

Утверждена:
Советом директоров
НАО «Торайгыров университет»
(протокол № 3 _____
от « 25 » декабря 2020 г.)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
некоммерческого акционерного общества
«Торайгыров университет»

Введена в действие с « 25 » декабря 2020 года

г. Павлодар – 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ
 - 1.1. Общая характеристика НАО «Торайгыров университет»
 - 1.2. Организация бухгалтерской службы
 - 1.3. Бухгалтерская документация
 - 1.4. Инвентаризация

2. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ
 - 2.1. Финансовая отчетность
 - 2.2. Учет денежных средств
 - 2.3. Дебиторская задолженность
 - 2.4. Учет запасов
 - 2.5. Учет основных средств
 - 2.6. Учет биологических активов
 - 2.7. Учет нематериальных активов
 - 2.8. Вознаграждения работникам
 - 2.9. Учет кредиторской задолженности
 - 2.10. Учет капитала
 - 2.11. Учет доходов
 - 2.12. Учет расходов
 - 2.13. Учет изменения курсов обмена валют
 - 2.14. Учет аренды
 - 2.15. События после отчетного периода
 - 2.16. Связанные стороны
 - 2.17. Учет государственных субсидий

3. КОНТРОЛЬ СОБЛЮДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Приложение 1. Рабочий план счетов НАО «Торайгыров университет»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая Учетная политика НАО «Торайгыров университет» (далее – Общество) разработана в соответствии с:

- 1) Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- 2) Законом РК «О государственном имуществе»;
- 3) Законом РК «Об акционерных обществах»
- 4) Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО);
- 5) Правилами ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика составлена на основе допущений, что:

а) для Общества она является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

в) Общество действует и будет действовать в обозримом будущем;

г) принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

В случае изменения учетной политики применяется ретроспективный способ отражения изменений, то есть Общество должно скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Учетная политика представляет собой Инструкцию по ведению текущего бухгалтерского учета, составленную в соответствии с концепцией и основными принципами, указанными в МСФО.

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге.

При ведении бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Общество соблюдает **принцип осмотрительности.**

Каждый финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Общая характеристика НАО «Торайгыров университет»

НАО «Торайгыров университет» является юридическим лицом в организационно-правовой форме некоммерческого акционерного общества. Общество зарегистрировано:

Дата первичной государственной регистрации – 07 июля 2020 года

Орган регистрации – Департамент Юстиции Павлодарской области

БИН 990 140 004 654

Юридический адрес и местонахождение: 140008, Республика Казахстан, Павлодарская область, город Павлодар, улица Ломова, 64.

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

Наименование Общества на русском языке:

- полное наименование – **Некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет»;**

- сокращенное наименование - **НАО «Торайгыров университет».**

Наименование Общества на государственном языке:

- полное наименование **«Торайгыров университеті» коммерциялық емес акционерлік қоғамы;**

- сокращенное наименование - **«Торайгыров университеті» КЕ АҚ.**

Общество создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 октября 2019 года №752 «О некоторых вопросах высших учебных заведений Министерства образования и науки Республики Казахстан» и в соответствии с приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 27 мая 2020 года № 323 «О создании некоммерческого акционерного общества «Торайгыров университет» реорганизовано путём преобразования в некоммерческое акционерное общество «Торайгыров университет».

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

Общество считается созданным и приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

Общество имеет самостоятельный баланс, счета в банках в соответствии с законодательством, бланки, печать с изображением логотипа и наименования Общества.

Общество вправе участвовать в уставных капиталах юридических лиц, создавать филиалы и представительства, в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

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

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

Для реализации поставленной цели Общество осуществляет следующие **виды деятельности**:

1) подготовка кадров по образовательным программам высшего послевузовского образования, а также научно-техническая, инновационная деятельность, научно-исследовательская работы, включая фундаментальные и прикладные научные исследования;

2) обеспечение обучающихся питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

3) обеспечение работников питанием, проживанием, медицинским обслуживанием;

4) обеспечение безопасности обучающихся;

5) организация и проведение спортивных и культурно-массовых мероприятий;

6) организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, создание спортивных и творческих секций;

7) издательская и полиграфическая деятельность для обеспечения образовательного процесса, исследований, воспитательной и социально-культурной деятельности;

8) организация и участие в различных мероприятиях международного и республиканского уровней: в олимпиадах, соревнованиях, конкурсах, конференциях, семинарах среди обучающихся и педагогических работников;

9) подготовка обучающихся к воинской службе по программе офицеров запаса;

10) реализация общеобразовательных учебных программ начального, основного среднего и общего среднего образования, а также образовательных программ технического и профессионального, после-среднего, дополнительного образования;

11) создание технополисов, технопарков, бизнес-инкубаторов, инновационных центров, центров коммерциализации и трансферта технологий, проектных конструкторских бюро и других структур по профилю деятельности;

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

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

14) участие в интеграции образования и науки с производством;

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

Управление Обществом

Органами Общества являются: высший орган – Единственный акционер (Министерство образования и науки Республики Казахстан); орган управления – Совет директоров; исполнительный орган – Правление (Ректорат); коллегиальный орган – Учёный совет; орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита.

К исключительной компетенции Единственного акционера относятся следующие вопросы:

1) избрание (назначение), определение срока полномочий, досрочное прекращение полномочий Председателя Правления – Ректора Общества на основании рекомендации Республиканской комиссии;

2) назначение, определение срока полномочий члена Правления по академическим вопросам и досрочное прекращение его полномочий, а также рассмотрение вопроса об его дисциплинарной ответственности;

3) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение его в новой редакции;

4) утверждение Кодекса корпоративного управления, а также изменений и дополнений в него;

5) добровольная реорганизация или ликвидация Общества на основании соответствующего решения Правительства Республики Казахстан;

6) принятие решения об увеличении количества объявленных акций Общества;

7) определение аудиторской организации, осуществляющей аудит Общества;

8) утверждение годовой финансовой отчетности;

9) принятие решения об участии Общества в создании или деятельности иных юридических лиц либо выходе из состава участников (акционеров) иных юридических лиц путем передачи (получения) части или нескольких частей активов, в сумме составляющих двадцать пять и более процентов от всех принадлежащих Обществу активов;

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

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Законом и настоящим Уставом к компетенции Единственного акционера, осуществляется Советом директоров Общества.

К исключительной компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

1) принятие решения о размещении (реализации), в том числе о количестве размещаемых (реализуемых) акций в пределах количества объявленных акций, способе и цене их размещения (реализации);

2) принятие решения о выкупе Обществом размещенных акций и цене их выкупа;

3) создание комитетов Совета директоров Общества и утверждение положений о них;

4) предварительное утверждение годовой финансовой отчетности Общества;

5) утверждение организационной структуры и штатной численности Общества;

6) определение размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования Председателя Правления – Ректора, членов Правления Общества и главного бухгалтера;

7) определение количественного состава, срока полномочий Службы внутреннего аудита, назначение его руководителя и членов, а также досрочное прекращение их полномочий, определение порядка работы, размера и условий оплаты труда и премирования работников Службы внутреннего аудита;

8) определение размера оплаты услуг аудиторской организации, а также оценщика по оценке рыночной стоимости имущества, переданного в оплату акций Общества, либо являющегося предметом крупной сделки;

9) утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность Общества (за исключением документов, принимаемых Правлением Общества в целях организации деятельности Общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг Общества;

10) принятие решений о создании и закрытии филиалов и представительств Общества и утверждение положений о них;

11) принятие решения о приобретении (отчуждении) Обществом десяти и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) других юридических лиц;

12) принятие решений по вопросам деятельности, относящихся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, десять и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежит Обществу;

13) увеличение обязательств Общества на величину, составляющую десять и более процентов размера его собственного капитала;

14) определение информации об Обществе или его деятельности, составляющей служебную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

15) принятие решения о заключении крупных сделок и сделок, в совершении которых Обществом имеется заинтересованность, за исключением крупных сделок, решение о заключении которых принимается Единственным акционером Общества в соответствии с Законом.

