери (порчи) предприятие для их замены (восстановления) в течение пяти рабочих дней представляет в налоговый орган по месту постановки на учет контрольно-кассовой машины документы согласно пункту 8 статьи 650 Налогового кодекса Республики Казахстан.

В случае полного заполнения или утери (порчи) книги учета наличных денег в налоговый орган дополнительно представляется контрольно-кассовая машина для снятия фискального отчета.

Налоговыми органами замена книг учета наличных денег и (или) товарных чеков производится в течение пяти рабочих дней с момента регистрации налогового заявления в налоговом органе.

Согласно статье 266 Кодекса об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность юридического лица, осуществившего платеж в наличном порядке по гражданско-правовой сделке на сумму свыше одной тысячи месячных расчетных показателей в пользу другого юридического лица.

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

КГП использует электронную систему платежей.

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

Ежедневно в КГП поступают банковские выписки с расшифровкой проведенных банком платежей. На основании этих документов в бухгалтерском учете отражаются операции с денежными средствами на расчетных счетах КГП. Бухгалтер ежедневно осуществляет сверку остатка денежных средств на банковских счетах, отраженного в бухгалтерском учете с банковской выпиской.

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

- 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»
- 1020 «Денежные средства в пути»

#### **В финансовой отчетности КГП раскрывает:**

- Базу измерений, используемую в учетной политике для измерения финансовых инструментов, а также прочие положения учетной политики, примененных в отношении финансовых инструментов и уместных для понимания финансовых отчетов.

- Данные о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств - как суммарные данные по каждой категории, так и итоги по каждому значимому виду финансовых активов или обязательств в каждой категории.

- В случае если были переданы финансовые активы другой стороне в рамках операции, которая не соответствует требованиям по прекращению признания, то для каждого класса таких активов КГП раскрывается следующая информация:

- характер активов,
- характер рисков и выгод, связанных с владением активов, остающихся у КГП,
- балансовые стоимости активов и всех связанных обязательств, которые продолжает признавать.

- Сумму убытка от обесценения для каждого класса финансовых активов.

#### **Бухгалтерские проводки:**

- **Поступление денежных средств:**

Дт 1010 Кт 3397 – прочее поступление денежных средств в кассу

Дт 1010, 1030 Кт 1210 – поступление денежных средств от покупателя

Дт 1010, 1030 Кт 3510 – поступление денежных средств от покупателя, авансовый платеж

Дт 1010 Кт 1251 – возврат денежных средств подотчётным лицом

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

- Дт 1030 Кт 1010 – поступление денежных средств с кассы на расчетный счет
- Дт 1010 Кт 3350 – возврат излишне выданной заработной платы
- **Выдача денежных средств:**
  - Дт 1710 Кт 1030 оплата аванса поставщику
  - Дт 3310, 3397 Кт 1030 расчет с поставщиками, прочими кредиторами
  - Дт 3350 Кт 1030 перечисление заработной платы на карт-счета работникам
  - Дт 3350 Кт 1010 выдача заработной платы работникам с кассы
  - Дт 1251 Кт 1010, 1030 выдача денег в подотчет
  - Дт 31 и 32 группа Кт 1030 оплата налогов и платежей

### **Глава 3.5. Учет запасов**

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

Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, находящиеся в форме материалов и товаров, предназначенных для дальнейшего их использования при предоставлении услуг.

Запасы измеряются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт.

Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение:

- покупная стоимость приобретенных материальных запасов, за исключением скидок и возвратов;
- комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациям;
- импортные пошлины;
- расходы на приобретение невозвратных тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных запасов, при том условии, что стоимость тары включена поставщиком в цену материальных запасов. При этом из общей суммы затрат по приобретению материальных запасов исключается стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации;
- транспортно-заготовительные расходы (наценки, уплаченные снабженческо-сбытовым организациям, провозная плата со всеми дополнительными сборами);
- расходы, связанные с хранением и доставкой запасов к месту хранения и приведение их в надлежащее состояние, осуществляемые силами сторонних хозяйствующих организаций и физических лиц, не являющихся персоналом КГП.

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

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

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочие сверхнормативные расходы;
- затраты на хранение запасов на складе;
- административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния.

Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО.

В своей хозяйственной деятельности ГКП использует следующие виды запасов:

- Медикименты и перевязочные средства;
- Медицинский инструмент;
- Хозяйственные товары;
- Моющие средства;
- Мягкий инвентарь;
- Твердый инвентарь;
- Канцелярские товары;
- Продукты питания;
- ГСМ;
- Прочие материалы.

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

#### **Поступление запасов**

Поступление запасов может происходить в следующих случаях:

- Создание запасов предприятием (изготовление растворов);
- Приобретение запасов за плату;
- Выявление излишков при инвентаризации;
- Поступление запасов в обмен на неденежные средства;
- Безвозмездное поступление запасов.

Поступление запасов на материально ответственное лицо в ГКП оформляется приходной накладной, выписываемой на основании документов поставщика - накладной и счета-фактуры.

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

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

#### **Учет медикаментов**

Учет медикаментов ведется по методу специфической идентификации (по срокам годности или по сериям).

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

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

Списание медикаментов производится материально-ответственными лицами подразделений в конце отчетного периода (месяца) по результатам произведенного лечения больных, на основании отчетов о расходе медикаментов и ИМН, в

соответствии с историей болезни (картой больных и т.п.) с занесением в журнал учета по расходу медикаментов каждого отделения. Журнал учета по расходу медикаментов должен соответствовать наряду с согласующими подписями и подписями материально-ответственных лиц, содержать следующую информацию:

- фамилия, имя, отчество больного,
- диагноз,
- наименование медикаментов,
- единица измерения,
- цена,
- количество принятых медикаментов,
- сумма.

В целях разделения и ведения соответствующего учета, материально-ответственное лицо на ежемесячной основе проводит сверку и отнесение списанных медикаментов по источникам финансирования на республиканский, местный бюджет или на платной основе.

Порядок использования в медицинских целях лекарственных средств, содержащих наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры, включенных в Список наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, подлежащих контролю в Республике Казахстан, осуществляется согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 марта 2012 года № 396 «Об утверждении Правил использования в медицинских целях наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров, подлежащих контролю в Республике Казахстан».

#### **Учет хозяйственных товаров и бытового инвентаря**

Учет хозяйственных товаров и бытового инвентаря ведется методом ФИФО.

Затраты на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров, писчебумажных принадлежностей, малоценных и быстроизнашивающихся инструментов признаются как расходы периода и списываются по акту списания, после соответствующей выдачи со склада в подотчет материально-ответственным лицам (сестрам-хозяйкам или другим подотчетным лицам) в соответствии с нормами и правилами, утвержденными руководителем Предприятия. Ответственный работник склада ежемесячно на основе таких актов составляет отчет о движении ТМЗ и передает его в бухгалтерию для дальнейшего сопоставления и учета.

Движение материалов отражается в журнале хозяйственных операций. Требования на получение хозяйственных товаров и бытового инвентаря составляются материально-ответственными лицами (сестрами-хозяйками) по заявкам отделений и передаются на склад. Заведующий складом выписывает расходные накладные на внутреннее перемещение материалов и передает их в отделение указанным материально-ответственным лицам. В конце каждого отчетного периода (месяц) заведующий складом составляет Отчет о движении материалов за соответствующий период, который представляется в бухгалтерию для сверки и ведения учета.

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

Списание материалов производится материально-ответственными лицами подразделений в конце отчетного периода (месяца), на основании отчетов о расходе материалов.

#### **Учет продуктов питания**

Учет продуктов питания производится в соответствии с Постановлением Правительства РК от 26 января 2002 года № 128. Руководитель предприятия утверждает меню по диетам, разработанным ответственными работниками предприятия для каждого типа отделения, в соответствии с которыми производится

отпуск продуктов питания со склада по требованиям, составленным согласно назначениям врачей. На основании меню-раскладки и накладным производится списание продуктов на приготовление блюд для пациентов. Материально-ответственные лица ведут учет по движению продуктов питания с составлением ежемесячного отчета.

### **Списание запасов**

В случае, когда запасы сразу используются по назначению, составляется акт списания материалов, на основании которого стоимость приобретенных запасов в бухгалтерском учете сразу отражается в составе затрат ГКП. К таким запасам относятся канцелярские и хозяйственные товары и частично мелкие расходные материалы. Стоимость израсходованных канцелярских и хозяйственных материалов отражается в составе административно-управленческих расходов.

Упаковочные материалы, инструкции, бланки договоров (сопутствующие материалы) подлежат списанию при получении от поставщика. Стоимость сопутствующих материалов отражается в составе расходов.

Все акты списания материалов составляются комиссией с участием Директора в присутствии представителя бухгалтерии. Списание стоимости запасов, потребленных в процессе деятельности ГКП, производится непосредственно на расходы отчетного периода.

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

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

Учет запасов ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

#### **1310 Сырье и материалы с аналитикой:**

- 1311 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 1312 «Медицинский инструмент»;
- 1313 «Хозяйственные товары, моющие»;
- 1314 «Мягкий инвентарь»;
- 1315 «Твердый инвентарь»;
- 1316 «Канцелярские товары»;
- 1317 «Продукты питания»;
- 1318 «ГСМ»;
- 1319 «Прочие материалы».

### **Порядок создания и учет резервов на возможное обесценение запасов**

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

При проведении инвентаризации определяются случаи снижения стоимости запасов, на основании которых предприятие определяет степень обесценения стоимости запасов.

Стоимость запасов может быть снижена в следующих случаях:

- повреждение запасов (порча, поломка, дефекты);
- полное или частичное устаревание запасов;
- отсутствие возможности дальнейшего использования запасов в связи с изменением технологий, применяемых в Обществе;
- другие случаи, когда утрачивается первоначально ожидаемая экономическая выгода, то есть существует вероятность частичной потери прибыли при использовании запасов.

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

Возможная чистая стоимость реализации — это предполагаемая продажная цена в ходе обычной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию. Возможная чистая стоимость реализации запасов определяется как текущая рыночная стоимость запасов на отчетную дату за вычетом предполагаемых затрат на реализацию.

Текущая рыночная стоимость определяется на основе информации о ближайших по времени к отчетной дате сделках по реализации данного вида запасов или, при ее отсутствии, оценках предприятия в отношении возможной цены реализации запасов.

Расчет возможной чистой стоимости реализации запасов производится агрегировано по группам однородных запасов, имеющих одинаковую рыночную стоимость, или по каждой статье номенклатуры.

Если чистая стоимость реализации запасов меньше их балансовой стоимости, то на разницу создается резерв под обесценение запасов.

В случае выявления неликвидных запасов предприятие производит начисление резерва в размере 100 % от их стоимости. Начисление и пересмотр размера такого резерва производится исходя из сроков нахождения запасов на складах, степени их пригодности к использованию в производственной деятельности, морального износа.

Резерв на обесценение начисляется по группе учета запасов — лекарственные средства, в размере 0,01 % от остаточной стоимости соответствующих запасов на начало года.

На каждую отчетную дату проводится оценка резерва под обесценение запасов. В зависимости от состояния запасов на отчетную дату производится корректировка, учитывающая как все списания запасов, которые не могут быть реализованы или отпущены в производство, так и изменения их качества. То есть, происходит не возврат списания стоимости запасов, а корректировка резерва под их обесценение.

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

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

На каждое 01 января, следующего за отчетным годом производится тестирование на обесценение запасов по сравнению с их рыночной стоимостью. В случае их обесценения подсчитываются и признаются расходы от обесценения, которые учитываются на счете:

- 7470 «Прочие расходы».

Резерв на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием запасов отражается на счете:

- 1360 «Резерв по списанию запасов»

**Порядок выдачи доверенности на получение запасов.** Для получения запасов со склада поставщика работнику ГКП выдается доверенность. Доверенность выдается материально-ответственному лицу либо иному лицу по распоряжению Руководства ГКП. Ответственность за правильную выдачу доверенностей, их учет и контроль за выполнением поручений возлагается на Директора. Доверенность подписывают Директор или лица, уполномоченные им по приказу, и заверяется печатью. Выданные доверенности должны строго учитываться. Контроль выданных и погашенных доверенностей осуществляется на основании книги регистрации доверенностей с указанием номера доверенности, датой выдачи, сроком действия и фамилией лица, кому выдана доверенность, росписью в получении, наименованием поставщика, номером и датой документа, а также номером и датой документа, подтверждающего выполнение поручения. Работник, получивший доверенность, обязан отчитаться перед бухгалтерией путем представления документов о выполнении поручения, а неиспользованные доверенности вернуть. Доверенности выдают на определенный срок, но, как правило, не более чем на 10 дней. Лицо, получившее доверенность, независимо от того, получены товары полностью или частями, должен представить в ГКП все оправдательные документы. В журнале учета выданных доверенностей делается соответствующая отметка, то есть указывается номер и дата сопроводительного товарного документа. Если товар не получен, доверенность возвращают. При этом бухгалтер погашает ее надписью «возврат» и делает отметку в журнале учета выданных доверенностей. Неиспользованные доверенности хранятся в ГКП до конца отчетного года у бухгалтера, ответственного за их регистрацию. По окончании отчетного периода неиспользованные доверенности аннулируются.

**В финансовой отчетности ГКП раскрывает:**

- учетную политику, принятую для измерения запасов, в том числе используемый способ расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость в существующих классификациях для учета запасов в ГКП;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в течение периода;
- сумму всех обесцененных запасов, признанных в качестве расхода в данном отчетном периоде;
- сумму всех восстановленных ранее признанных обесценений в течение отчетного периода и описание обстоятельств или событий, которые привели к данным восстановлениям;
- балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

**Бухгалтерские проводки:**

**По результатам инвентаризации:**

Дт 1310 Кт 6280 – оприходование излишков

Дт 1283 Кт 1310 – списание недостачи запасов, до выявления виновника

Дт 1254 Кт 1310 – списание недостачи запасов, если виновник выявлен

- **Приобретение запасов:**

Дт 1310 Кт 3310 - поступление от поставщика

Дт 1310 Кт 6220 - безвозмездно полученные запасы



Дт 3310 Кт 10 группа, 1251 - оплата за товары денежными средствами, подотчетным лицом

- **Перемещение запасов:**  
Дт 1310 Кт 1310 - группа перемещение запасов
- **Списание запасов:**  
Дт 7010, 7110, 7210 Кт 1310 - списание запасов  
Дт 7410 Кт 1310 - безвозмездная передача запасов
- **Создание резерва по запасам:**  
Дт 7470 Кт 1360 – резерв по ТМЗ.