16) утверждение Плана развития Общества на срок, определенный законодательством Республики Казахстан и Отчета по исполнению Плана развития, подготовленного и представленного исполнительным органом Общества;

17) ведение мониторинга и организация контроля за административными расходами Общества, в том числе по порядку оплаты труда и премирования;

18) утверждение размеров оплаты за обучение по образовательным программам высшего и (или) послевузовского образования;

19) принятие решений о создании и ликвидации академических структурных подразделений;

20) принятие решения о создании эндаумент-фонда организации высшего и (или) послевузовского образования;

21) принятие решения о создании филиалов Общества в иностранных государствах.

Совет директоров не вправе принимать решения по вопросам, которые в соответствии с Уставом Общества отнесены к компетенции его исполнительного органа, а также принимать решения, противоречащие решениям Единственного акционера.

Управление текущей деятельностью Общества осуществляет Председатель Правления - Ректор Общества.

Председатель Правления - Ректор Общества выполняет решения Единственного акционера и Совета директоров, вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным действующим законодательством и уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества, без доверенности действует от имени Общества в отношениях с третьими лицами.

Правление вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным законодательными актами Республики Казахстан и настоящим Уставом к компетенции других органов и должностных лиц Общества.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является главный бухгалтер Общества.

Согласно законодательству Республики Казахстан, и принятой Учетной политике, ответственность за организацию системы бухгалтерского учета, налогового учета и отчетности, а также Положений, принятых для ее исполнения и подбор специалиста на должность главного бухгалтера, несет Ректор Общества.

Главный бухгалтер Общества несет ответственность за:

- ведение бухгалтерского учета;
- составление и представление финансовой отчетности;
- формирование учетной политики;
- организацию и исполнение системы внутреннего контроля;
- соблюдение требований настоящей Учетной политики.

Функциональные обязанности главного бухгалтера и работников департамента экономики и финансов определяются должностными инструкциями.

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества составляет **3 133 867 000** (Три миллиарда сто тридцать три миллиона восемьсот шестьдесят семь тысяч) тенге.

Уставный капитал должен быть полностью сформирован собственником (учредителем) к моменту государственной регистрации Общества.

Имущество Общества

Имущество Общества составляют активы Общества, стоимость которых отражается на его балансе.

Имущество Общества является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям участия в уставном капитале, паям) в том числе между работниками Общества.

В ведении Общества может находиться лишь то имущество, которое либо необходимо ему для обеспечения деятельности, предусмотренной его уставными целями, либо является продуктом этой деятельности.

Имущество Общества формируется за счет:

- 1) имущества, переданного Единственным акционером в оплату акций Общества;
- 2) доходов, полученных в результате его деятельности;
- 3) финансирования образовательной деятельности Общества по государственному образовательному заказу;
- 4) финансирования научной и научно-технической деятельности Общества по базовому, грантовому и программно-целевому финансированию;
- 5) благотворительных взносов физических и юридических лиц, в том числе эндаумент-фондов;

Доходы, полученные в результате деятельности Общества, используются исключительно на развитие Общества и создание необходимых условий для его работников и обучающихся.

Плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении, а также имущество, приобретенное Обществом по договорам или иным основаниям, поступают в хозяйственное ведение Общества в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан для приобретения права собственности.

Финансирование деятельности Общества

Деятельность Общества финансируется в соответствии с *Планом развития* за счет *собственного дохода и бюджетных средств*, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Порядок разработки и утверждения Планов развития Общества определяется Правительством Республики Казахстан.

Финансирование образовательной деятельности Общества по государственному образовательному заказу осуществляется в порядке, установленном законодательством, уполномоченным органом в соответствующей отрасли на основе ежегодно устанавливаемого норматива, определяемого в расчете на одного обучающегося.

Финансирование научной и научно-технической деятельности Общества по базовому, грантовому и программно-целевому финансированию осуществляется уполномоченным органом в соответствующей отрасли на основе ежегодно устанавливаемого норматива.

Общество в порядке, предусмотренном действующим законодательством, вправе получать банковские кредиты.

Общество самостоятельно реализует производимую им продукцию.

Цены на товары (работы, услуги), производимые Обществом, должны обеспечить полное возмещение понесенных Обществом затрат на их производство, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов.

Цены на товары (работы, услуги), производимые в рамках объемов работ (услуг), финансируемых из бюджета, устанавливаются Обществом на основе ежегодно устанавливаемого норматива, определяемого в расчете на одного обучающегося.

1.2 Организация бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учёта и отчетности Департамента экономики и финансов как самостоятельным структурным подразделением.

Руководителем Департамента экономики и финансов является директор департамента-главный бухгалтер Общества, обеспечивающий ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности, формирование учетной политики.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется в тенге и тиынах, автоматизированным способом в системе «1С Бухгалтерия».

В системе «1С Бухгалтерия» распределены права и обязанности по категориям персонала (пользователей), участвующего в учетной работе, которые используют общую базу данных и единую систему проводок для отражения хозяйственных операций согласно учетной политике Общества.

Для регистрации и группировки фактов хозяйственно-финансовых операций, Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Типового плана счетов с учетом особенностей Уставной деятельности (Приложение 1).

Рабочий план счетов (РПС) представляет собой сводную таблицу, включающую наименование разделов и групп статей Типового плана счетов (ТПС) и статей, открываемых Обществом. Статьям присваиваются цифровые коды - обязательные и произвольные, которые называются счетами и субсчетами.

1.3 Бухгалтерская документация

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

Первичные документы в Обществе составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет Типовые формы первичных документов, утвержденных приказом Министерства финансов РК, и формы первичных документов, предусмотренные в программе «1С».

Регистры бухгалтерского учета составляются в формате, предусмотренном программой «1С», на базе которой ведется бухгалтерский учет в Обществе.

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

На исправление ранее допущенных неправильных записей в других документах составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственной операции). Бухгалтерская справка должна быть подписана составившим ее исполнителем и главным бухгалтером.

Внесение исправлений производится следующими способами:

- способом сторнированной записи;
- способом дополнительной записи.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный период. Ответственность за сохранность документов при хранении в архиве и ведение архивной книги возлагается на сотрудника архива.

Установлены следующие сроки хранения бухгалтерских документов Общества:

| № п\п | Наименование документа | Срок хранения |
|----------|---|------------------|
| 1 | Годовая финансовая отчетность Общества и пояснительная записка к ней | постоянно |
| 2 | Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственных операций и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (банковские документы, извещения банков и переводные поручения, выписки банков, наряды на работу, табели, акты о приеме, сдаче и списания имущества и материалов, квитанции и накладные по учету запасов, авансовые отчеты и др.) | 5 лет |
| 3 | Бухгалтерские учетные регистры (главная книга, разработочные таблицы) | 5 лет |
| 4 | Оборотные ведомости | 5 лет |
| 5 | Договоры, контракты, соглашения Кадровая документация: - приказы, распоряжения руководителя о приеме, увольнении, перемещении работников, предоставлении им длительных отпусков; - личные дела, личные карточки работников; - лицевые счета и расчетные ведомости по начислению заработной платы; - трудовые договоры или трудовые соглашения, не вошедшие в состав личных дел | 75 лет |
| 6 | Книги учета депонированной заработной платы, журналы регистрации исполнительных листов | 3 года |

| | | |
|----|---|--------|
| 7 | Журналы, книги регистрации счетов, доверенностей, платежных поручений и др. | 5 лет |
| 8 | Протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости | 5 лет |
| 9 | Исполнительные листы (копии) | 5 лет |
| 10 | Документы (справки, акты, обязательства, переписка) по дебиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениях | 5 лет |
| 11 | Акты, ведомости начисления амортизации основных средств и нематериальных активов | 15 лет |

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства. При освобождении главного бухгалтера от занимаемой должности производится сдача дел вновь принятому главному бухгалтеру, прием-передача документов оформляется актом приема-передачи, утвержденным руководителем Общества.

1.4 Инвентаризация

В целях обеспечения сохранности активов и обязательств, а также обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год не позднее 31 декабря отчетного года.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

- 1) перед составлением годовой отчетности;
- 2) при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- 3) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- 4) при ликвидации, реорганизации (при слиянии и присоединении, разделении, выделении и преобразовании) Общества как юридического лица.

Плановая, ежегодная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой финансовой отчетности производится в строгом порядке 1 раз в год:

| Имущество и обязательства | Срок проведения |
|------------------------------------|------------------------|
| Запасы | не ранее 1 октября |
| Основные средства | не ранее 1 октября |
| Нематериальные активы | не ранее 1 октября |
| Расчеты с дебиторами и кредиторами | не позднее 31 декабря |
| Денежные средства на счетах | не позднее 31 декабря |

Для проведения инвентаризации приказом руководителя Общества создается постоянно действующая Центральная инвентаризационная комиссия и рабочие инвентаризационные комиссии, устанавливаются сроки начала и окончания инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия создается из работников Общества в составе не менее 3 человек, включая главного бухгалтера.

Инвентаризационная комиссия возглавляется руководителем Общества или его заместителем.

Руководитель Общества обеспечивает условия для полной и точной проверки фактического наличия объектов учета в установленные сроки.

Инвентаризационная комиссия проводит инвентаризацию материальных ценностей по местам их хранения отдельно по материально-ответственным лицам.

Проверка фактического наличия имущества производится при непосредственном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризация проводится при обязательном участии всех членов инвентаризационной комиссии в полном составе.

Материально ответственные лица не являются членами инвентаризационной комиссии.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия материальных ценностей инвентаризационная комиссия производит:

- опломбирование подсобных помещений, подвалов и других мест хранения ценностей, имеющих отдельные входы и выходы;
- проверку исправности всех весоизмерительных приборов;
- получает последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей.

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

Материально-ответственные лица, до начала инвентаризации дают расписку в том, что к началу инвентаризации все документы, относящиеся к приходу и расходу ценностей, сданы в бухгалтерскую службу и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

На складах и в других местах хранения материальные ценности должны быть рассортированы и уложены по наименованиям, сортам, размерам и прочим параметрам.

Наличие материальных ценностей при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей в виде исключения определяется на основании документов при обязательной проверке фактического наличия части этих ценностей.

Определение массы (веса или объема) навалочных материалов допускается проводить на основании обмеров и технических расчетов, о чем в описях делается соответствующая отметка.

Если инвентаризация материальных ценностей, находящихся на складах или в других закрытых помещениях, не закончена в тот же день, помещения должны быть опечатаны при уходе инвентаризационной комиссии.

Печать на время инвентаризации хранится у председателя инвентаризационной комиссии. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в закрытом помещении, где проводится инвентаризация (в шкафу, сейфе).

Сведения о фактическом наличии объектов учета записываются в инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

Описи составляются в одном экземпляре отдельно по местам нахождения материальных ценностей и материально-ответственным лицам, ответственным за их сохранность. Опись остается в бухгалтерской службе.

Описи подписываются председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии.

Описи заполняются вручную или с помощью компьютерной техники, без подчисток и помарок.

На каждой странице описи указывается прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества ценностей в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (в штуках, килограммах, метрах) эти ценности показаны.

Исправления ошибок производятся во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильной записи и проставления над зачеркнутыми данными правильных записей.

Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки.

На последних листах описей в незаполненных строках ставятся прочерки.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчете итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

По окончании инвентаризации оформленные описи сдаются в бухгалтерскую службу для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Данные бухгалтерского учета, проставляемые в описях, подтверждаются подписью бухгалтера Общества.

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

- основные средства, запасы, денежные средства и другие материальные ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению на финансовый результат;

- недостача материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц.

В тех случаях, когда виновные лица не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостачи и порчи списываются на расходы Общества.

По всем недостачам, излишкам, потерям, связанным с порчей долгосрочных активов и других ценностей, должны быть получены письменные объяснения соответствующих лиц.

На основании представленных объяснений и материалов инвентаризации комиссия устанавливает характер выявленных недостач, потерь от порчи ценностей, а также их излишков, и в соответствии с этим вносит предложения по регулированию разниц между данными инвентаризации и данными бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

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

2. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1 Финансовая отчетность

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

При составлении финансовой отчетности Общество руководствуется *МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*.

Основные подходы к формированию финансовой отчетности

В целях соответствующей организации и ведения бухгалтерского учета конкретных объектов, Общество руководствуется основными принципами и качественными характеристиками.

Финансовое положение Общества, его операционная деятельность и изменения в его финансовом положении должны быть представлены в финансовой отчетности достоверно, объективно и беспристрастно.

Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих международных стандартов финансовой отчетности обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

Концептуальной основой для подготовки и представления финансовой отчетности определены два основополагающих принципа: **метод начисления** и **непрерывность деятельности**. Данные принципы представляют собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки учетных принципов финансовой отчетности.

Учет на основе принципа начисления

Общество составляет свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств. Следуя данному принципу, результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов.

Последствия фактов хозяйственной деятельности (доходов и расходов) Общество отражает в финансовых отчетах, когда они имели место, а не тогда, когда получены или выплачены денежные средства или их эквиваленты.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, а также о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Это делает финансовую отчетность полезной для пользователей при принятии экономических решений.

Непрерывность деятельности

При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность Общества продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее финансовую деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности. При оценке того, является ли допущение о непрерывности деятельности правильным, руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, которая охватывает не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства, доходы и расходы могут быть зачтены только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, либо этого требует или допускает МСФО.

Представление в отчетах активов за вычетом оценочных резервов не является взаимозачетом.

Периодичность представления отчетности

Общество представляет полный комплект отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум, на ежегодной основе. Если Общество меняет дату окончания отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, больше или меньше одного года, в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, Общество должно раскрыть:

- причину использования более продолжительного или короткого периода, и
- тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.

Последовательность представления отчетности

При подготовке финансовой отчетности за различные периоды используются одни и те же принципы «представления и классификации» статей. Общество может изменить порядок представления финансовой отчетности только в том случае, если это даст пользователям финансовой отчетности более достоверную и уместную информацию и, если существует возможность использовать такую же структуру финансовой отчетности и в будущем так, чтобы это не отразилось негативным образом на сопоставимости. При изменении порядка представления Общество должно будет реклассифицировать сравнительную информацию.

Качественные характеристики финансовой отчетности

Качественные характеристики финансовой отчетности – это атрибуты, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей. Основными качественными характеристиками являются **понятность**, **надежность** и **сопоставимость**. Отдельно выделяются концепции капитала и поддержания капитала, которые приводятся ниже.