### **Глава 3.6. Учет основных средств**

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

К основным средствам в КГП относятся материальные активы, которые используются для реализации товаров, предоставления услуг, работ или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года).

Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:

- (a) существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- (b) себестоимость данного объекта может быть надежно измерена.

В зависимости от целевого назначения и выполненных функций основные средства КГП разделены на следующие группы:

- земля;
- здания и сооружения;
- медицинское оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерное оборудование;
- мебель;
- прочее оборудование;
- другие виды основных средств.

Основные средства учитываются на счетах:

#### **2410 Основные средства**

- «Здания и сооружения»;
- «Машины и оборудование»;
- «Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации»;
- «Фиксированные активы, не включенные в другие группы»;

Амортизация основных средств отражается на счете:

- 2420 «Амортизация основных средств»;

Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если предполагается их использование на протяжении более

одного отчетного периода, или они могут использоваться только в связи с объектом основных средств.

### **Поступление основных средств**

Основные средства, приобретенные с целью использования в хозяйственной деятельности ГКП по назначениям, отражаются в составе основных средств.

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

КГП самостоятельно определяет срок полезной службы (период, в течение которого предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств) и остаточную стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, возникающих при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию).

Основные средства в КГП отражаются в момент первоначального признания по его фактической себестоимости, включающей все фактически произведенные необходимые затраты по возведению или приобретению основных средств, в том числе уплаченные при покупке невозмещаемые налоги и сборы (НДС, уплаченный при приобретении зданий и легковых автомобилей, госпошлина, уплачиваемая при составлении договора на куплю и т.д.), любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

Расходы, не являющиеся необходимыми (расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения объекта во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Расходы на страхование груза (оборудования, частей оборудования и иных объектов основных средств) при его доставке от аэропорта (или иного транспортного узла) до офиса - подлежат отнесению на первоначальную стоимость основных средств.

Не относятся к затратам на объект основных средств административные и прочие общие накладные расходы, если они не относятся непосредственно к приобретению актива или доведения до рабочего состояния.

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

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

Крупные запасные части, которые КГП рассчитывает использовать более одного года, классифицируются как объекты основных средств. Если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства.

Первоначальная балансовая стоимость объектов основных средств определяется:

- при внесении учредителями основных средств в счет их вклада в уставный капитал по согласованной стоимости между учредителями;
- при приобретении их за плату — по сумме фактических затрат.

### **Оценка после первоначального признания**

После первоначального признания ГКП на все объекты основных средств, кроме земли, здания и сооружения, применяет модель оценки по первоначальной стоимости, себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. ГКП должно признать затраты на текущее обслуживание объектов основных средств в составе прибыли или убытка того периода, в котором затраты понесены.

Такие основные средства, как земля, здания и сооружения, подлежат учёту по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

В целях приведения первоначальной стоимости основных средств в соответствие с действующими ценами на определенную дату производится переоценка объектов, в результате которой основные средства отражаются в учете и отчетности по справедливой стоимости.

Порядок определения рыночной стоимости ГКП, как имущественного комплекса, с учетом региональных факторов, специфических условий цено-образования, отражения активов и обязательств в учете и отчетности, определен Законом Республики Казахстан «Об оценочной деятельности в Республике Казахстан» и правилами по применению субъектами оценочной деятельности требований к методам оценки ГКП, как имущественного комплекса, (с учетом изменения и дополнения).

В бухгалтерском учете сумма переоценки увеличивает непосредственно первоначальную стоимость основных средств по соответствующим балансовым счетам подраздела 2410 раздела I «основные средства» и одновременно отражаются по балансовому счету 5420 «Резерв на переоценку».

Переоценка основных средств производится один раз в пять лет.

Износ, начисленный на дату проведения переоценки, корректируется по второму способу — амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

По мере эксплуатации актива, сумма переоценки переносится на нераспределенный доход в размерах, определяемых в соответствии с применяемым методом начисления амортизации. Вся сумма переоценки переносится на нераспределенный доход только в момент выбытия актива.

Основаниями необходимости проведения переоценки основных средств является:

- приведение стоимости основных средств к справедливой стоимости;
- несоответствие нормативного срока службы основных средств по технической документации завода-изготовителя сроку использования;
- моральный износ в результате научно-технического прогресса, изменению условий хозяйственной деятельности, воздействие экономических факторов;
- воздействие других неблагоприятных, непредвиденных факторов, приводящих к ухудшению технических характеристик основных средств.

Переоценка может осуществляться методами прямой оценки:

- на основе затратного подхода — определения стоимости основано на анализе сделок по продажам объектов — аналогов и сопоставления с объектом оценки для проведения соответствующих корректировок;

- на основе доходного подхода — определение стоимости объекта недвижимости, основанные на определении ожидаемых доходов от его использования в будущем.

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

ГКП ежегодно производит тестирование на обесценивание основных средств только при наличии признаков обесценения, таких, например, как:

- существенное падение рыночной стоимости актива,
- существенные изменения технологии производства и оказания услуг связи,
- существенные изменения процентных ставок или иных факторов, влияющих на ставку дисконта, используемую при расчете ценности от использования актива,
- наличие доказательств устаревания
- изменения в схеме получения выгод от использования актива, сроков и условий его эксплуатации,
- прочее.

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

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость должна уменьшаться до возмещаемой величины актива. Это уменьшение является убытком от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления по данному активу должны признаваться в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (если таковая имеется), на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезной службы.

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

Сумма обесценения отражается на счете:

- 2430 «Убыток от обесценения основных средств».

**3.6.5.5.** Основные средства могут находиться на складе как резерв, могут быть законсервированы в установленном порядке. Порядок консервации основных фондов, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается первым руководителем ТОО в соответствии с действующим законодательством. При простое, при ремонте или при консервации ОС амортизация не прекращается.

#### **Последующие затраты**

Последующие капитальные вложения относятся на увеличение балансовой стоимости объектов основных средств, в случае, если будущие экономические выгоды, связанные с увеличением срока полезного использования актива или повышения производительности актива, поступят в организацию.

КГП не признает в балансовой стоимости объекта основных средств, а относит на затраты текущего периода, в момент их понесения, следующие виды затрат:

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

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

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

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

При замене элементов основных средств требуется определить объект амортизации:

- если объект, часть которого подлежит замене, амортизируется как одно целое, то замена элементов такого основного средства относится на текущие расходы по ремонту, за исключением случаев, когда такие расходы должны быть капитализированы в соответствии с настоящей Учетной политикой,
- если отдельные элементы основного средства учтены отдельно, то балансовая стоимость заменяемого компонента отражается как расходы по выбытию основных средств, а затраты на новый компонент капитализируются при условии соблюдения критериев признания.

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

Для последующей оценки объектов основных средств КГП применяет метод стоимости, при которой за основу принята оценка по первоначальной стоимости: объекты основных средств после признания отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### **Выбытие основных средств**

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

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

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

Результатом работы является составление Акта на списание основных средств (ф. № ДА-3), на основе которого в бухгалтерии делаются соответствующие бухгалтерские записи.

В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже) объекта, величину расходов по ликвидации (разборка, демонтаж и пр.), цену возможной реализации и общий результат ликвидации.

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

### **Начисление амортизации**

Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход.

В ГКП начисление амортизации производится по всем видам основных средств, которые участвуют в финансово-хозяйственной деятельности ГКП, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости исходя из первоначальной (переоцененной) стоимости объектов. Сроки экономической эксплуатации основных средств представлены в Приложении № 7 к настоящей учетной политике.

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

Амортизируемая стоимость основного средства должна анализироваться на каждую годовую отчетную дату. В случае, если результаты анализа отличаются от результатов предыдущих оценок, производится корректировка срока полезного использования актива.

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

Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, применяемый ранее метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. Изменения начинают действовать на основании решения об изменении метода начисления амортизации после момента оформления соответствующих распоряжений Директора ГКП.

### **Учет ремонта основных средств**

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

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

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

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

Аналитический учет фактических затрат на ремонт основных средств ведется пообъектно, с нарастающим итогом с начала года, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах.

### **Документооборот по учету основных средств**

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

Операция	Документ	Примечание
Поступление основных средств в ГКП, внутреннее перемещение между подразделениями	Акт приемки-передачи (перемещения) основных средств ДА-1, накладная на внутреннее перемещение	
Выбытие в связи с непригодностью	Акт на списание основных средств ДА-3	Составляется комиссией предприятия
	Дефектный акт	Составляется комиссией предприятия

Выбытие в связи с передачей на сторону	Акт на списание основных средств ДА-3	
	Накладная	
	Счет-фактура	
Ремонт основных средств	Заявка на ремонт, дефектный акт	Составляется ответственным за эксплуатацию ОС, техническим специалистом
	Ремонтный лист	

**Многолетние насаждения** учитываются как прочие основные средства так как косвенно участвуют в основной медицинской деятельности. Многолетние насаждения не приносят прямого дохода предприятию, но могут благоприятно воздействовать на выздоровление пациентов. Многолетние насаждения не амортизируются. Затраты, связанные с поддержкой многолетних насаждений в хорошем состоянии, учитываются как затраты периода. Если многолетние насаждения погибают (в результате неблагоприятных погодных условий), то они комиссионно списываются с баланса предприятия.

**В финансовой отчетности КГП раскрывает для каждого класса основных средств:**

- базы измерений, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- выверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:
  - поступления;
  - выбытия активов;
  - убытки от обесценения
  - амортизация
  - прочие изменения;
- сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- сумму компенсации от третьих сторон по объектам основных средств, которые обесценились, были утрачены или отданы, включенную в прибыль или убыток, если она не раскрыта отдельно в отчете о прибылях и убытках.

**Бухгалтерские проводки:**

- **По результатам инвентаризации:**
  - Дт 2410 Кт 6220 - приход ОС, не учтенных в балансе
  - Дт 1283 Кт 2410 - списание найденных в результате инвентаризации ОС, до выявления виновника
  - Дт 1254 Кт 2410 - списание найденных в результате инвентаризации ОС, если виновник выявлен
- **Приобретение ОС:**
  - Дт 2410 Кт 3310 поступление от поставщика



Д-т 2410 К-т 5030 — поступление в виде вклада в уставный капитал;  
Д-т 2410 К-т 6220 (4420) — безвозмездно полученные ОС;  
Дт 3310 Кт 10 группа, 1251 - оплата за ОС

- **Перемещение ОС:**  
Дт 2410 Кт 2410 группа - перемещение ОС
- **Переоценка ОС:**  
Дт 2420 Кт 2410 - списание амортизации при переоценке ОС  
Дт 2410 Кт 5420 – увеличение стоимости ОС при переоценке  
Дт 7420 Кт 2410 – уменьшение стоимости ОС при переоценке
- **Списание ОС:**  
Дт 2420 Кт 2410 списание амортизации при выбытии ОС  
Дт 7410 Кт 2410 списание ОС
- **Начисление амортизации:**  
Дт 7010, 7110, 7210 Кт 2420  
Дт 5420 Кт 5510 – уменьшение резерва по переоценке ОС на сумму амортизации
- **Обесценение ОС:**  
Дт 7420 Кт 2430

### **Глава 3.7. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов в КГП осуществляется в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

КГП вправе вкладывать средства в нематериальные активы, под которыми понимаются неденежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг), в административных целях, которые:

- можно определить;
- могут быть надежно оценены;
- могут принести экономические выгоды в будущем.

Под экономической выгодой понимается либо выручка от продажи актива, либо сокращение затрат или другие выгоды, являющиеся результатом пользования активом.

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

К нематериальным активам относятся:

- лицензии;
- программное обеспечение.

К нематериальным активам не относятся, а признаются расходами периода:

- затраты на исследования;
- расходы, понесенные при создании юридического лица на оформление юридической регистрации, юридических документов (устав, учредительные договор, печать, штампы, и т.д.);

- затраты на обучение специалистов, которые будут задействованы в предоставлении услуг;
- расходы на рекламу и сопутствующие им расходы;
- расходы, понесенные при реконструкции, передислокации, связанные с реорганизацией подразделения или юридического лица;
- созданный самим ГКП торговый знак, фирменное наименование и т. п.;
- патенты, установленные налоговым законодательством и другие виды расходов.

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

- 2730 «Прочие нематериальные активы».

Амортизация нематериальных активов учитывается на счете:

- 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов»

### **Поступление нематериальных активов**

Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по его себестоимости, оформляется актом приемки-передачи нематериальных активов произвольной формы, в котором отражается их срок полезной службы.

В себестоимость нематериального актива включается:

- цена его приобретения после вычета торговых скидок и дисконтов, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;
- любые прямо относимые затраты на подготовку актива к использованию по назначению.

Не включаются в себестоимость нематериального актива следующие затраты:

- затраты на внедрение нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу и продвижение продукции),
- затраты на ведение хозяйственной деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на подготовку и обучение персонала),
- административные и другие общие накладные расходы.

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

Внутренне созданная деловая репутация не признается в качестве актива. Разница между рыночной стоимостью организации и стоимостью идентифицируемых чистых активов в любой момент времени не может рассматриваться как фактическая стоимость нематериальных активов.

Созданные внутри организации торговые марки, фирменные девизы, списки клиентов и аналогичные статьи не признаются в качестве нематериальных активов, поскольку по сути они не отличаются от затрат, связанных с общим развитием организации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается ГКП самостоятельно на основе наиболее приближенной оценки руководства, но не более срока деятельности предприятия с момента готовности нематериального актива к использованию, и является неопределенным (патент, авторское право) или ограниченным (договорные права, например, лицензионное соглашение). Сроки полезного использования нематериальных активов представлены в Приложении № 7 к настоящей учетной политике.