Понятность

Основным качеством информации, представляемой в финансовой отчетности, является легкость ее понимания пользователями. Однако информация по сложным вопросам, которая должна быть включена в финансовую отчетность из-за ее важности для принятия пользователями экономических решений, не может быть исключена из нее только на том основании, что она слишком сложна для понимания определенными пользователями.

Существенность и агрегирование

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения.

Порог существенности определяется на основе базовых показателей отдельной финансовой отчетности каждого обособленного компонента Общества и финансовой отчетности Общества для каждого отчетного периода, в связи с изменением объема бизнеса и характера операций.

Финансовая отчетность отражает большое число операций и событий, которые группируются по классам в соответствии с их содержанием и функциями. Окончательный этап процесса группировки и классификации заключается в представлении данных по строкам в финансовой отчетности или в примечаниях к финансовой отчетности. Степень группировки и подробность разбивки зависят от суждения руководства Общества и существенности.

Надежность

Под надежностью информации подразумевается ее независимость от существенных ошибок и пристрастности.

Надежность включает:

- 1) правдивое представление, т.е. соблюдение критериев признания;
- 2) приоритет содержания над формой - сущность и экономическая реальность, а не просто юридическая форма;
- 3) нейтральность – информация должна быть непредвзятой;
- 4) осмотрительность;
- 5) полноту.

Правдивое представление

Для того, чтобы быть надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события, которые представлены, либо должны быть представлены в будущем. Таким образом, финансовая отчетность должна содержать информацию об активах, обязательствах, доходах и расходах согласно критериям их признания.

Преобладание содержания над формой

Преобладание сущности над формой является одним из требований достоверности информации. Для правдивого представления операций и других событий необходимо, чтобы они учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой.

Нейтральность

Надежность информации, содержащейся в финансовой отчетности, подразумевает ее нейтральность или непредвзятость. Нейтральность финансовой отчетности подразумевает, что ее составители не намеревались повлиять на определенное решение пользователей отчетности.

Осмотрительность

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

Полнота

Информация в финансовой отчетности, чтобы быть надежной, должна быть полной с учетом ее существенности и затрат на ее получение. Пропуск может сделать информацию ложной или дезориентирующей, а, следовательно, ненадежной и несовершенной с точки зрения ее уместности.

Сопоставимость

Важным условием сопоставимости, как качественной характеристики, является информирование пользователей о вариантах учетной политики, которой руководствовались в процессе подготовки финансовой отчетности, любых изменениях в ней и результатах этих изменений.

Сравнительная информация

Общество, при раскрытии сравнительной информации, представляет два отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний. Если Общество применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности, оно должно представить, как минимум, три отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний. Общество представляет отчеты о финансовом положении на дату:

(а) окончания текущего периода,

- (b) окончания предыдущего периода (которая совпадает с началом текущего периода),
- и
- (c) начала самого раннего сравнительного периода.

В случае изменения представления или классификации статей в финансовой отчетности Общество также должно реклассифицировать сравнительные суммы, за исключением случаев, когда реклассификация практически невозможна. При реклассификации сравнительных сумм раскрывается следующая информация:

- (a) характер реклассификации;
- (b) сумма каждой статьи или класса статей, которые являются предметом реклассификации; и
- (c) причину реклассификации.

Если реклассифицировать сравнительные суммы практически невозможно, Предприятие должно раскрыть следующую информацию:

- (a) причину, по которой не проведена реклассификация соответствующих сумм; и
- (b) характер корректировок, которые были бы произведены в случае реклассификации соответствующих сумм.

Состав финансовой отчетности и сроки ее предоставления:

1. отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) - ежегодно;
2. отчет о совокупном годовом доходе (отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе) - ежегодно;
3. отчет о движении денежных средств - ежегодно;
4. отчет об изменениях в собственном капитале - ежегодно;
5. примечания к финансовой отчетности (пояснительная записка) - к годовому отчету.

Отчет о финансовом положении отражает финансовое положение Общества и представляет информацию об активах, обязательствах и капитале.

Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Актив классифицируется как краткосрочный если:

его предполагается реализовать или использовать в течение нормального операционного цикла Общества или в течение 12 месяцев после отчетной даты;

он предназначен, в основном, для торговли;

это актив в виде денежных средств и их эквивалентов – с неограниченным сроком использования, т.е. их использование не запрещено, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Операционный цикл компании – период времени между приобретением ТМЗ и получением денежных средств за реализованную продукцию.

Обязательства классифицируются Обществом как краткосрочные, в случаях, когда:

его предполагается погасить в течение нормального операционного цикла компании или в течение 12 месяцев после отчетной даты;

оно предназначено, в основном, для целей торговли;

Общество не обладает безусловным правом отсрочить погашение обязательства, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

На конец отчетного года из долгосрочной задолженности выделяется краткосрочная (текущая) часть долгосрочной задолженности.

Чистые активы/капитал – доля активов учреждения, оставшаяся после вычета всех его обязательств.

Отчет о совокупном доходе составляется методом, основанным на анализе расходов по функциям.

Отчет о движении денежных средств - составляется прямым методом расчета, который предусматривает разделение источников и направлений использования денежных средств, в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет об изменениях в капитале - отражает изменение чистых активов Общества за отчетный период.

В **пояснительной записке** годовой финансовой отчетности Общества, отражается:

- заявление о том, что финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО;

- информация об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политике;

- раскрытия, которые требуются в соответствии с МСФО, но не представлены в финансовой отчетности;

- дополнительная информация, которая не представлена в финансовой отчетности, но является существенной и может оказать влияние на решения, принимаемые пользователями.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валюта отчетности - это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Функциональная валюта – это валюта той экономической среды, в которой Общество преимущественно осуществляет свою деятельность.

В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» Общество ведет учет в функциональной валюте. При определении своей функциональной валюты Общество учитывает следующие приоритетные индикаторы определения, в состав которых входит, такая валюта:

- 1) главным образом влияет на ценообразование производимых услуг;
- 2) используется в стране, чьи законодательство и конъюнктура рынка являются определяющими при формировании цен на товары и услуги;
- 3) в основном определяет затраты на оплату труда и прочих компонентов себестоимости производимых услуг.

Нижеперечисленные индикаторы также должны учитываться для определения функциональной валюты:

- 1) валюта, в которой генерируются денежные потоки от финансовой деятельности (выпуск долговых и долевых инструментов – акции, кредиты, облигации);
- 2) валюта, в которой аккумулируются поступления денежных средств от операционной деятельности.

Исходя из вышеприведенных индикаторов, Общество в качестве функциональной валюты применяет валюту – **тенге**, которая будет наиболее правдиво отражать экономические последствия операций. При этом курсовые разницы будут отражаться в отчете о совокупном доходе.

Подробная информация о функциональной валюте и валюте отчетности приведена в разделе 2.20 Учетной политики «Учет изменения курсов обмена валют».

Изменения в учетной политике

Обществом должна быть изменена учетная политика, в тех случаях, когда это изменение:

- необходимо для выполнения изменений в МСФО;
- приведет к тому, что финансовая отчетность будет представлять более надежную и уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты деятельности или движение денежных средств Общества.

Общество должно учитывать изменения в учетной политике следующим образом:

- если они возникли в результате изменений требований МСФО, тогда их учет осуществляется в соответствии с условиями переходного периода;
- все прочие изменения должны учитываться ретроспективно.

Корректировка ошибок предыдущих периодов

Ошибки предыдущих периодов - это пропуски или искажения в финансовой отчетности Общества для одного или более периодов, возникающих вследствие неиспользования, либо использования ненадлежащим образом надежной информации, которая имела в наличии, когда финансовые отчеты за те периоды были утверждены Обществом.

Существенной ошибкой признается сумма в размере более **2%** от итоговой прибыли отчетного периода. Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденной к выпуску, после их обнаружения, посредством корректировки входящего (начального) сальдо активов, обязательств и капитала.

Изменения в бухгалтерских оценках

Изменение в бухгалтерской оценке - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния актива и обязательств и ожидаемых будущих выгод, и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Общество признает влияние изменения в бухгалтерской оценке на перспективной основе, посредством включения его в прибыль или убыток:

- периода, в котором имело место изменение, если оно влияет только на данный период;

- периода, в котором имело место изменение, и будущих периодов, если оно влияет как на данный, так и на будущий период.

2.2 Учет денежных средств

К денежным средствам Общества относятся деньги на текущих счетах в банках, а также денежные средства в пути.

В своей операционной деятельности, Общество использует только безналичные денежные средства.

Выдача безналичных денег в подотчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели в соответствии с действующим порядком.

Операции на счетах в банке отражаются на основании выписок банка, к которым прилагаются документы, на основании которых производились соответствующие операции.

Общество может иметь несколько текущих счетов (в национальной и иностранных валютах). Все операции на счетах в банке осуществляются в соответствии с нормативными документами.

При обработке выписки банка подбираются все оправдательные документы. Ошибочно списанные суммы проводятся по дебету счета расчетов по претензиям, ошибочно зачисленные - по счетам кредиторской задолженности, о чем немедленно в письменном виде сообщается банку.

Денежные переводы в пути - различные виды денежных средств, списанные с текущих счетов, но еще не зачисленные по назначению.

Учет переводов в пути ведется на основании выписок с текущих счетов, платежных поручений, квитанций, копий сопроводительных ведомостей и других подтверждающих документов.

Счета для учета денежных средств Общества:

1010 - «Денежные средства в кассе»

1020 - «Денежные средства в пути»

1021 – «Денежные средства в пути»

1030 - «Денежные средства на текущих банковских счетах»

1040 – «Денежные средства на корреспондентских счетах»

1050 – «Денежные средства на сберегательных счетах»

1080 – «Прочие денежные средства».

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-----------|-----------|--|
| 1 | 1030 | 1210/3510 | Поступление денежных средств на расчетный счет от покупателей и студентов |
| 2 | 1020 | 1030 | Конвертация тенге в иностранную валюту, снятие с тенгового счета |
| 3 | 1030 | 1020 | Зачисление приобретенной валюты на валютный счет |
| 4 | 1020 | 6290 | Доходы от суммовой разницы при покупке (продаже) валюты |
| 5 | 7210/7480 | 1020 | Расходы от суммовой разницы при покупке (продаже) валюты |
| 6 | 1030 | 6250 | Доходы от курсовой разницы при переоценке валюты |
| 7 | 7430 | 1030 | Расходы от курсовой разницы при переоценке валюты |
| 8 | 3310/1710 | 1030 | Перечисление денег поставщикам и подрядчикам |
| 9 | 1251 | 1030 | Перечисление денег в подотчет на карт-счет сотрудникам |
| 10 | 1010/1030 | 1251 | Возврат подотчетных денег |
| 11 | 3350 | 1030 | Перечисление заработной платы на карт-счета сотрудникам |
| 12 | 3389 | 1030 | Перечисление стипендии и прочих доплат к стипендии студентам на карт-счета |

Раскрытие информации

Движение денежных средств Общества раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» прямым методом.

2.3 Дебиторская задолженность

Обществом принята следующая классификация дебиторской задолженности:

По фактору времени:

1. Краткосрочная – сумма задолженности, которая возникает в ходе нормального операционного цикла и будет погашена в течение одного года с момента возникновения.
2. Долгосрочная – сумма задолженности, которая не возникает в ходе операционного цикла или будет погашена в срок свыше одного года с момента возникновения.

По объектам, относительно которых возникли обязательства:

1. Дебиторская задолженность, связанная операционной деятельностью Общества по реализации продукции, товаров, работ, услуг (торговая дебиторская задолженность за товары, работы, услуги, авансы, выданные под поставку запасов, под выполнение работ и оказание образовательных и иных услуг).
2. Дебиторская задолженность, несвязанная с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, возникающая в результате осуществления финансовой деятельности других операций (дебиторская задолженность по процентам, дивидендам, роялти, вознаграждениям, по расчетам с бюджетом).

По своевременности оплаты:

1. Текущая – дебиторская задолженность, срок оплаты которой не наступил.
2. Сомнительная – дебиторская задолженность, не оплаченная в срок.
3. Безнадежная – дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Признание и учет дебиторской задолженности

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

- 1) наличие уверенности в том, что Общество получит будущие экономические выгоды от такой задолженности в виде поступления денежных средств, их эквивалентов или иных активов;
- 2) сумма задолженности может быть достоверно определена.

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

- 3) покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товар, прочий актив;
- 4) Общество в дальнейшем не осуществляет управление и контроль над реализованной продукцией, товарами, прочими активами.

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

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

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

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

- задолженности покупателей и заказчиков, сроки погашения которой не наступили;
- задолженности по расчетным документам, не оплаченным в срок покупателями и заказчиками.

Обесценение дебиторской задолженности

На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных свидетельств того, что торговая дебиторская задолженность, обесценилась.

При наличии фактов обесценения, балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности Общества уменьшается с использованием счета оценочного резерва (резерва по сомнительным требованиям).

Сумма убытка от обесценения торговой дебиторской задолженности признается Обществом в составе прибыли или убытка.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, обесценение признается в сумме разницы между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью прогнозируемых денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента актива.

Для торговой дебиторской задолженности, учитываемой по себестоимости, за вычетом обесценения, убыток от обесценения равен разнице между балансовой стоимостью и наилучшей приближенной оценкой, которая будет отражать ту сумму, которая будет получена от покупателя при ее погашении.

При начислении резерва по сомнительным требованиям на каждую отчетную дату, учитывается текущее сальдо резерва, если оно кредитовое – то оно уменьшает сумму расходов по сомнительным требованиям, если дебетовое – то увеличивает ее.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение, которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника.

Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя Общества о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги Общества списываются за счет резерва по сомнительным требованиям.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в текущем отчетном периоде, то составляется реверсивная бухгалтерская проводка, по восстановлению резерва по сомнительным требованиям и дебиторской задолженности, которая затем погашается.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

Учет дебиторской задолженности работников

Дебиторская задолженность работников Общества возникает по выданным им денежным средствам в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы.

К дебиторской задолженности работников также относится задолженность по выплаченной заработной плате, по предоставленным работникам займам и прочая краткосрочная задолженность работника (хищение, порча, материальный ущерб и другое).

Учет операций по командировке

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

За время командировки за работником сохраняется место работы (должность) и средняя заработная плата.

Нормы расходов на служебные командировки Общества регламентируются Положением о служебных командировках работников, утвержденным Правлением Общества.

Работникам, направляемым в командировки, оплачиваются:

1) суточные за календарные дни нахождения в командировке:

- в размере двух МРП в сутки в пределах Республики Казахстан;

- в размерах, утвержденных *Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства»*, по командировкам за пределами Республики Казахстан.

2) расходы по проезду к месту назначения и обратно – на основании билетов за проезд;

3) расходы по найму жилого помещения – согласно утвержденным нормативам Общества.