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

Сумма обесценения аккумулируется на счете:

- 2750 «Убытки от обесценения прочих нематериальных активов».

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

Признаками обесценения нематериальных активов ГКП могут быть:

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

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

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

Если возмещаемая сумма актива меньше его балансовой стоимости, то это уменьшение является убытком от обесценения, который подлежит признанию непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытка от обесценения, амортизационные отчисления по данному активу должны корректироваться в будущих периодах для распределения измененной балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (если таковая имеется), на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезной службы.

При ограниченном сроке использования нематериального актива амортизируемый период не может быть свыше срока действия договорного права.

Остаточная стоимость нематериального актива с определенным сроком использования всегда считается равной нулю, если:

- нет соглашения с третьей стороной о его покупке в конце срока полезной службы; или
- не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем:

- остаточная стоимость актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок; и
- нет вероятности того, что подобный рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива.

### **Выбытие нематериальных активов**

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса ГКП при его выбытии или если не ожидается получения никаких экономических выгод от его использования или последующего выбытия. Выбытие нематериального актива оформляется актом на списание произвольной формы.

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

### **Начисление амортизации**

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

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

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

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

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

В финансовой отчетности ГКП раскрывает для каждого класса нематериальных активов:

- являются ли сроки полезного использования ограниченными или неопределенными, и если они являются ограниченными, то какие применяются сроки полезного использования или нормы амортизации;
- методы начисления амортизации, применяемые для нематериальных активов с ограниченными сроками полезного использования;
- валовую балансовую стоимость и всю накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;

- статьи в отчете о прибылях и убытках, в которые включена сумма амортизации нематериальных активов;
- выверку между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным указанием поступлений, выбытий, амортизационных отчислений, убытка от обесценения и прочих изменений;
- балансовую стоимость нематериальных активов, оцененных как имеющих неопределенный срок полезного использования, и причины, обосновывающие эту оценку;
- наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, права собственности на которые ограничены, и балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог для обеспечения обязательств;
- сумму договорных обязательств по приобретению нематериальных активов;
- совокупную сумму затрат на исследования и разработки, признанную в качестве расхода в течение периода.

#### **Бухгалтерские проводки:**

- **Приобретение НМА:**

Дт 2730 Кт 3310 - поступление от поставщика

Дт 3310 Кт 1000 группа, 1251 - оплата за НМА с банка, кассы или подотчетным лицом

- **Перемещение НМА:**

Дт 2730 Кт 2730 группа - перемещение НМА

- **Списание НМА:**

Дт 2740 Кт 2730 - списание амортизации при выбытии НМА

Дт 7410 Кт 2730 - списание НМА

- **Начисление амортизации:**

Дт 7210 Кт 2740

- **Обесценение НМА:**

Дт 7420 Кт 2750

### **Глава 3.8. Учет операций в иностранной валюте**

КГП ведет учет операций в иностранной валюте в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

У КГП возникают операции, связанные с иностранной валютой, при командировках сотрудников за пределы Республики Казахстан. Зарубежная деятельность не осуществляется.

В соответствии с законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» элементы финансовой отчетности оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан - тенге.

**Операция в иностранной валюте** - это операция, деноминированная в иностранной валюте, или требующая расчета в ней, включая операции, возникающие, когда организация:

- покупает или продает товары или услуги, цены которых указаны в иностранной валюте;

- одалживает или занимает средства, когда суммы к погашению или к получению указываются в иностранной валюте;
- или
- каким-либо другим образом приобретает или реализует активы, или принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

*Денежные статьи* - имеющиеся единицы валюты, активы и обязательства к получению или выплате, выраженные фиксированными или определяемыми суммами единиц валюты. Главной характеристикой денежной статьи является право на получение (или обязательство по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты, например: требования или обязательства, подлежащие погашению в валюте, денежные средства. Основной характеристикой *неденежной статьи* является отсутствие права на получение (или обязательства по предоставлению) фиксированного или определяемого количества единиц валюты, например: необоротные активы, инвестиции, запасы.

### **Первоначальное признание**

При первичном признании в функциональной валюте операция в иностранной валюте учитывается путем применения к сумме в иностранной валюте **текущего валютного курса** между функциональной и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Датой совершения операции считается дата признания операции в отчетности в соответствии с критериями признания, установленными принципами подготовки и представления финансовой отчетности: операция, которая соответствует определению элемента финансовой отчетности, признается в отчетности, если велика вероятность поступления или уменьшения будущих экономических выгод, связанных с операцией, и сумма операции может быть надежно оценена.

### **Последующая оценка**

На каждую последующую отчетную дату статьи в иностранной валюте подлежат пересчету с использованием **конечного курса**.

Балансовая стоимость неденежной статьи определяется с учетом положений других применимых стандартов. Пересчет стоимости основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных запасов после принятия к бухгалтерскому учету, а также авансов выданных и полученных в связи с изменением учетного курса не производится.

### **Признание курсовых разниц**

Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

Курсовая разница возникает в результате изменения обменного курса в период между датой совершения валютной операции и датой погашения денежных статей по валютной операции. Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же периода, то курсовая разница признается в этом периоде. Однако, когда

расчет по операции производится в периоде, следующим за периодом ее совершения, курсовая разница, признаваемая в каждом промежуточном периоде вплоть до периода расчета, определяется изменением валютных курсов в течение этого периода.

Переоценка остатков на счетах активов и обязательств в иностранной валюте производится ГКП каждый раз на дату совершения операции в иностранной валюте и на дату составления финансовой отчетности.

При проведении операции по конвертации (покупки, продажи) валюты возникают разницы между текущим валютным курсом, применяемым для отражения операции в учете и фактическим курсом, по которому произведена продажа или покупка валюты. Указанные разницы не подлежат признанию в качестве курсовых разниц и относятся непосредственно на прибыль или убыток текущего отчетного периода.

### **Пересчет в валюту представления**

ГКП может представлять свою финансовую отчетность в любой валюте (валютах), отличных от функциональной валюты в зависимости от требований пользователей финансовой отчетности.

Результаты и финансовые показатели ГКП подлежат пересчету в другую валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства по каждому балансу (включая сравнительные данные) подлежат пересчету по конечному курсу на дату составления такого баланса,
- доход и расходы по каждому отчету о прибыли и убытках (включая сравнительные данные) подлежат пересчету по среднему курсу за отчетный период,
- все возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента капитала.

### **Раскрытие в финансовой отчетности**

В финансовых отчетах ГКП раскрывает:

- сумму курсовых разниц, включенную в расчет чистой прибыли или убыток за отчетный период;
- сверку суммы этих курсовых разниц в начале и конце периода.

Когда валюта представления отличается от функциональной валюты, этот факт подлежит отражению, равно как и сама функциональная валюта.

### **Бухгалтерские проводки:**

Дт 1022 Кт 1030 покупка валюты

Дт 1030 Кт 1022 зачисление валюты

Дт 1030 Кт 6250 положительная курсовая разница

Дт 7430 Кт 1030 отрицательная курсовая разница

Дт 3310 Кт 1030 оплата поставщику

Дт 1710 Кт 1030 перечисление аванса

Дт 1030, 1210, 3310, 3397 Кт 6250 положительная курсовая разница на отчетную дату

Дт 7430 Кт 1030, 1210, 3310, 3397 отрицательная курсовая разница на отчетную дату

### **Глава 3.9. Учет вознаграждений работникам**

В МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» определены четыре категории вознаграждений работникам:

- 1) краткосрочные вознаграждения, которые подлежат выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (примеры: зарплата и разные виды доплат согласно Трудовому кодексу РК, отпускные, оплата больничных листов, премии и другие выплаты, определенные действующим трудовым законодательством, вознаграждения в неденежной форме, такие, как медобслуживание, обеспечение служебным жильем и автотранспортом, бесплатные и датируемые товары или услуги);
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам, подлежащим выплате по окончании трудовой деятельности (примеры: различные пенсионные планы, страховые взносы для финансирования плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности);
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам, кроме выходного пособия, и которые не указаны в вышеперечисленных категориях;
- 4) выходные пособия, которые подлежат выплате работникам в результате:
  - решения КГП уволить работника до достижения им пенсионного возраста (с соблюдением положений Трудового кодекса РК);
  - увольнения работника по сокращению штатов (с соблюдением положений Трудового кодекса РК).

Система оплаты труда в КГП регулируется согласно штатному расписанию, разработанному в соответствии с Трудовым кодексом РК и иными нормативными правовыми актами.

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

Кроме заработной платы (должностного оклада) работникам могут выплачиваться: доплаты за совмещение должностей, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за сверхурочную работу, работу в праздничные и выходные дни, премии по итогам хозяйственной деятельности, а также иные выплаты, предусмотренные действующим законодательством и трудовыми договорами.

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

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



В зависимости от выполняемых хозяйственных функций все работающие ГКП делятся на работников административно-управленческого аппарата и работников основного производства, которые, в свою очередь, делятся на следующие группы:

- врачи;
- средний медицинский персонал;
- младший медицинский персонал;
- прочие.

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

Штатное расписание утверждает Директор ГКП.

Ведение учета личного состава ГКП производится сотрудником по работе с кадрами либо сотрудником, назначенным руководителем ГКП.

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

Оплата труда работников ГКП производится в соответствии с действующим на предприятии «Штатным расписанием», согласно занимаемым должностям, в соответствии с заключенными трудовыми договорами и учитывается в части формирования расходов, включаемых и не включаемых в себестоимость оказанных работ и услуг.

Размер фонда оплаты труда ГКП устанавливается местным исполнительным органом. ГКП самостоятельно распределяет общий фонд заработной платы в пределах установленного, определяет общую численность работников, их профессиональный и квалификационный состав.

ГКП устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности.

Размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения устанавливаются местным исполнительным органом.

Учет краткосрочной задолженности по оплате труда отражается на счете:

- 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

ГКП может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в период военной службы.

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

При расчете и начислении фактических сумм для оплаты отпускных работнику резерв на вознаграждения уменьшается. Очередные отпуска работникам предоставляются согласно утвержденному графику.

Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода.

### **Учет служебных командировок**

Служебная командировка - это поездка работника по приказу Директора на определенный срок для выполнения трудовых обязанностей вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых протекает в пути или носит разъездной характер, не является командировкой.

Основанием для направления работника в командировку является приказ Директора ГКП. Фактическое число дней нахождения в командировке включает день выбытия, дни нахождения в командировке и день прибытия и определяется по отметкам в командировочном удостоверении. Днем выбытия в командировку считается день отправления транспортного средства из места постоянной работы, командированного, а днем приезда – день прибытия транспорта вместо постоянной работы. При отправлении транспорта до 24 часов включительно днем выезда считаются текущие сутки, а с 0 часов и позднее - последующие сутки. Если станция отправления находится за чертой населенного пункта, то день выезда в командировку исчисляется с учетом времени, необходимого для проезда к месту отправления транспорта. День фактического возвращения работника из командировки независимо от времени суток - считается днем прибытия из командировки. В случае несвоевременного прибытия или отправления транспортного средства перевозчик по просьбе пассажира выдает ему документ, свидетельствующий об опоздании транспортного средства.

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

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

Работникам, направляемым в служебные командировки, оплачиваются:

- 1) суточные за время нахождения в командировке;
- 2) расходы по проезду к месту назначения и обратно;
- 3) расходы по найму жилого помещения.
- 4) расходы, произведенные при покупке ТМЦ, услуг и работ, связанных с выполнением задания.

Командированному работнику возмещаются следующие расходы:

1) суточные за время пребывания в командировке выплачиваются в размере в размере не более шести месячных расчетных показателей за каждый день нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан, восьми месячных расчетных показателей за каждый день нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан согласно приложению № 6 к настоящей учетной политике.

2) по найму жилого помещения по предъявленным документам:

- Для руководителей и заместителей руководителей – сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать десятикратного размера МРП в городах Астане, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, семикратного размера МРП – в областных центрах и городах областного значения и пятикратного размера МРП – в районных центрах и городах районного значения;
- Для работников – сумма расходов по найму жилого помещения в сутки не должна превышать семикратного размера МРП в городах Астане, Алматы, Атырау, Актау и Байконыр, шестикратного размера МРП – в областных центрах и городах областного значения и четырехкратного размера МРП – в районных центрах и городах районного значения и двукратного размера МРП – в сельских округах;

- При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 50 процентов от норм суточных по служебным командировкам, кроме случаев, когда работники пользовались бесплатно предоставленным жилым помещением.

3) по проезду к месту командирования и обратно к месту постоянной работы (кроме случаев, когда администрацией предоставляются командированному соответствующие средства передвижения) на основании предъявленных проездных документов при проезде по железным дорогам - по тарифу купированного вагона (за исключением вагонов с 2-х местными купе с нижним расположением мягких диванов, мягкими креслами для сидения с устройством по регулированию его положения (СВ), а также классов «Турист» и «Бизнес» скоростных поездов); по водным путям, по шоссейным и грунтовым дорогам - по существующей в данной местности стоимости проезда; в исключительных случаях (отсутствие названных транспортных средств или срочность командировки) с разрешения Директора железнодорожным транспортом - по тарифу вагонов с 2-х местными купе с нижним расположением мягких диванов, мягкими креслами для сидения с устройством по регулированию его положения (СВ), а также классов «Турист» и «Бизнес» скоростных поездов и воздушным транспортом - по тарифу экономического класса.

4) стоимость бронирования проездных билетов и места в гостинице, а также пользования постельными принадлежностями в поездах при проезде к месту командирования и обратно к месту постоянной работы, при наличии документов, подтверждающих эти расходы;

5) при отсутствии проездных документов к месту командирования и обратно к месту постоянной работы расходы возмещаются по минимальной стоимости проезда транспортом (за исключением воздушного), указанным в подпункте 3) настоящего пункта;

6) по проезду автотранспортом (кроме такси) к железнодорожной станции, пристани, аэропорту, если они находятся за пределами населенного пункта, при наличии подтверждающих документов.