Допускается оплата за бронь билетов, при предоставлении квитанции.

Денежные средства на оплату командировочных расходов сотрудников и студентов Общества перечисляются безналичным путем на карт-счет физического лица на основании приказа о командировании.

Документальное оформление командировки:

- приказ (распоряжение) о направлении в командировку;

- командировочное удостоверение (при отсутствии проездных билетов);

- смета расходов (для зарубежных командировок обязательно);

- копия паспорта с отметками о пересечении границ (для стран дальнего зарубежья).

Датой признания командировочных расходов признается дата утверждения авансового отчета.

При отсутствии чеков на приобретение иностранной валюты, расходы, условно, принимаются к возмещению по курсу Нацбанка на дату начала командировки.

Предоставление работником авансового отчета

В течение пяти рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки работник обязан представить в бухгалтерию Общества авансовый отчет об израсходованных им суммах.

Вместе с авансовым отчетом передаются в бухгалтерию документы (в оригинале), подтверждающие размер произведенных расходов, с указанием формы их оплаты (наличностью, чеком, кредитной картой, безналичным перерасчетом).

Остаток денежных средств свыше суммы, использованной согласно авансового отчета, подлежит возврату через банк, не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки. В противном случае, соответствующая сумма подлежит удержанию из заработной платы, стипендии, либо оплаты за обучение.

При отсутствии авансового отчёта, бухгалтер имеет право удержать подотчётную сумму в полном объёме.

Учет прочей дебиторской задолженности

В составе прочей дебиторской задолженности Общества, учитываются:

- суммы претензий, предъявленных к поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям и иным организациям за обнаруженные несоответствия, недостатки запасов, сверхнормативные потери;
- возврат бракованных материалов;
- сумма, ошибочно списанная со счетов в банках;
- излишне перечисленные суммы в бюджет;
- штрафы, пени, неустойки;

Дебиторская задолженность в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Резерв по сомнительным требованиям

Некоторая сумма дебиторской задолженности может остаться невзысканной, а это означает убытки и безнадежные долги.

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

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

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

Резерв по сомнительным требованиям создается в конце отчетного года на основе данных инвентаризации дебиторской задолженности, за счёт положительного финансового результата.

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

Величина непоплаченной дебиторской задолженности определяется по результатам проведенной инвентаризации на конец отчетного периода. Классификация дебиторской задолженности (дебиторской задолженности покупателей, авансам, выданным поставщикам) осуществляется группировкой дебиторской задолженности по срокам ее непогашения с установлением прогнозируемого процента сомнительности для каждой группы.

Исходя из обычаев делового оборота, Обществом установлены следующие группы и прогнозируемый процент сомнительных долгов:

- счета, срок оплаты которых не наступил – 0%;
- счета с просроченной задолженностью от 1 до 3 месяцев – 5%;
- счета с просроченной задолженностью от 3 до 6 месяцев – 10%;
- счета с просроченной задолженностью от 6 месяцев до 1 года – 30%;
- счета с просроченной задолженностью более 1 года до 3 лет – 50%;
- счета с просроченной задолженностью более 3 лет – 100%.

Величина резерва по сомнительным требованиям определяется как сумма произведений текущей дебиторской задолженности в разрезе дебиторов и соответствующего прогнозируемого процента сомнительных долгов для каждого.

Резерв по сомнительным требованиям не создается по дебиторской задолженности дочерних, ассоциированных и совместных организаций. Начисление суммы резерва по сомнительным требованиям за отчетный период отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Остаток величины созданного резерва по сомнительным требованиям корректируется в конце отчетного периода, при изменении процентных ставок или в отдельных случаях (например, банкротство, ликвидация дебитора).

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

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

Списание безнадежных долгов

Безнадежная дебиторская задолженность – дебиторская задолженность, относительно которой существует уверенность об ее невозвращении должником (например, банкротство дебитора) или по которой истек срок исковой давности.

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

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

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

Счета учета дебиторской задолженности Общества:

1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»

2110 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»

1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»

1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц»

1254 «Прочая задолженность работников»

2150 «Долгосрочная дебиторская задолженность работников»

1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде»

2160 «Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде»

1272 «Задолженность по претензиям»

1274 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»

2174 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»

1275 «Взаимозачет»

1280 «Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности»

2180 «Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности»

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|----------------|--------|--|
| 1 | 1210 | 6010 | Доход от реализации платных образовательных услуг |
| 2 | 1251 | 1030 | Перечисление на карт-счет физического лица денежных средств в подотчет |
| 3 | 1310/1330/7210 | 1251 | Авансовый отчет поступление товаров (услуг) |
| 4 | 8419/7211 | 1251 | Утвержден авансовый отчет по командировке (суточные) |

| | | | |
|----|------|------|--|
| 5 | 3310 | 1251 | Утвержден авансовый отчет по командировке (проезд, найм жилья) |
| 6 | 1274 | 6290 | Начислена оплата за проживание студента в общежитии ВУЗа |
| 7 | 1274 | 3130 | Начислен НДС по оплате за проживание в общежитии |
| 8 | 7440 | 1280 | Создание резерва по сомнительным требованиям |
| 9 | 1280 | 1210 | Списание резерва по сомнительным требованиям в случае неоплаты дебитором задолженности |
| 10 | 1280 | 6240 | Доходы от уменьшения резерва по сомнительным требованиям |
| 11 | 1274 | 6260 | Возмещение прочих услуг и ТМЦ |
| 12 | 1274 | 3130 | Начислен НДС за возмещение расходов |

Раскрытие информации

Дебиторская задолженность Общества отражается в отчете о финансовом положении в разрезе ее видов.

Торговая дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по чистой стоимости, то есть по сумме, оцененной на момент первоначального признания за минусом резерва по сомнительным требованиям.

2.4 Учет запасов

Общие положения

Учет запасов в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Запасы – это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) в процессе производства для такой продажи; или
- 3) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

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

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

Группировка запасов

Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую группировку запасов:

1 группа. Сырье и материалы, включают в себя запасы, предназначенные для использования в производственном процессе. Данная группа подразделяется на следующие подгруппы:

- сырье и материалы;
- топливо;
- запасные части;
- комплектующие изделия;
- строительные материалы;
- бланки строгой отчетности;
- прочие материалы.

2 группа. Товары, закупленные и хранящиеся для продажи - товары, приобретенные для реализации на сторону.

3 группа. Прочие запасы (в том числе готовая продукция).

Учет поступления запасов

Запасы, как приобретенные от других организаций, так и произведенные внутри Общества, учитываются при поступлении по себестоимости.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доставки запасов до их настоящего местонахождения и доведения их до текущего состояния.

Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются Обществом налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением и доставкой запасов.

Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Поступление запасов оформляется следующими документами:

| Запасы, поступившие путем: | Наименование документа |
|---|--|
| 1. Приобретения за плату: у поставщиков; у физических лиц; в счет выданных подотчетных сумм; | Договор; Акт приема-передачи товара (ов) Сопроводительные документы; Накладная; Счет-фактура; Платежные документы; Акт (накладная) приемки-передачи; Договор купли-продажи; Авансовый отчет; Акт закупа; Таможенная декларация; Платежные документы ГТД при импорте |
| 2. Приобретения в кредит | Договор; Сопроводительные документы; Приходная накладная; Акт (накладная) приемки-передачи; Платежные документы |
| 3. Обменных операций | Договор обмена; Акт (накладная) приемки- передачи; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Акт (накладная) приемки-передачи; Договор о безвозмездной передаче |
| 5. Ликвидации (разборки) объектов основных средств | Акт (накладная) приемки-передачи |

В себестоимость запасов Общества не включаются:

- 1) затраты на хранение;
- 2) административные накладные расходы, которые не связаны с доставкой запасов до их настоящего местонахождения и доведением их до настоящего состояния;
- 3) затраты на продажу.

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

На запасы, поступающие по договорам купли - продажи от поставщиков, должны быть расчетные документы (счет-фактура, накладная, и т.д.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты качества и т.д.).

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

Все поступившие материальные ценности должны быть оприходованы в течение 24 часов на склад.

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

Запасы, поступившие от подотчетных лиц Общества, приходуются на склад на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, акты закупа и т.д.), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Для получения запасов со склада поставщика работнику складского хозяйства Общества выдается доверенность.

Доверенность выдается материально-ответственному лицу либо иному лицу по распоряжению Руководства Общества.

Ответственность за правильную выдачу доверенностей, их учет и контроль, за выполнением поручений возлагается на Главного бухгалтера.

Доверенность подписывают Руководитель и Главный бухгалтер Общества или лица, уполномоченные ими по приказу, и заверяется печатью.

Выданные доверенности должны строго учитываться.

Для этого их регистрируют в специальном журнале, который должен быть прошнурован, пронумерован и скреплен печатью.

В нем указывают номер доверенности, дату выдачи, срок действия и фамилию лица, кому выдана доверенность, его подпись, наименование товаров.

В этом журнале должны быть росписи в получении доверенности и отметка бухгалтерии об ее использовании.

Работник, получивший доверенность, обязан отчитаться перед бухгалтерией путем представления документов о выполнении поручения, а неиспользованные доверенности возвратить.

Не допускается выдача доверенностей, которые не заполнены или заполнены частично.

Доверенности выдают на определенный срок – не более чем на 10 дней.

Лицо, получившее доверенность, независимо от того, получены товары полностью или частями, должен представить в бухгалтерию Общества 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 в бухгалтерию.

При этом бухгалтер погашает ее надписью «возврат» и делает отметку в журнале учета выданных доверенностей.

Неиспользованные доверенности хранятся в бухгалтерии Общества до конца отчетного года у бухгалтера, ответственного за их регистрацию.

По окончании отчетного периода неиспользованные доверенности аннулируются.

Списание запасов до продажной цены за вычетом затрат на завершение и продажу

На каждую отчетную дату Общество проводит оценку запасов на предмет обесценения. Общество производит такую оценку путем сравнения балансовой стоимости каждой группы запасов с ее продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу после даты составления, но до даты утверждения финансовой отчетности, в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

Если группа запасов обесценилась, Общество признает убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой за вычетом затрат на завершение и продажу.

Себестоимость запасов может быть снижена в следующих случаях:

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

Если обстоятельства, ранее вызвавшие обесценение запасов, больше не существуют, или когда становится очевидным увеличение продажной цены за вычетом затрат на обесценение из-за изменений экономических условий, Общество реверсирует сумму обесценения (то есть реверсируемая сумма ограничена суммой первоначального убытка от обесценения) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость являлась наименьшей из двух величин: себестоимости и пересмотренной продажной цены за вычетом затрат на завершение и продажу.

Учет выбытия запасов

В Обществе запасы выбывают вследствие:

- списания на нужды организации;
- реализации на сторону;
- прочее выбытие запасов как результат: истечение сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств; выявление недостатков при инвентаризации; хищения или порчи запасов; порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях и др.

Выбытие запасов оформляется следующими документами:

| Запасы, выбывшие путем: | Наименование документа |
|---|--|
| 1. Продажи: -покупателям - юридическим лицам; -физическим лицам | Акт (накладная) на списание запасов; Акт (накладная) приемки-передачи запасов; Платежные документы; Договор купли-продажи |
| 2. Списания (моральное устаревание, истечение срока годности, утрата потребительских свойств) | Акт на списание запасов; Заключение эксперта |
| 3. Обменных операций | Договор обмена, Акт (накладная) приемки-передачи запасов; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Акт (накладная) приемки-передачи запасов; Договор о безвозмездной передаче |
| 5. Вклада в уставный капитал | Решение учредителя; Учредительный договор; Акт оценки независимого эксперта; Акт (накладная) приемки-передачи запасов |
| 6. Списания (аварии, стихийные бедствия) | Акт на списание запасов; Справка компетентной комиссии о стихийном бедствии; Акт об аварии (с указанием причин и виновников); Акт расследования ситуации компетентными органами (с указанием оценки); Заключение независимого эксперта |

Доходы или убытки, возникающие от прекращения признания запасов, отражаются в отчете о прибылях и убытках и определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива.

Оценка себестоимости списанных запасов на внутренние нужды и реализованных запасов в Общества производится по методу средневзвешенной стоимости.

Метод средневзвешенной стоимости предполагает, что выбытие запасов отражается по средней себестоимости, которая рассчитывается отношением стоимости запасов на начало периода плюс стоимость поступивших запасов к количеству запасов на начало периода плюс количество поступивших запасов.

Формула оценки себестоимости для всех видов запасов Общества применяется одинаковая.

Списание запасов на расходы

После продажи запасов, их балансовая стоимость, признается в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующая им выручка.

Учет недостач и хищения товарно-материальных запасов

Убыток, причиненный Обществу в результате порчи, недостачи или хищения материальных ценностей, взыскивается с виновных лиц по рыночным ценам.

При отсутствии конкретных виновников, а также в случае отказа судом во взыскании с материально-ответственных лиц вследствие необоснованности иска, стоимость утраченного имущества списывается на прочие расходы.

Счета для учета запасов Общества:

1310 - «Сырье и материалы»

1320 - «Готовая продукция»

1330 - «Товары»

1350 - «Прочие запасы»

1360 - «Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов»

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-----------|-----------|--|
| 1 | 1310 | 3310 | Поступление запасов на склад на сумму без НДС |
| 2 | 1420 | 3310 | Сумма НДС взята в зачет |
| 3 | 7210 | 1310 | Списание материалов на административные расходы |
| 4 | 7440 | 1363 | Создание резерва по обесценению запасов |
| 5 | 1363 | 6240 | Доход от восстановления убытков по обесценению |
| 6 | 1271 | 1330/1310 | Возврат запасов поставщику |
| 7 | 8110/8410 | 1310/1330 | Списание стоимости запасов, использованных в основном производстве |

Раскрытие информации

В финансовых отчетах раскрывается:

- учетная политика, принятая для оценки запасов, включая использованный способ расчета их себестоимости;
- общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость по отдельным группам запасов по классификации Общества;
- сумму запасов, признанную в качестве расхода в данном периоде;
- убытки от обесценения, признанные или восстановленные в составе прибыли или убытка;
- общую балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

2.5 Учет основных средств

Общие положения

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

Основные средства – это материальные активы, которые:

- 1) предназначены для использования в производстве или поставке товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и
- 2) как ожидается, будут использованы в течение более одного периода.

Признание объектов основных средств активами предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- вероятность получения экономической выгоды в будущем; и
- надежность оценки себестоимости актива для компании.

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

- Земля
- Здания и сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Незавершенное строительство
- Прочие основные средства

Классификацию основных средств по группам осуществляет комиссия по оприходованию вновь поступивших объектов основных средств, руководствуясь своим профессиональным суждением и опытом.

Учет поступления основных средств

При первоначальном признании объекта основных средств Общество измеряет его по фактической себестоимости.