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

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

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

Вопрос о том, может ли работник ежедневно возвращаться из места командировки к месту постоянной работы, в каждом конкретном случае решается - руководителем предприятия, с учетом дальности расстояния, условий транспортного сообщения, характера выполняемого задания, а также необходимости создания работнику условий для отдыха.

В случае временной нетрудоспособности командированного работника ему на общем основании возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не приступит к выполнению возложенного на него служебного поручения или не вернется к месту постоянной работы, но не свыше 40 дней.

Временная нетрудоспособность командированного работника, а также невозможность по состоянию здоровья вернуться к месту постоянной работы должны быть удостоверены в установленном порядке.

За период временной нетрудоспособности командированному работнику выплачивается на общих основаниях социальное пособие по временной нетрудоспособности. Дни временной нетрудоспособности не включаются в срок командировки.

Командированному работнику перед отъездом в командировку выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда, расходы по найму жилого помещения и суточные. По возвращении из командировки работник обязан в течение пяти дней представить авансовый отчет о фактических расходах денежных средств. К авансовому отчету прилагается командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и расходах по проезду. При отсутствии командировочного удостоверения количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда и дату прибытия.

На основании указанных документов затраты по командировке списываются на расходы периода. В случае если период между двумя или более последовательными командировками составляет менее 5-и рабочих дней, то работник представляет авансовые отчеты по командировкам в течение 3-х рабочих дней после возвращения из последней командировки.

Работнику, не представившему отчет по подотчетным суммам, аванс на последующие командировки не выдается.

Если работником не был получен аванс перед отъездом в командировку, то командировочные расходы возмещаются ему по возвращении после предоставления работником авансового отчета. При отсутствии подтверждающих документов по командировке решение о возмещении командировочных расходов принимается Директором ГКП, о чем издается соответствующий приказ.

При сдаче авансового отчета по командировкам за пределы РК, для отражения в бухгалтерском учете расходов в иностранной валюте применяется курс обмена валюты на дату выдачи аванса.

**В финансовой отчетности ГКП раскрывает:**

- ожидаемые темпы роста заработной платы;
- по каждой категории вознаграждений, которые ГКП предоставляет своим работникам, раскрываются характер вознаграждений, сумма обязательств на отчетную дату, а также сумма любых прибылей и убытков, возникших в течение текущего периода и учетную политику в отношении таких прибылей и убытков;
- по каждой категории выходных пособий, которые предоставляются работникам ГКП, раскрываются характер вознаграждения, учетная политика, сумма обязательств на отчетную дату;
  - о движении резервов в течение периода, включающая остаток на начало и конец периода, суммы начисленных и использованных резервов;
  - краткое описание обязательства и ожидаемое время его реализации;
  - причина неопределенности в сумме или времени реализации обязательства;
  - сумма возможного возмещения по данному обязательству.

**Бухгалтерские проводки:**

- **Начисление заработной платы:**

Дт 7010, 7110, 7210 Кт 3350 – начисление заработной платы

Дт 7010, 7110, 7210 Кт 3150 – начисление социального налога

Дт 7010, 7110, 7210 Кт 3210 – начисление социальных отчислений  
Дт 3350 Кт 3120 – удержание индивидуального подоходного налога  
Дт 3350 Кт 3220 – удержание обязательных пенсионных взносов  
Дт 7010, 7110, 7210 Кт 3430 – начисление резерва по отпускам  
Дт 3430 Кт 3350 – начисление отпускных за счет резерва по отпускам  
Дт 1251 Кт 1010, 1030 – выдача денежных средств в подотчет  
Дт 7010, 7110, 7210, 3310 Кт 1251 – отчет подотчетного лица за выданные и потраченные денежные средства.

### **Глава 3.10. Учет расчетов с дебиторами**

Дебиторская задолженность предприятия — обязательства покупателей или других контрагентов перед ГКП по выплате денежных средств за предоставленные услуги.

Дебиторская задолженность ГКП подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года или операционного цикла. Краткосрочная дебиторская задолженность отражается на соответствующих счетах раздела 1 «Краткосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета;
- долгосрочную задолженность, которая должна быть погашена в срок более одного года. Долгосрочная дебиторская задолженность отражается на соответствующих счетах раздела 2 «Долгосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность подтверждается счетами-фактурами или другими долговыми обязательствами.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход. Она оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги и скидки.

Погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков может производиться в виде денежных перечислений, оказания услуг, выполнения работ, предоставления товарно-материальных ценностей или в иной форме, предусмотренной договором.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

- не погашена в срок, установленный договором или законодательством;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

ГКП создает резерв, по сомнительным долгам используя метод «По срокам оплаты» и по истечении срока исковой давности, резерв подлежит списанию. Фактическое списание сомнительной дебиторской задолженности отражается в учете как уменьшение счетов дебиторской задолженности и одновременно уменьшение резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой в соответствии с законодательством РК истек срок исковой давности (в соответствии со статьей 178 Гражданского кодекса РК общий срок исковой давности устанавливается 3 года), признается безнадежным долгом и подлежит списанию.

Если списанная дебиторская задолженность будет оплачена покупателем в том отчетном периоде, когда было проведено списание, то ранее списанная дебиторская

задолженность подлежит восстановлению с одновременным восстановлением резерва по сомнительным долгам.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то оплата признается как доход отчетного периода от неосновной деятельности.

Счет «Резерв по сомнительным долгам» является контрсчетом к счету дебиторской задолженности. В балансе представляется чистая дебиторская задолженность, т.е. за вычетом резерва.

Ответственность за своевременное взыскание дебиторской задолженности несет Директор ГКП.

**В финансовой отчетности ГКП раскрывает:**

- расшифровку краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности, сумму, дату возникновения (по каждому контрагенту в разрезе на начало и конец отчетного периода), причины возникновения;
- приводятся мероприятия, проведенные с целью уменьшения дебиторской задолженности.

**Бухгалтерские проводки:**

Дт 1210 Кт 6010 – признание дохода

Дт 7440 Кт 1290 – начисление резерва по безнадежным требованиям

Дт 1290 Кт 1210 – списание безнадежного требования за счет резерва

Дт 1710 Кт 1030 – авансы выданные

### **Глава 3.11. Расходы будущих периодов**

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

Виды расходов будущих периодов:

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

На основании счетов-фактур поставщиков указанных услуг в бухгалтерском учете отражается актив по счету 1620 «Расходы будущих периодов». Затем со счета 1620 «Расходы будущих периодов» производится постепенное списание сумм на расходы по соответствующим статьям в тех периодах, к которым непосредственно относятся данные расходы.

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

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

**Бухгалтерские проводки:**

Дт 1720 Кт 3310 – признание в учете расходов будущих периодов;

Дт 7210 Кт 1720 – признание расходов будущих периодов в отчетном периоде.

### **Глава 3.12. Обязательства**

Обязательства ГКП возникают в результате совершения ГКП различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги.

Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему.

Обязательства оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга или в условиях рынка, стоимостью товаров и услуг, которые необходимо предоставить.

Обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочные обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла, какой бы продолжительности он ни был. В составе краткосрочных обязательств ГКП:

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

Учет краткосрочных обязательств ведется на соответствующих счетах Раздела 3 «Краткосрочные обязательства» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

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

Учет долгосрочных обязательств ведется на соответствующих счетах раздела 4 «Долгосрочные обязательства» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

#### **В финансовой отчетности ГКП раскрывает:**

- расшифровку краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности, сумму, дату возникновения (по каждому контрагенту в разрезе на начало и конец отчетного периода), причины возникновения;
- приводятся мероприятия, проведенные с целью уменьшения долгосрочной кредиторской задолженности.

#### **Бухгалтерские проводки:**

Дт 7010, 7110, 7210 Кт 3310, 3397 – признание в учете оказанных услуг;

Дт 1310, 1330 Кт 3310, 3397 – приобретение ТМЗ;  
Дт 2410 Кт 3310, 3397 – приобретение основных средств;  
Дт 2730 Кт 3310, 3397 – приобретение нематериальных активов;  
Дт 3310, 3397 Кт 1030 – погашение кредиторской задолженности;  
Дт 1030 Кт 3510 – получение аванса от покупателя.

### **Глава 3.13. Учет аренды**

Учет аренды и раскрытие информации об аренде в финансовой отчетности ГКП осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда». ГКП использует МСФО (IFRS) 16 «Аренда» при учете всех видов аренды, включая субаренду.

ГКП классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

В следующих обстоятельствах (по отдельности или в совокупности) ГКП классифицирует аренду в качестве финансовой:

- а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- б) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- в) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются;
- г) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и
- д) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.
- е) если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора;
- ж) прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и



h) арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.

КГП производит классификацию аренды на дату начала арендных отношений и повторно анализирует исключительно в случае модификации договора аренды.

### **Оценка договора**

В момент заключения договора КГП оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Наличие права контроля идентифицированного актива в течение периода использования должно подтверждаться следующими характеристиками:

(a) право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и

(b) право определять способ использования идентифицированного актива

Если арендатор имеет право контролировать использование идентифицированного актива лишь в течение части срока договора, договор подразумевает аренду лишь в течение такой части срока.

КГП проводит повторную оценку того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, только в случае изменения условий данного договора.

КГП применяет следующие суждения при проведении оценки наличия контроля над идентифицируемым активом:

*Использование идентифицированного актива:* Арендатор считает актив идентифицированным, если он в явной форме определен в договоре аренды или в неявной форме определен в момент предоставления его в пользование арендатору. Однако в случае если арендодатель наделен реальными правами замены актива в течение периода использования, то актив не считается идентифицированным.

*Реальное право на замену:* Право арендодателя на замену актива является реальным только в том случае, если соблюдены оба следующих условия: (a) арендодатель имеет практическую возможность заменить актив на аналогичный в течение периода использования; (b) арендодатель получит экономическую выгоду от реализации своего права на замену актива.

*Право на получение экономических выгод от использования идентифицированного актива:* Для того, чтобы контролировать использование идентифицированного актива, арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования актива в течение периода его

эксплуатации. Экономические выгоды от использования актива включают основную продукцию и побочные продукты, а также иные экономические выгоды от использования актива, которые могут быть получены от осуществления коммерческой операции с третьей стороной.

*Право распоряжаться использованием идентифицированного актива:* Арендатор имеет право распоряжаться использованием идентифицированного актива в течение периода его использования, только если выполнено хотя бы одно из следующих условий:

(a) арендатор имеет право распоряжаться тем, каким образом и в каких целях актив используется в течение периода его эксплуатации;

(b) соответствующие решения о том, каким образом и в каких целях используется актив, приняты заранее, и: (i) арендатор имеет право эксплуатировать актив в течение периода использования; или (ii) арендатор организовал актив таким образом, что способ и цели его использования определены заранее.

Если арендатор не может легко определить наличие у арендодателя существенного права на замену, арендатор предполагает, что право на замену не является существенным.

Договора, которые не содержат право на использование идентифицированного актива, являются договорами на оказание услуг. Следующие критерии ГКП использует при оценке того, что договор является договором на оказание услуг:

(a) Актив не является идентифицируемым (то есть может быть предоставлен любой актив);

(b) Покупатель услуг не имеет права на получение практически всех экономических выгод от эксплуатации актива в течение периода его использования;

(c) Поставщик услуг оставляет за собой право распоряжаться тем, каким образом и в каких целях актив применяется в течение периода его использования (даже если актив находится на территории покупателя услуг);

(d) Способ и цели использования актива не определено заранее в договоре на оказание услуг.

Если договор содержит элементы как договора аренды, так и договора на предоставление услуг, ГКП рассматривает эти элементы отдельно и применяет требования к учету аренды только в отношении компонента аренды. Однако ГКП в качестве арендатора может учитывать весь контракт в качестве аренды, если компонент предоставления услуг несущественен.

ГКП обычно в своей деятельности выступает в качестве «Арендатора».

**Признание и оценка актива, представляющего собой право использования**

На дату начала аренды ГКП в качестве арендатора признает актив, представляющий собой право использования, и обязательство по его аренде. Дата начала аренды является дата, на которую арендодатель предоставляет арендатору актив, являющийся предметом договора аренды, в пользование.

ГКП включает следующие статьи в затраты, связанные с активом, представляющим собой право использования:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи арендодателю, произведенные на дату начала аренды или до нее, за вычетом стимулов для заключения договора аренды;
- первоначальные прямые затраты, понесенные ГКП;
- оценку затрат, которые будут понесены ГКП при демонтаже и выбытии актива, восстановлении участка, на котором он был расположен, или восстановлении актива, являющегося предметом договора аренды, до состояния, предусмотренного условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства материальных запасов. ГКП принимает на себя обязательство в отношении данных затрат либо на дату начала аренды, либо в результате использования актива, являющегося предметом договора аренды, в течение определенного периода времени.

После первоначального признания ГКП проводит оценку актива, представляющего собой право использования, применяя модель учета по себестоимости согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (таким образом, Компания признает амортизацию и расходы по обесценению в прибыли и убытках).

Актив, представляющий собой право использования, корректируется в результате определенных изменений обязательства по аренде после даты начала аренды.

### **Обязательство по аренде**

На дату начала аренды ГКП оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. ГКП дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, ГКП использует ставку привлечения дополнительных заемных средств ГКП.

Процентную ставку, заложенную в договоре аренды, ГКП определяет как ставку, при использовании которой на дату начала аренды агрегированная приведенная стоимость арендных платежей и остаточной стоимости актива на конец срока аренды становится равна сумме справедливой стоимости актива, являющегося предметом договора аренды, и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Арендные платежи должны содержать:

- фиксированные платежи (включая платежи, фиксированные по сути), за вычетом сумм при заключении договора аренды, подлежащие получению от арендодателя;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки (например, индекса потребительских цен или базовой процентной ставки), с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

- суммы, подлежащие выплате арендатором в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;

- цена исполнения опциона на покупку, если существует обоснованная уверенность в исполнении данного опциона арендатором;

- выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды определен с учетом того, что арендатор реализует опцион на расторжение договора аренды.

После первоначального признания арендатор увеличивает обязательства по аренде на начисленные проценты (признанные в отчете о прибылях и убытках), уменьшает на сумму арендных платежей и переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки, изменения условий аренды или пересмотра платежей, фиксированных по сути.

### **Переоценка обязательства по аренде**

Арендатор должен выполнить переоценку обязательств по аренде в следующих обстоятельствах:

- изменение ожидаемой суммы выплаты в отношении гарантированной ликвидационной стоимости;

- изменение будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, используемых для определения данных платежей (включая, например, пересмотр арендной платы в соответствии с рыночными ценами);

- изменение срока аренды, вытекающее из изменения периода аренды, не подлежащего досрочному прекращению (например, арендатор не исполняет опцион, ранее учтенный при определении срока аренды);

- изменение оценки опциона на покупку актива, являющегося предметом договора аренды.

Изменения, вытекающие из пересмотра гарантированной ликвидационной стоимости, а также изменения индекса или ставки, рассчитываются с использованием процентной ставки, определенной на дату начала аренды, в то время как изменения срока аренды или оценки опциона на покупку требуют расчета пересмотренной процентной ставки на дату изменения.

Арендатор должен признать сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки стоимости актива, представляющего собой право использования, кроме случая снижения балансовой стоимости актива,

представляющего собой право использования, до нуля, — в таком случае, арендатор признает оставшуюся сумму в отчете о прибыли или убытках.

### **Операционная аренда**

КГП может принять решение об освобождении требований в отношении учета аренды в качестве финансовой в следующих случаях:

- (a) аренды, срок которой не превышает 12 месяцев (краткосрочная аренда);
- (b) аренды активов с низкой стоимостью

Краткосрочная аренда определяется как аренда, которая не предусматривает права покупки арендуемого актива, и срок которой составляет 12 месяцев и менее на начало срока аренды. КГП применяет исключение в отношении краткосрочной аренды последовательно в отношении каждого класса активов, являющихся предметом аренды. При краткосрочной аренде КГП признает расходы по аренде на равномерной основе в течение всего срока краткосрочной аренды.

КГП выполняет оценку активов с низкой стоимостью на основе стоимости нового актива (даже если арендуется актив, ранее находившийся в эксплуатации). КГП считает, что актив является активом с низкой стоимостью, если стоимость новых активов, являющихся предметом договора аренды, составляет 50 (пятьдесят) тысяч тенге и менее. КГП применяет исключение для активов с низкой стоимостью только к арендуемым активам, которые мало зависят от иных активов или мало связаны с ними. Примерами активов с низкой стоимостью могут быть планшеты и персональные компьютеры, небольшие предметы офисной мебели и телефоны.

### **В финансовой отчетности КГП раскрывает:**

- информацию о своих договорах аренды, в которых он является арендатором - расшифровку краткосрочной и долгосрочной аренды, сумму, дату возникновения (по каждому контрагенту в разрезе на начало и конец отчетного периода);
- амортизацию активов в форме права пользования;
- расход, относящийся к краткосрочной аренде;
- расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью;
- общий денежный отток для договоров аренды;
- прирост активов в форме права пользования;
- изменения в обязательствах по аренде;
- балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода.

### **Бухгалтерские проводки:**

Дт 2440, 2760 Кт 4150 – признание в учете права пользования активом;

Дт 7010, 7110, 7210 Кт 2450, 2770 – начисление амортизации права пользования активом;

Дт 7420 Кт 2460, 2780 – обесценение права пользования активом;

Дт 7450 Кт 3360 – расходы по краткосрочной операционной аренде;

Дт 3360, 4150 Кт 1030 – погашение кредиторской задолженности по аренде;

### **Глава 3.14. Учет расходов**

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

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения выручки от реализации товаров, оказания услуг (расходы, включаемые в себестоимость) и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности предприятия, которые, в свою очередь, можно разделить на операционные и чрезвычайные расходы, которые в ходе обычной деятельности КГП возникнуть не могут.

**Расходы, включаемые в себестоимость** - расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты, связанные с оказанием услуг, учитываются:

- по договорам и поступлениям по республиканскому государственному заказу;
- по договорам и поступлениям по местному государственному заказу;
- по договорам и поступлениям по платным услугам;
- по договорам и поступлениям от прочих организаций и спонсоров.

В процессе осуществления обычной деятельности у предприятия возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

- общие и административные расходы,
- расходы по выбытию активов;
- расходы по курсовой разнице;
- прочие расходы.

Эти расходы не зависят от объема реализации товаров, оказанных услуг и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами оказанных услуг. Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды.

К общим и административным расходам отчетного периода относятся:

- оплата труда работников;
- отчисления от оплаты труда по установленным нормам;
- расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации и других технических средств управления (износ основных средств общехозяйственного назначения, расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения в пределах норм налогового учета);

- расходы по созданию и совершенствованию систем и средств административного управления;
- оплата услуг банка;
- оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению, в тех случаях, когда штатным расписанием ГКП не предусмотрены те или иные функциональные службы;
- расходы на командировки административного персонала управления в пределах лимита;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и расходы по услугам связи;
- представительские расходы в пределах норм;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, комиссионные расходы;
- расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения;
- налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости;
- расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану ГКП, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера;
- доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет непроизводственным работникам (аппарат управления и т.д.) в соответствии с действующим законодательством;
- оплата консультационных (аудиторских) и информационных услуг;
- оплата дополнительно предоставленных (сверх предусмотренного законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- оплата проезда работников к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом;
- судебные издержки;
- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.

Расход от курсовой разницы определяется и признается в момент совершения валютной операции при переоценке остатка валютных средств.

**В финансовой отчетности ГКП раскрывается:**

- учетная политика, принятая для признания расхода;
- сумма каждой категории расхода, признанного в течение периода, включая расходы от: предоставления услуг, общих административных расходов, расходов по курсовой разнице и прочих расходов;
- сумму расхода, возникающую при обмене товаров или услуг, по каждой категории дохода.

**Бухгалтерские проводки:**

Дт 7010 Кт 2420, 3350, 3150, 3210, 3430, 1251, 3310, 3397 – признание в учете расходов, входящих в себестоимость оказываемых услуг;

Дт 7210 Кт 2420, 3350, 3150, 3210, 3430, 1251, 3310, 3397 – признание в учете общих административных расходов;

Дт 7410 Кт 2410, 2730 – выбытие основных средств, нематериальных активов.  
Дт 7430 Кт 1030, 1210, 3310, 3397 – признание расходов по курсовой разнице.  
Дт 7470 Кт 1022, 3310, 3397 – признание прочих расходов.  
Дт 5610 Кт 7010, 7210, 7410, 7430, 7470 – отнесение расходов на итоговый финансовый результат периода.

### **Глава 3.15. Учет доходов**

При учете доходов ГКП применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В учете реализации услуг и налогообложения применяется метод начисления, то есть метод, согласно которому доходы и расходы признаются с момента выполнения работ, предоставления услуг, независимо от времени оплаты.

Учет доходов ведется на соответствующих счетах раздела 6 «Доходы» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

КГП учитывает договоры с покупателями при соблюдении следующих критериев:

- 1) стороны по договору утвердили (подписали) договор и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- 2) предприятие может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- 3) предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- 4) договор имеет коммерческое содержание;
- 5) получение предприятием возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным.

ГКП признает выручку по мере того, как выполняет обязанность к исполнению путем предоставления услуг.

КГП имеет право получать доход (помимо основной деятельности – предоставления медицинских услуг):

- доход от реализации основных средств;
- прочие доходы.

Доходы от реализации активов ГКП признаются согласно методу начисления с выдачей покупателям расчетно-платежных документов по договорной стоимости.

#### **В финансовой отчетности ГКП раскрывается:**

- учетная политика, принятая для признания дохода;
- сумма каждой категории дохода, признанного в течение периода, включая доход: от продажи активов, от предоставления услуг, по курсовой разнице и т.д.;
- сумму дохода, возникающую при обмене товаров или услуг, по каждой категории дохода;
- договоры с покупателями в части выручки, признанной по договорам с покупателями, убытки от обесценения по дебиторской задолженности;
- значительные суждения и изменения в суждениях, которые использовались в отношении договоров с покупателями;
- активы, признанные в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателями.

#### **Бухгалтерские проводки:**



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

Дт 1030, 1210, 3310, 3387 Кт 6250 – признание доходов по курсовой разнице

Дт 1270, 1022 Кт 6290 – признание прочих доходов.

Дт 6010, 6250, 6290 Кт 5710 - отнесение доходов на итоговый финансовый результат периода.

#### **Учет доходов и расходов по исполнению государственных заказов**

Учет доходов и расходов по исполнению государственных заказов ГКП ведет согласно совместному приказу Министра экономического развития и торговли Республики Казахстан от 28 февраля 2012 года № 52 и Министра финансов Республики Казахстан от 7 марта 2012 года № 140 «Об утверждении структуры, форм, перечня показателей планов развития, контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий».

Поступление денег из бюджета на выполнение государственного заказа отражается в бухгалтерских проводках:

- Дт 1030 Кт 3510, 1210

По мере оказания услуг, авансовые платежи признаются доходами от реализации услуг и отражаются:

- Дт 1210 Кт 6010
- Дт 3510 Кт 1210

В конце отчетного периода доходы закрываются на итоговый результат:

Дт 6010, 6290 Кт 5710

В конце отчетного периода расходы, отражаются на счетах:

- Дт 5710 Кт 7010, 7210, 7410, 7430, 7480.

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

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

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

- Дт 1030 Кт 3510, 1210 поступление денег по платным услугам

По мере оказания услуг, авансовые платежи признаются доходами от реализации услуг и отражаются:

- Дт 1210 Кт 6010
- Дт 3510 Кт 1210
- Дт 1030 Кт 6010. поступление денег от спонсоров

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

- на приобретение авиабилетов во время служебных командировок;
- на доплаты, премирование сотрудников;
- на оплату сверхнормативных расходов во время служебных командировок, при наличии подтверждающих документов;

- на оплату расходов на семинары, курсы повышения квалификации, обучение, не предусмотренные в расходах государственного финансирования;
- на приобретение ТМЗ, основных средств, не предусмотренных в расходах государственного финансирования;
- на прочие затраты, не противоречащие требованиям Устава и законодательства Республики Казахстан.

### **Учет доходов будущих периодов**

В соответствии с принципом начисления доходы отражаются в бухгалтерском учете и включаются в отчетность тех периодов, к которым они относятся, а не по мере поступления денежных средств, с которыми связано получение доходов.

К доходам будущих периодов также относится получение активов в качестве безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления долгосрочных активов группируются следующим образом:

- 1) долгосрочные активы, подаренные третьими лицами;
- 2) суммы целевого финансирования, предоставленные на условиях создания (приобретения, строительства и др.) долгосрочных активов.

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

Безвозмездное получение активов – это не взаимная передача, а передача ресурсов в одном направлении на определенных условиях в качестве стимула развития производства или дарение актива.

Основные средства полученные безвозмездно без предоставления передающим сторонам обязательств на оплату является немонетарной статьей.

Основной отличительной чертой немонетарных статьи является отсутствие права на получение (или обязательства по предоставлению) фиксированного или определимого количества единиц валюты.

В бухгалтерском учете полученные в дар (безвозмездно полученные) активы не влияют на чистую прибыль в период их получения, так как предприятие не зарабатывало эти ресурсы.

Однако будущий доход предприятия может увеличиться в результате использования этих активов. Поэтому стоимость актива, полученного безвозмездно, оценивается с позиции дохода, то есть, стоимость актива относится на доходы одного или более учетных периодов.

При получении основных средств на безвозмездной основе от юридических и физических лиц, стоимость таких активов оценивается по их справедливой стоимости. При этом, справедливая стоимость земельных участков и зданий, как правило, определяется на основе рыночных индикаторов путем оценки, которая обычно производится профессиональными оценщиками. Справедливой стоимостью машин и оборудования обычно является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки.

Если по результатам инвентаризации будет выявлено излишки амортизируемых основных средств, то в бухгалтерском учете такие активы не влияют на чистую прибыль в период их получения, так как предприятие не заработало эти ресурсы.

В бухгалтерском учете безвозмездно полученный актив или выявленные излишки по результатам инвентаризации первоначально признается по справедливой стоимости на счетах «Доходы будущих периодов»

- Дт 2410 Кт 4420

В последующем, по мере эксплуатации данного актива и признания расходов по амортизации на предприятии применяется метод с позиции капитала. При котором, начисленная сумма амортизации основных средств, ранее приобретенные за счет бюджетных средств как уменьшение расходов по амортизации будет вычтена из доходов будущих периодов. По счету «Доходы будущих периодов» по субсчету «Амортизируемые ОС поступившие за счет целевого финансирования или безвозмездное получение, учитываемые как отложенный доход, который признается в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.

- Дт 4420 Кт 6220

### **Глава 3.16. Учет капитала**

Собственный капитал ГКП включает:

- уставный капитал;
- резерв на переоценку основных средств;
- нераспределенную прибыль (убыток).

В качестве собственного капитала ГКП выступает имущество в виде основных средств, а также ценностей, поступивших в хозяйственное ведение от собственника предприятия, и имущества (включая денежные доходы), полученного предприятием в результате собственной деятельности.

Уставный Капитал ГКП составляет 15 241 285 (Пятнадцать миллионов двести сорок одна тысяча двести восемьдесят пять) тенге и сформирован полностью.

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

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

**Резерв на переоценку основных средств** - одна из составных частей собственного капитала, отражающая суммы переоценки основных средств, образовавшиеся в результате переоценки их справедливой стоимости. Резерв на переоценку основных средств уменьшается на сумму амортизации дооцененных основных средств в течение срока эксплуатации основных средств. Увеличение резерва происходит при отражении в учете результатов переоценки основных средств.

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

Учет наличия и движения собственного капитала ведется на соответствующих счетах раздела 5 «Капитал и резервы» Типового плана счетов бухгалтерского учета.

В финансовой отчетности ГКП раскрывает информацию об изменении уставного капитала, нераспределенной прибыли, резерва по переоценке основных средств.

**Бухгалтерские Проводки:**

Дт 5110 Кт 5030 объявленный уставный капитал  
Дт 1030 Кт 5110 сформирован уставный капитал  
Дт 1300 Кт 5110 взнос в уставный капитал ТМЗ  
Дт 2410 Кт 5110 взнос в уставный капитал ОС  
Дт 5710 Кт 5610 отражение финансовых результатов (доход)  
Дт 5610 Кт 5710 отражение финансовых результатов (убыток)

### **Глава 3.17. Учет налога на прибыль**

**Доходы ГКП не подлежат налогообложению при соблюдении следующего условия: не менее 90 процентов совокупного годового дохода получено от осуществления деятельности в социальной сфере.**

Если данное условие будет нарушено, то ГКП будет вести учет налога на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Учет корпоративного подоходного налога осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и учитывается на счетах:

3110 — «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате»;

4310 — «Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу»;

7710 — «Расходы по корпоративному подоходному налогу».

Поскольку цели налоговой и финансовой отчетности различны, то различными бывают оценки одних и тех же объектов учета.

Такие различия в оценках должны найти свое отражение в финансовой отчетности в виде отложенных налогов.

- **Отложенные налоговые обязательства** - это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными различиями.
- **Отложенные налоговые требования** - это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в связи с:
  - вычитаемыми временными различиями;
  - перенесенными на будущий период не принятыми налоговыми убытками;

Вычитаемые временные различия признаются в период возникновения, следуя принципу осмотрительности, только в том случае, если с большой степенью вероятности можно утверждать, что в будущих периодах организация будет иметь налогооблагаемую прибыль для вычета данных временных различий из налогооблагаемой прибыли.

Прилагаемая ниже таблица показывает различные случаи, когда возникают отложенные налоговые активы и обязательства, когда разница между налоговой базой и балансовой стоимостью является временной:

	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы
Активы	Балансовая стоимость > Налоговая база	Балансовая стоимость < Налоговая база
Обязательства	Балансовая стоимость < Налоговая база	Балансовая стоимость > Налоговая база

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

- *налогооблагаемыми, которые* представляют собой временные разницы, приводящие к возникновению налогооблагаемых сумм. При определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; или
- *вычитаемыми, то есть* временными разницами, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении), будущих периодов, когда балансовая стоимость соответствующего актива или обязательства возмещается или погашается.

**Налоговая база актива или обязательства** - это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

Отложенный налог учитывается КГП *методом обязательств по балансу*, который фокусирует внимания на временных разницах. В финансовой отчетности КГП отражается не только текущий налог на прибыль (так называемые налоговые последствия отчетного периода), но и отложенные налоги на прибыль (будущие налоговые последствия), существующие на отчетную дату. При этом сумма расхода по налогу за отчетный период, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, должна быть отражена в сумме текущего налога на прибыль плюс (минус) расход (экономия) суммы отложенного налога на прибыль. Налоговый эффект, определяемый от суммы временных разниц по действующей ставке налога, представляет налоговый платеж, который согласно налоговому законодательству подлежит отсрочке («Отложенное налоговое обязательство по корпоративному подоходному налогу») или досрочной выплате («Отложенный налоговый актив по корпоративному подоходному налогу»).

### **Признание текущих налоговых обязательств и требований**

Сумма текущего налога на прибыль за отчетный и предыдущий периоды, признается в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме, и начисляется в том же налоговом периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы КГП. Если оплаченная сумма налога на прибыль превышает сумму, подлежащую уплате за налоговый период, то величина превышения признается в качестве актива.

### **Признание отложенных налоговых требований и обязательств**

Отложенные налоговые требования (активы) возникают в связи с вычитаемыми временными разницами, а отложенные налоговые обязательства - в связи с налогооблагаемыми временными разницами.

Временные разницы возникают в результате:

1. различия в бухгалтерском и налоговом учете в подходах при определении амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам в связи с применением разных методов и норм начисления амортизационных отчислений;

2. расхождением при списании основных средств в бухгалтерском учете и исключением из стоимостной группы в налоговом учете;
3. различиями в учете ремонта основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
4. разницы между балансовой стоимостью основных средств в бухгалтерском учете и их налоговой базой. Данная разница возникает, в частности, по причинам, указанным в пунктах 1-3,
5. непокрытых убытков от реализации ценных бумаг. Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, согласно принципу начисления в бухгалтерском учете признаются в момент их образования. В налоговом учете указанные убытки не учитываются при определении налогооблагаемого дохода, а компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг в последующих периодах;
6. наличия резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете и его отсутствия в налоговом учете,
7. других причин.

В соответствии с Налоговым кодексом РК допускается перенос убытков от предпринимательской деятельности на определенный ограниченный срок для погашения за счет налогооблагаемой прибыли будущих периодов. Понесенный убыток обеспечивает получение потенциальной экономии за счет уменьшения налогового обязательства последующего периода в результате вычета убытка из налогооблагаемой прибыли в сроки, в течение которых возможен вычет переносимого убытка. Срок переноса убытков регулируется соответствующими положениями Налогового кодекса РК.

Отложенное налоговое требование должно признаваться для всех вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков, а также неиспользованных налоговых кредитов в той степени, в которой существует вероятность того, что у КГП будет иметься будущая налогооблагаемая прибыль, против которой они (отложенные налоговые требования) могут быть использованы. В противном случае отложенное налоговое требование не признается. Но при этом КГП на каждую отчетную дату переоценивает непризнанные отложенные налоговые требования и может признать их в той степени, в которой появилась вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить отложенное налоговое требование.

При оценке отложенных налоговых активов и обязательств применяется ставка налога, в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Текущий корпоративный подоходный налог и отложенные налоги признаются в качестве дохода или расхода и включаются в расчет чистой прибыли или убытка за отчетный период (кроме получившихся в результате переоценки). Эти суммы должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках по статье «Расходы по подоходному налогу».

Аналитический учет отложенного подоходного налога ведется в КГП по видам временных разниц.

#### **Признание текущего и отложенного налога**

Расходы по налогу (возмещение налога) - это совокупная величина, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период в отношении текущего и отложенного налога.

Последовательность в определении расхода за период по налогу на прибыль:

1. В соответствии с требованиями МСФО в отчете о прибылях и убытках определяется бухгалтерская прибыль до налогообложения за отчетный период.

2. В соответствии с Налоговым кодексом РК определяется налогооблагаемая прибыль.
3. По ставке, утвержденной Налоговым кодексом РК, определяется сумма текущего обязательства по налогу на прибыль:
4.  $\text{Налогооблагаемая прибыль} * \text{ставка налога} = \text{Налоговое обязательство}$  (отражается по кредиту счета «Налог на прибыль, подлежащий уплате»).
5. Определяются суммы временных разниц на основе сопоставления между балансовой стоимостью всех активов и обязательств, имеющих на отчетную дату баланса, и их налоговой базой:  $\text{Сумма временных разниц} = \text{Балансовая стоимость активов и обязательств} - \text{Налоговая база активов и обязательств}$ .
6. Определяется сумма налогового эффекта временных разниц на конец отчетного периода:
7. Определяется сумма налогового эффекта временных разниц за отчетный период: из полученной суммы налогового эффекта на конец отчетного года (см. шаг 5) вычитается сальдо налогового эффекта на начало отчетного периода.
8. Сумма, полученная в шаге 6 относится на отчет о прибыли и убытках как расход или экономия по отложенному налогу на прибыль.

В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» ГКП в своей финансовой отчетности классифицирует отложенные налоги как долгосрочные.

#### **Взаимозачет**

ГКП, как организация, расположенная в одной стране и уплачивающая чистую сумму налога на прибыль в соответствии с требованиями законодательства этой страны, отражает в балансе чистую сумму отложенных налогов, рассчитанную путем взаимозачета отложенных налоговых требований (активов) и отложенных налоговых обязательств.

#### **Раскрытие информации в финансовой отчетности**

Для каждого вида временной разницы, существующей на отчетную дату и на отчетную дату предшествующего периода, требуется раскрыть сумму отложенного налога, отраженного в балансе и отчете о прибылях и убытках. Необходимо также привести сумму временных разниц, по которым в отчетности не был признан отложенный налоговый актив.

Кроме того, если в отчетном периоде имелись операции, результат и налоговый эффект которых отражался по статьям капитала, то сумма налогового эффекта также должна быть раскрыта отдельно. Когда в отчетном периоде происходит изменение ставки налога, такой факт должен быть объяснен в отчетности.

В отчете о прибыли и убытке должны быть представлены и соответствующим образом раскрыты:

- расходы по налогу (или экономия),
- совокупный текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые дебетуются или кредитуются на счета капитала;
- расходы по налогу, связанные с прибылью или убытком от прекращенной деятельности, и результатами обычной деятельности по прекращению операций для каждого отчетного года;
- расходы или доходы по налогам, связанные с изменениями учетной политики и ошибками, которые включены в прибыль и убытки, поскольку они не могут быть учтены ретроспективно.

Расходы по налогу на прибыль включают в себя:

- расходы по текущему налогу;
- корректировки, признанные в периоде для текущего налога по предшествующим периодам;
- расходы по отложенному налогу, связанные с образованием или восстановлением временных разниц, и изменениями налоговых ставок или введением новых налогов;
- уменьшение расходов, как по текущему, так и по отложенному налогу, посредством использования ранее непризнанного налогового убытка, налогового кредита, или временной разницы предшествующего периода;
- списания (или восстановления) отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства не должны классифицироваться в рамках текущих активов и обязательств (если в балансе делается такое различие).

**Бухгалтерские Проводки:**

Дт 7710 Кт 3110 - корпоративный подоходный налог к оплате

Дт 7710 Кт 4310 - отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу

Дт 2810 Кт 7710 - отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу

Дт 3110 Кт 1030 - оплата корпоративного подоходного налога

### **Глава 3.18. Отражение событий после окончания отчетного периода**

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

Различают два типа таких событий:

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

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

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



### **Бухгалтерские Проводки:**

Дт 7210 Кт 1280 - создание резерва по безнадежным долгам при банкротстве клиента в период между датой отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности

Дт 7210 Кт 3382 - задолженность по присужденным штрафам при решении суда в период между датой отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности

### **Глава 3.19. Раскрытие информации о связанных сторонах**

Связанная сторона – это физическое лицо или предприятие, связанное с ГКП. Сторона является связанной, если:

1. прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, эта сторона:
  - контролирует, контролируется, или находится под общим контролем с ГКП (это включает материнские компании, дочерние компании и другие подконтрольные компании);
  - имеет долю в ГКП, что позволяет ей оказывать значительное влияние на это предприятие; или
  - осуществляет совместный контроль над ГКП;
2. эта сторона и ГКП являются ассоциированными компаниями;
3. эта сторона представляет совместную компанию, в которой она является участником совместной деятельности;
4. эта сторона является ключевым управленческим персоналом ГКП;
5. эта сторона является ближайшим родственником семьи любого лица, описанного в пунктах 1 или 4;
6. эта сторона является компанией, которая контролируется, совместно контролируется или находится под значительным влиянием; компания, значительные пакеты акций с правом голоса в которой принадлежат прямо или косвенно любому лицу из числа указанных в пунктах 4 и 5; и
7. эта сторона отвечает за вознаграждения, выплачиваемые после окончания трудовой деятельности работникам ГКП или работникам компании, являющейся связанной стороной ГКП.

Операция между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, является передача возмездной или безвозмездной.

Ближайшими родственниками семьи физического лица являются те, кто потенциально могут влиять на указанное лицо или оказываться под его влиянием в процессе деловых отношений с ГКП. К ним относятся:

- супруг/супруга и дети указанного лица;

- дети супруга/супруги указанного лица; и
- иждивенцы указанного частного лица или супруга/супруги указанного частного лица.

**КГП раскрывает в финансовой отчетности информацию по операциям со связанными сторонами:**

- в отношении связанных сторон и операций, осуществленных между КГП и связанными с ним сторонами;
- в отношении незавершенных расчетов, имеющих между КГП и связанными с ним сторонами.

### **Глава 3.20 Условные обязательства и активы**

Условные обязательства и активы возникают при наличии условных фактов, имеющих место по состоянию на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий, которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, которые не находятся под полным контролем КГП.

Условное обязательство - это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод КГП.

Условные обязательства подразделяются на:

- возможные обязательства, которые возникают из прошлых событий и существование которых будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем КГП; или
- текущие обязательства, которые возникают из прошлых событий, но не признаются потому, что:
- нет вероятности того, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуется для урегулирования обязательства; или
- сумма обязательства не может быть оценена с достаточной надежностью (МСФО 37 – Резервы, условные обязательства и условные активы).

Условный актив - это такое последствие условного факта, которое возникает из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем КГП, и которое в будущем, с высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод организации (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

КГП **не должно** признавать условные обязательства и активы (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%). Условные активы и обязательства (кроме случая, когда степень вероятности возникновения высокая – т.е. составляет более 50%) на счетах бухгалтерского учета не отражаются, но информация о них подлежит раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными.

Условные факты имеют **существенное значение** для ГКП, если без знания о них пользователями финансовой отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния или результатов деятельности предприятия на отчетную дату.

Для каждого класса условных обязательств на отчетную дату ГКП должно раскрывать краткое описание характера условного обязательства и, в случаях, когда это целесообразно:

- оценочное значение его финансового воздействия;
- указание неопределенностей, относящихся к сумме или времени выбытия;
- возможность любого возмещения.

Как правило, если вероятность наступления условного события высока, по текущим обязательствам на счетах бухгалтерского учета создаются резервы.

Условные активы обычно возникают из незапланированных или неожиданных событий, которые создают возможность поступления в ГКП экономических выгод. Условные активы не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда не получен. Однако, когда получение дохода действительно определено, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание уместно (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

Условные активы оцениваются непрерывно для того, чтобы обеспечить соответствующее изменение событий в финансовой отчетности. Если становится действительно определенным, что возникнет поступление экономических выгод, то актив и соответствующий доход признаются в финансовой отчетности за тот период, в котором произошло изменение.

Когда поступление экономических выгод становится вероятным, условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, где делается краткое описание характера условных активов на отчетную дату и, где это целесообразно, оценочное значение их финансового воздействия.

Сумма, признанная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства, это сумма, которую ГКП разумно уплатило бы для погашения обязательства на отчетную дату. Такая оценка наилучшим образом характеризует величину затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

Оценки результатов и финансового эффекта определяются с помощью суждения руководства ГКП, дополненного опытом аналогичных операций и, в некоторых случаях, отчетами независимых экспертов. Когда оценивается обязательство, наиболее вероятный результат может быть наилучшей оценкой обязательства. Однако предприятию следует рассмотреть и другие возможные результаты. Когда другие возможные результаты значительно выше или значительно ниже наиболее вероятного результата, то наилучшей оценкой будет наибольшая или наименьшая сумма.

**В примечаниях к финансовой отчетности для каждого вида условных активов и обязательств представляется информация:**

Для каждого вида условных обязательств:

- краткое описание условного обязательства, и, где возможно;
- описание неопределенности, которая может повлиять на величину обязательства;
- примерная величина финансового эффекта;
- вероятность поступления возмещения.

Для каждого вида условных активов:

- краткое описание условного обязательства, и, где возможно
- примерная величина финансового эффекта.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации о последствиях условных фактов в вышеуказанном объеме, наносит или может нанести ущерб предприятию в ходе урегулирования последствий соответствующего условного факта, ГКП может не раскрывать информацию в полном объеме. ГКП указывает в примечаниях к финансовой отчетности лишь общий характер условного факта и причину, по которой более подробная информация не раскрывается.

## **Раздел 4. Заключение**

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

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

Настоящая учетная политика, утвержденная Директором ГКП, вступает в силу с 01 января 2018 года, согласно Приказа от № 1 от 04 января 2018 года.

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на Директора ГКП.

## **Раздел 5. Приложения**

### **Приложение № 1**

к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

**Бухгалтерский баланс**  
отчетный период 20 \_\_ г.

**Индекс:** № 1 - Б (баланс)

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

## Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс».

Наименование организации \_\_\_\_\_  
 по состоянию на « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ года  
 тысячах тенге

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

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати

**Приложение № 2**

к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

**Отчет о прибылях и убытках отчетный период 20 \_\_\_\_ г.**

**Индекс:** № 2 - ОПУ

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

**Примечание:** пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации \_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010		
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012		
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014		
Прочие расходы	015		
Прочие доходы	016		
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020		
Доходы по финансированию	021		
Расходы по финансированию	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100		
Расходы по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		
в том числе:			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		



**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись))

Место печати

**Приложение № 3**  
к [приказу](#) Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)  
отчетный период 20 \_\_ г.**

**Индекс:** № 3 - ДДС-П

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

## Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы

Наименование организации \_\_\_\_\_  
 за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года  
 тысячах тенге

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

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080		
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130		
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140		
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати



Форма

**Отчет об изменениях в капитале  
отчетный период 20 \_\_ г.**

**Индекс:** № - 5-ИК

**Периодичность:** годовая

**Представляют:** организации публичного интереса по результатам финансового года

**Куда представляется:** в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

**Срок представления:** ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных  
«Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации \_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010							
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010)	100							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

+/- строка 011)								
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200							
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные	229							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

операции								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с	313							



**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

объединением бизнеса								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400							
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400	500							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

+/- строка 401)								
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600							
Прибыль (убыток) за год	610							
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700							
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800							

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати

**РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ КГП**

(Разработан в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета от 23.05.2007 г. и учетной политикой КГП).

**План счетов**

<b>Код</b>	<b>Наименование</b>	<b>Вал</b>	<b>Кол</b>	<b>Заб</b>	<b>Ак</b>	<b>Субконто 1</b>	<b>Субконто 2</b>	<b>Субконто 3</b>
000	Вспомогательный				АП			
<b>1000</b>	<b>Денежные средства</b>				<b>АП</b>	<b>Денежные средства</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>	
1010	Денежные средства в кассе	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
<b>1020</b>	<b>Денежные средства в пути</b>				<b>А</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>		
1021	Денежные средства в пути	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1022	Конвертация валюты				А	Контрагенты	(об) Статьи движения денежных средств	
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1040	Денежные средства на корреспондентских счетах	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1060	Денежные средства, ограниченные в использовании	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1070	Учет электронных денежных средств	+			А	(об) Статьи движения денежных средств		
1080	Прочие денежные средства	+			А	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
1090	Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	+			П	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
<b>1100</b>	<b>Краткосрочные финансовые активы</b>				<b>АП</b>			
1110	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	+			А	Контрагенты	Договоры	
1120	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		+		А	Ценные бумаги		

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

1130	Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+		A	Ценные бумаги		
1140	Производные финансовые инструменты				A			
1150	Краткосрочные вознаграждения к получению	+			A	Контрагенты	Договоры	
1160	Прочие краткосрочные финансовые активы				A			
1170	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов				П			
<b>1200</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				<b>АП</b>			
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	+			A	Контрагенты	Договоры	
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+			A	Контрагенты	Договоры	
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+			A	Контрагенты	Договоры	
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+			A	Контрагенты	Договоры	
<b>1250</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность работников</b>				<b>A</b>			
1251	Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	+			A	Работники организации	(об) Виды задолженности подотчетных лиц	
1252	Задолженность по выплаченной заработной плате				A	Работники организации		
1253	Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				A	Работники организации		
1254	Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				A	Работники организации		
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	+			A	Контрагенты	Договоры	
<b>1270</b>	<b>Прочая краткосрочная дебиторская задолженность</b>	+			<b>A</b>			
1271	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+			A	Контрагенты	Договоры	
1272	Задолженность по претензиям	+			A	Контрагенты	Договоры	
1273	Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ	+			A	Дебиторы		
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	+			A	Контрагенты	Договоры	
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	+			П	Дебиторы		
<b>1300</b>	<b>Запасы</b>				<b>АП</b>			
1310	Сырье и материалы		+		A	Номенклатура	Склады	
1320	Готовая продукция		+		A	Номенклатура	Склады	
1330	Товары		+		A	Номенклатура	Склады	
<b>1340</b>	<b>Незавершенное производство</b>				<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>Статьи затрат</b>
1341	Основное производство				A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
1342	Полуфабрикаты собственного производства				A	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

1343	Вспомогательные производства				А	Подразделения	Номенклатурные группы	Статьи затрат
<b>1350</b>	<b>Прочие запасы</b>		+		<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>		
1351	Материалы переданные в переработку		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
<b>1360</b>	<b>Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов</b>		+		<b>П</b>	<b>Номенклатура</b>		
1361	Резерв по списанию сырья и материалов		+		П	Номенклатура		
1362	Резерв по списанию готовой продукции		+		П	Номенклатура		
1363	Резерв по списанию товаров		+		П	Номенклатура		
1370	Актив по праву на возврат запасов		+		А	Контрагенты	Номенклатура	
<b>1400</b>	<b>Текущие налоговые активы</b>				<b>А</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
1410	Корпоративный подоходный налог				А	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>1420</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>				<b>А</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>	
1421	Налог на добавленную стоимость к возмещению				А	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1422	Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)				А	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет				А	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>1500</b>	<b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи</b>				<b>АП</b>	<b>Внеоборотные активы</b>		
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи				А	Внеоборотные активы		
1520	Группы на выбытие, предназначенные для продажи				А	Внеоборотные активы		
1530	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи				П	Внеоборотные активы		
<b>1600</b>	<b>Биологические активы</b>				<b>АП</b>	<b>Биологические активы</b>		
1610	Растения				А	Биологические активы		
1620	Животные				А	Биологические активы		
1630	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов				П	Биологические активы		
<b>1700</b>	<b>Прочие краткосрочные активы</b>				<b>АП</b>			
1710	Краткосрочные авансы выданные	+			А	Контрагенты	Договоры	
1720	Расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
1730	Краткосрочные активы по договорам	+			А	Контрагенты	Договоры	
1740	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры	
1750	Прочие краткосрочные активы				А			
<b>2000</b>	<b>Долгосрочные финансовые активы</b>				<b>АП</b>			
2010	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	+			А	Контрагенты	Договоры	
2020	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		+		А	Ценные бумаги		



**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

2030	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+		A	Ценные бумаги	
2040	Производные финансовые инструменты				A		
2050	Долгосрочные вознаграждения к получению	+			A	Контрагенты	Договоры
2060	Долевые инструменты		+		A	Ценные бумаги	
2070	Прочие долгосрочные финансовые активы				A		
2080	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов				П		
<b>2100</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				<b>АП</b>		
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	+			A	Контрагенты	Договоры
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	+			A	Контрагенты	Договоры
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	+			A	Контрагенты	Договоры
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений	+			A	Контрагенты	Договоры
<b>2150</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность работников</b>				<b>A</b>		
2151	Задолженность подотчетных лиц	+			A	Работники организации	(об) Виды задолженности подотчетных лиц
2152	Задолженность по выплаченной заработной плате				A	Работники организации	
2153	Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				A		
2154	Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				A		
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	+			A	Контрагенты	Договоры
<b>2170</b>	<b>Прочая долгосрочная дебиторская задолженность</b>				<b>A</b>		
2171	Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	+			A	Контрагенты	Договоры
2172	Долгосрочная задолженность по претензиям	+			A	Контрагенты	Договоры
2173	Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ				A	Дебиторы	
2174	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	+			A	Контрагенты	Договоры
2180	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	+			П	Контрагенты	Договоры
<b>2200</b>	<b>Инвестиции</b>	<b>+</b>			<b>АП</b>		
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	+			A	Контрагенты	Договоры
2220	Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	+			A	Контрагенты	Договоры
2230	Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	+			П	Контрагенты	Договоры
<b>2300</b>	<b>Инвестиционное имущество</b>				<b>АП</b>	<b>Основные средства</b>	

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

2310	Инвестиционное имущество				А	Основные средства		
2320	Амортизация инвестиционного имущества				П	Основные средства		
2330	Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиционного имущества				П	Основные средства		
<b>2400</b>	<b>Основные средства</b>				<b>АП</b>	<b>Основные средства</b>		
2410	Основные средства				А	Основные средства		
2420	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
2430	Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств				П	Основные средства		
2440	Право пользования активом				А	Основные средства		
2450	Амортизация права пользования активом				П	Основные средства		
2460	Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом				П	Основные средства		
<b>2500</b>	<b>Биологические активы</b>				<b>АП</b>	<b>Биологические активы</b>		
2510	Растения				А	Биологические активы		
2520	Животные				А	Биологические активы		
2530	Амортизация биологических активов				П	Биологические активы		
2540	Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов				П	Биологические активы		
<b>2600</b>	<b>Разведочные и оценочные активы</b>				<b>АП</b>			
2610	Разведочные и оценочные активы				А			
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов				П			
2630	Оценочный резерв под убытки от обесценения разведочных и оценочных активов				П			
<b>2700</b>	<b>Нематериальные активы</b>				<b>АП</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
2710	Гудвилл				А	Нематериальные активы		
2720	Обесценение гудвилла				П	Нематериальные активы		
2730	Прочие нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
2740	Амортизация прочих нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
2750	Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
2760	Право пользования активом				А	Нематериальные активы		
2770	Амортизация права пользования активом				П	Нематериальные активы		
2780	Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом				П	Нематериальные активы		
<b>2800</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>				<b>А</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>		

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу				A	Налоги, сборы, отчисления	
<b>2900</b>	<b>Прочие долгосрочные активы</b>				<b>АП</b>		
2910	Долгосрочные авансы выданные	+			A	Контрагенты	Договоры
2920	Расходы будущих периодов				A	Расходы будущих периодов	
<b>2930</b>	<b>Незавершенное строительство</b>				<b>A</b>		
2931	Незавершенное строительство				A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат
2932	Монтаж оборудования		+		A	Номенклатура	Склады
2933	Модернизация и капитальный ремонт ОС				A	Основные средства	(об) Статьи затрат
2940	Долгосрочные активы по договорам	+			A	Контрагенты	Договоры
2950	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры
2960	Затраты по договорам	+			A	Контрагенты	Договоры
2970	Амортизация затрат по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры
2980	Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры
2990	Прочие долгосрочные активы				A		
<b>3000</b>	<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>				<b>П</b>		
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	+			П	Контрагенты	Договоры
3020	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		+		П	Ценные бумаги	
3030	Производные финансовые инструменты				П		
3040	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников	+			П	Контрагенты	Договоры
3050	Краткосрочные вознаграждения к выплате	+			П	Контрагенты	Договоры
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	+			П	Контрагенты	Договоры
3070	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки		+		П	Ценные бумаги	
3080	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	+			П		
<b>3100</b>	<b>Обязательства по налогам</b>				<b>П</b>	<b>Налоги, сборы, отчисления</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>
3110	Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)
3120	Индивидуальный подоходный налог				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)
3130	Налог на добавленную стоимость				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)
3140	Акцизы				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)
3150	Социальный налог				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)
3160	Земельный налог				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

3170	Налог на транспортные средства				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3180	Налог на имущество				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3190	Прочие налоги				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
<b>3200</b>	<b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>				<b>П</b>			
<b>3210</b>	<b>Обязательства по социальному страхованию</b>				<b>П</b>			
3211	Обязательства по социальным отчислениям				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам				П	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам				П			
<b>3300</b>	<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>				<b>П</b>			
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	+			П	Контрагенты	Договоры	
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+			П	Контрагенты	Договоры	
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+			П	Контрагенты	Договоры	
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	+			П	Контрагенты	Договоры	
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда				П	Работники организации		
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	+			П	Контрагенты	Договоры	
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности	+			П	Контрагенты	Договоры	
<b>3380</b>	<b>Прочая краткосрочная кредиторская задолженность</b>				<b>П</b>			
3381	Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг	+			П	Контрагенты	Договоры	
3382	Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	+			П	Контрагенты	Договоры	
3383	Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+			П	Контрагенты	Договоры	
3384	Задолженность по депонированной заработной плате				П	Работники организации		
3385	Задолженность по исполнительным листам				П	Контрагенты		
3386	Задолженность перед подотчетными лицами	+			П	Работники организации		
3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	+			П	Контрагенты	Договоры	
<b>3400</b>	<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>				<b>П</b>			

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

3410	Краткосрочные гарантийные обязательства				П	Контрагенты	Договоры	
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям				П	Контрагенты	Договоры	
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Резервы	(об) Работники организации	
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства				П			
<b>3500</b>	<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>				<b>П</b>			
3510	Краткосрочные авансы полученные	+			П	Контрагенты	Договоры	
3520	Доходы будущих периодов				П	Доходы будущих периодов		
3530	Обязательства группы на выбытие предназначенной для продажи	+			П	Контрагенты	Договоры	
3540	Краткосрочные обязательства по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры	
3550	Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента	+			П	Контрагенты	Договоры	
3560	Прочие краткосрочные обязательства	+			П	Контрагенты	Договоры	
<b>4000</b>	<b>Долгосрочные финансовые обязательства</b>				<b>П</b>			
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	+			П	Контрагенты	Договоры	
4020	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	+			П	Ценные бумаги		
4030	Производные финансовые инструменты				П			
4040	Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников	+			П	Контрагенты	Договоры	
4050	Долгосрочные вознаграждения к выплате	+			П	Контрагенты	Договоры	
4060	Прочие долгосрочные финансовые обязательства				П			
<b>4100</b>	<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>				<b>П</b>			
4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	+			П	Контрагенты	Договоры	
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	+			П	Контрагенты	Договоры	
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	+			П	Контрагенты	Договоры	
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям	+			П	Контрагенты	Договоры	
4150	Долгосрочная задолженность по аренде	+			П	Контрагенты	Договоры	
<b>4160</b>	<b>Прочая долгосрочная кредиторская задолженность</b>	+			<b>П</b>			
4161	Долгосрочная задолженность по возвратам реализованных готовой продукции товаров работ услуг	+			П	Контрагенты	Договоры	
4162	Долгосрочная задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	+			П	Контрагенты	Договоры	

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

4163	Долгосрочная задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках	+			П	Контрагенты	Договоры	
4164	Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате				П	Работники организации		
4165	Долгосрочная задолженность по исполнительным листам				П	Контрагенты		
4166	Долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами	+			П	Работники организации		
4167	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	+			П	Контрагенты	Договоры	
<b>4200</b>	<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>				<b>П</b>			
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства				П	Контрагенты	Договоры	
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям				П	Контрагенты	Договоры	
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Резервы	(об) Работники организации	
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства				П			
<b>4300</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				<b>П</b>			
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу				П	Налоги, сборы, отчисления		
<b>4400</b>	<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>				<b>П</b>			
4410	Долгосрочные авансы полученные	+			П	Контрагенты	Договоры	
4420	Доходы будущих периодов				П	Доходы будущих периодов		
4430	Долгосрочные обязательства по договорам	+			П	Контрагенты	Договоры	
4440	Долговой компонент комбинированного долгосрочного финансового инструмента	+			П	Контрагенты	Договоры	
4450	Прочие долгосрочные обязательства	+			П			
<b>5000</b>	<b>Уставный капитал</b>				<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>	
5010	Привилегированные акции				П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5020	Простые акции				П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5030	Вклады и паи				П	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
<b>5100</b>	<b>Неоплаченный капитал</b>				<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>	

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

5110	Неоплаченный капитал				А	Контрагенты	(об) Виды изменений в собственном капитале	
<b>5200</b>	<b>Выкупленные собственные долевые инструменты</b>				П	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5300</b>	<b>Эмиссионный доход</b>				П	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5310	Эмиссионный доход				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5400</b>	<b>Дополнительно оплаченный капитал</b>				П	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5410	Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5420	Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
<b>5500</b>	<b>Резервы</b>				П	<b>(об) Виды изменений в собственном капитале</b>		
5510	Резервный капитал установленный учредительными документами				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5520	Резерв на переоценку основных средств				П	Основные средства	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5530	Резерв на переоценку нематериальных активов				П	Нематериальные активы	(об) Виды изменений в собственном капитале	
5540	Резерв на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5550	Резерв под убытки по финансовым активам				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
5560	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

5570	Прочие резервы				П	(об) Виды изменений в собственном капитале	
<b>5600</b>	<b>Нераспределенная прибыль непокрытый убыток</b>				П		
5610	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток отчетного года				П		
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет				П		
<b>5700</b>	<b>Итоговая прибыль итоговый убыток</b>				П		
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток				П		
<b>6000</b>	<b>Доход от реализации продукции и оказания услуг</b>				АП	(об) Доходы	(об) Номенклатурные группы
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг				П	(об) Доходы	(об) Номенклатурные группы
6020	Возврат проданной продукции				А	(об) Доходы	(об) Номенклатурные группы
6030	Скидки с цены и продаж				А	(об) Доходы	(об) Номенклатурные группы
<b>6100</b>	<b>Доходы от финансирования</b>				П	(об) Доходы	
6110	Доходы по вознаграждениям				П	(об) Доходы	
6120	Доходы по дивидендам				П	(об) Доходы	
6130	Доходы от финансовой аренды				П	(об) Доходы	(об) Основные средства
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость				П	(об) Доходы	(об) Основные средства
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов				П	(об) Доходы	(об) Ценные бумаги
6160	Прочие доходы от финансирования				П	(об) Доходы	
<b>6200</b>	<b>Прочие доходы</b>				П	(об) Доходы	
6210	Доходы от выбытия активов				П	(об) Доходы	(об) Внеоборотные активы
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов				П	(об) Доходы	(об) Внеоборотные активы
6230	Доходы от государственных субсидий				П	(об) Доходы	
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам				П	(об) Доходы	
6250	Доходы от курсовой разницы				П	(об) Доходы	
6260	Доходы от операционной аренды				П	(об) Доходы	(об) Основные средства
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов				П	(об) Доходы	(об) Биологические активы
6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам				П	(об) Доходы	
6290	Прочие доходы				П	(об) Доходы	
<b>6300</b>	<b>Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью</b>				П	(об) Доходы	
6310	Доходы связанные с прекращаемой деятельностью				П	(об) Доходы	
<b>6400</b>	<b>Доля прибыли организаций учитываемых по методу долевого участия</b>				П	(об) Доходы	(об) Контрагенты



**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

6410	Доля прибыли ассоциированных организаций				П	(об) Доходы	(об) Контрагенты	
6420	Доля прибыли совместных организаций				П	(об) Доходы	(об) Контрагенты	
<b>7000</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг				A	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	
<b>7100</b>	<b>Расходы по реализации продукции и оказанию услуг</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Подразделения</b>
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг				A	(об) Статьи затрат	(об) Номенклатурные группы	(об) Подразделения
<b>7200</b>	<b>Административные расходы</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Подразделения</b>	
7210	Административные расходы				A	(об) Статьи затрат	(об) Подразделения	
<b>7300</b>	<b>Расходы на финансирование</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>		
7310	Расходы по вознаграждениям				A	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде				A	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов				A	(об) Статьи затрат	(об) Ценные бумаги	
7340	Прочие расходы на финансирование				A	(об) Статьи затрат		
<b>7400</b>	<b>Прочие расходы</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>		
7410	Расходы по выбытию активов				A	(об) Статьи затрат	(об) Внеоборотные активы	
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов				A	(об) Статьи затрат	(об) Внеоборотные активы	
7430	Расходы по курсовой разнице				A	(об) Статьи затрат		
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности				A	(об) Статьи затрат	(об) Дебиторы	
7450	Расходы по операционной аренде				A	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства	
7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов				A	(об) Статьи затрат	(об) Биологические активы	
7470	Расходы от обесценения финансовых инструментов				A	(об) Статьи затрат		
7480	Прочие расходы				A	(об) Статьи затрат		
<b>7500</b>	<b>Расходы связанные с прекращаемой деятельностью</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>		
7510	Расходы связанные с прекращаемой деятельностью				A	(об) Статьи затрат		
<b>7600</b>	<b>Доля в убытке организаций учитываемых методом долевого участия</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Контрагенты</b>	
7610	Доля в убытке ассоциированных организаций				A	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	
7620	Доля в убытке совместных организаций				A	(об) Статьи затрат	(об) Контрагенты	
<b>7700</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>				<b>A</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>		

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу				A	(об) Статьи затрат		
<b>8100</b>	<b>Основное производство</b>				<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>
8110	Основное производство				A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
8120	Производство из давальческого сырья		+		A	Номенклатура		
<b>8200</b>	<b>Полуфабрикаты собственного производства</b>				<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>
8210	Полуфабрикаты собственного производства				A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
<b>8300</b>	<b>Вспомогательные производства</b>				<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>
8310	Вспомогательные производства				A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
<b>8400</b>	<b>Накладные расходы</b>				<b>A</b>	<b>Подразделения</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
8410	Накладные расходы				A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
<b>9010</b>	<b>Арендованные основные средства</b>			+	<b>АП</b>	<b>Основные средства</b>	<b>Контрагенты</b>	
9011	Арендованные основные средства			+	A	Основные средства	Контрагенты	
9012	Амортизация арендованных основных средств			+	П	Основные средства	Контрагенты	
<b>9020</b>	<b>Материалы принятые в переработку</b>		+	+	<b>A</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>	
9021	Материалы на складе		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Склады
9022	Материалы, переданные в производство		+	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
Я102	(Не использовать) Денежные средства в кассе в валюте	+			A	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
Я104	(Не использовать) 1040 - Денежные средства на карт-счетах	+			A	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
Я105	(Не использовать) Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	+			A	Денежные средства	(об) Статьи движения денежных средств	
Я111	(Не использовать) 1110 - Краткосрочные предоставленные займы	+			A	Контрагенты	Договоры	
Я112	(Не использовать) 1120 - Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли		+		A	Ценные бумаги		
Я113	(Не использовать) 1130 - Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения		+		A	Ценные бумаги		
Я114	(Не использовать) 1140 - Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи		+		A	Ценные бумаги		
<b>Я150</b>	<b>(Не использовать) Долгосрочная дебиторская задолженность работников</b>				<b>A</b>	<b>Работники организации</b>		
Я152	(Не использовать) Задолженность по выплаченной заработной плате				A	Работники организации		
Я153	(Не использовать) Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				A	Работники организации		

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Я154	(Не использовать) Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				A	Работники организации		
Я201	(Не использовать) 2010 - Долгосрочные предоставленные займы	+			A	Контрагенты	Договоры	
Я202	(Не использовать) 2020 - Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения		+		A	Ценные бумаги		
Я203	(Не использовать) 2030 - Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи		+		A	Ценные бумаги		
Я232	(Не использовать) Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости				П	Основные средства		
Я242	(Не использовать) Амортизация и обесценение основных средств				П	Основные средства		
<b>Я250</b>	<b>(Не использовать) Краткосрочная дебиторская задолженность работников</b>				<b>A</b>	<b>Работники организации</b>		
Я252	(Не использовать) Задолженность по выплаченной заработной плате				A	Работники организации		
Я253	(Не использовать) Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам				A	Работники организации		
Я254	(Не использовать) Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)				A	Работники организации		
Я262	(Не использовать) Амортизация и обесценение разведочных и оценочных активов				П			
Я274	(Не использовать) Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
Я301	(Не использовать) 3010 - Краткосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я302	(Не использовать) 3020 - Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банк. операции без лицензии уполн.	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я304	(Не использовать) 3040 - Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я32	(Не использовать) Обязательства по пенсионным отчислениям				П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	
Я321	(Не использовать) Обязательства по социальному страхованию				П	Работники организации	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Я322	(Не использовать) Обязательства по пенсионным отчислениям				П	Работники организации	Виды платежей в бюджет (фонды)	
Я343	(Не использовать) Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Резервы	(об) Работники организации	
Я350	(Не использовать) Краткосрочная задолженность по оплате труда				П	Работники организации		
Я394	(Не использовать) Задолженность по депонированной заработной плате				П	Работники организации		
Я401	(Не использовать) 4010 - Долгосрочные банковские займы	+			П	Контрагенты	Договоры	

**Учетная политика ГКП на ПХВ «Центр фтизиопульмонологии» УЗ г.Алматы**

Я402	(Не использовать) 4020 - Долгосрчные займы полученные от организаций осуществляющие банк. операции без лицензии уполн.	+			П	Контрагенты	Договоры	
Я417	(Не использовать) Долгосрчная задолженность по депонированной заработной плате				П	Работники организации		
Я423	(Не использовать) Долгосрчные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				П	Резервы	(об) Работники организации	
Я542	(Не использовать) Резерв на переоценку				П	(об) Виды изменений в собственном капитале		
Я552	(Не использовать) Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики				П			
Я800	(Не использовать) Счета производственного учета				А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

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

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

- не более 6-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке в пределах Республики Казахстан;
- не более 8-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, в сутки – за период нахождения в командировке за пределами Республики Казахстан.

**Об установлении расчетных оценок для расчета амортизации по основным средствам и нематериальным активам**

Амортизационные отчисления по каждой группе основных средств определяются путем установления сроков эксплуатации, но не выше предельных:

№ пп	Наименование фиксированных активов	Метод амортизации	Срок эксплуатации в годах	Нормы амортизации в (%)
1	Здания и сооружения	Прямолинейный (равномерного списания)	20-80	1,25-5
2	Медицинские оборудования	Прямолинейный (равномерного списания)	7-20	5-15
3	Машины и оборудование, за исключением компьютеров и оборудования для обработки информации	Прямолинейный (равномерного списания)	4-10	10-25
4	Компьютеры и оборудование для обработки информации	Прямолинейный (равномерного списания)	2,5-10	10-40
6	Прочие основные средства (мебель, средства связи и др.)	Прямолинейный (равномерного списания)	5-15	6-20
7	Программное обеспечение	Прямолинейный (равномерного списания)	3 – 7	15-33
8	Прочие нематериальные активы	Прямолинейный (равномерного списания)	2 - 15	7-50