Себестоимость объекта основных средств включает:

- 1) цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и дисконтов;

2) любые затраты, непосредственно относимые на доставку актива до местонахождения и приведение его в текущее состояние. Такими затратами могут быть затраты на подготовку места установки объекта, затраты на его доставку и погрузку/разгрузку, установку и сбор, и пуско-наладочные работы;

3) проценты за кредит, предоставленный на период строительства;

4) другие расходы, связанные с доведением актива в рабочее состояние.

Если побочные операции не являются необходимыми для доставки объекта в нужное место и приведение его в состояние, обеспечивающее возможность эксплуатации, доходы и расходы по таким операциям признаются в качестве прибыли или убытка Общества.

Нижеследующие затраты не являются затратами, включаемыми в себестоимость объекта основных средств и признаются Обществом в качестве расхода в момент их появления:

1) затраты, связанные с открытием новых производственных комплексов;

2) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на деятельность, связанную с рекламой и продвижением);

3) затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте (включая затраты на обучение персонала);

4) административные и другие общие накладные расходы;

5) затраты по займам.

Поступление основных средств оформляется актом приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1).

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же его обособленный комплекс, предназначенный для определенной работы.

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер, который сохраняется на весь период его нахождения в Обществе.

Инвентарный номер состоит из 9 цифр: первые четыре из которых – номер субсчета, последующие пять цифр – порядковый номер основного средства.

Аналитический учет основных средств ведется в Инвентарной карточке учета долгосрочных активов (форма ДА-2).

Поступление основных средств оформляется следующими документами:

| Основные средства, поступившие путем: | Наименование документа |
|---|---|
| 1. Приобретения за плату: - у поставщиков; - у физических лиц; - в счет выданных подотчетных сумм; - по импорту | Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Платежные документы; Договор купли-продажи; Авансовый отчет; Акт закупа; Таможенная декларация; Платежные документы |
| 2. Приобретения в кредит | Договор; Платежные документы; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |

| | |
|---|---|
| 3. Обменных операций | Договор обмена; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Договор о безвозмездной передаче |
| 5. Вклада в уставный капитал | Решение учредителя; Учредительный договор; Акт оценки независимого эксперта; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |
| 6. Строительства: - подрядным способом; - хозяйственным способом: - строительные материалы; - подотчетные суммы; - оплата труда; - отчисления от ФОТ; - амортизация основных средств; - проценты за кредит; - услуги сторонних организаций | Договор; Сметы; Ведомость договорной цены; Акт приемки выполненных работ (форма №КС-2); Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3); Платежные документы; Акт ввода в эксплуатацию Сметы; Акт выполненных работ; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Акт ввода в эксплуатацию; Акт на списание; Авансовый отчет; Табель; Расчетная ведомость; Расчет; Ведомость; Расчет; Договор; Расчет Договор; Акт выполненных работ; Платежные документы |
| 7. Получения в хозяйственное ведение, оперативное или доверительное управление | Договор; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |
| 8. Получения правительственных субсидий | Договор; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |

Учет безвозмездно полученных активов

Безвозмездно полученные активы Общество учитывает по *справедливой стоимости актива* на момент получения.

Измерение после первоначального признания

Для последующего учета основных средств Общество применяет Модель учета по фактическим затратам.

Таким образом, после первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются Обществом по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты в объекты основных средств

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан в учете, увеличивают его балансовую стоимость в том случае, если у Общества

существует уверенность в получении будущих экономических выгод, которые превышали бы первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива (срок службы, мощность, площадь, скорость и др.).

Примерами затрат, которые ведут к увеличению будущих экономических выгод (капитальных вложений), являются:

- модификация объекта основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
- усовершенствование деталей машин для значительного улучшения качества производимой продукции;
- замена старой основной конструктивной детали (узла) на новую;
- внедрение новых производственных процессов, способствующих значительному сокращению ранее рассчитанных производственных затрат.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта основных средств в рабочем состоянии, не увеличивают первоначальную стоимость, а признаются в качестве расходов за период, в котором они были понесены.

Затраты, понесенные на ремонт и восстановление объектов основных средств по причине аварий и прочей порчи в результате их неправильной эксплуатации, относятся на убытки.

Ремонт основных средств может производиться следующими способами:

- подрядным;
- хозяйственным;
- смешанным.

При подрядном способе объекты основных средств ремонтируют специализированные субъекты (ремонтно-строительные, авторемонтные организации).

Хозяйственный способ проведения ремонтных работ предполагает осуществление ремонта силами и средствами Общества.

При смешанном способе часть ремонтных работ осуществляется силами подрядчика, часть – собственными силами.

Смета на ремонт объектов основных средств является документом, на основании которого осуществляется планирование, финансирование и расчет между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы.

Сметы на ремонт объектов основных средств, выполняемый подрядным способом, составляются исполнителем работ на основе применяемых прейскурантов, норм, цен и расценок. Контроль над фактическим выполнением ремонтных работ возлагается на специалистов Общества, уполномоченных для этой цели. Сметы на ремонт, выполняемый хозяйственным способом, составляются Обществом.

Оформление приемки основных средств из ремонта производится на основании Акта приемки выполненных работ и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (подрядный способ), Акта приемки-сдачи отремонтированного объекта основных средств (хозяйственный способ). Акт подписывается уполномоченным лицом на прием объектов основных средств и представителем организации, осуществляющей ремонт (при подрядном способе), или работником подразделения Общества (при хозяйственном способе), подписывается главным бухгалтером и утверждается руководством Общества. В технический паспорт отремонтированного объекта основных средств вносятся необходимые изменения, связанные с ремонтом.

Произведенный ремонт основных средств оформляется следующими документами:

| Ремонт основных средств: | Наименование документа |
|---------------------------------|--|
| 1. Подрядным способом | Договор; Сметы; Ведомость договорной цены; |

| | |
|--|---|
| | Акт приемки выполненных работ (форма №КС-2); Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3); Платежные документы |
| 2. Хозяйственным способом: - материалы; - оплата труда; - отчисления от ФОТ; - амортизация основных средств; - услуги сторонних организаций | Акт на списание; Табель; Расчетная ведомость; Расчет; Ведомость; Расчет; Акт выполненных работ; Платежные документы |
| 3. Смешанным способом | Документы, перечисленные в пунктах 1 и 2 |

Амортизация основных средств

Общество использует прямолинейный метод начисления амортизации.

Амортизируемая стоимость актива должна распределяться на систематической основе на протяжении срока его полезного использования. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к учету.

При определении срока полезного использования актива Общество учитывает следующие факторы:

1) ожидаемый режим использования (загрузки) актива. Загрузка оценивается исходя из ожидаемой мощности или физической производительности актива;

2) ожидаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких, как количество смен, за которые предполагается использовать данный актив, и программа ремонта и обслуживания, а также содержание и обслуживание актива в период простоя;

3) моральное устаревание с технической или коммерческой точки зрения, возникающее при изменениях или усовершенствованиях производства, или в результате изменения рыночного спроса на товар или услугу, производимые или предоставляемые с использованием актива; и

4) юридические или подобные ограничения на использование актива, такие, как даты окончания соответствующих сроков аренды.

Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных групп объектов основных средств:

| Наименование групп | Срок полезной службы |
|---------------------------|-----------------------------|
| Земля | Не ограничено лет |
| Здания и сооружения | 8-100 лет |
| Машины и оборудование | 3-30 лет |
| Транспортные средства | 5-10 лет |
| Прочие основные средства | 2-20 лет |

Ликвидационная (остаточная) стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома и отходов, образующихся в конце срока его полезного использования за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию) в связи с незначительностью и незначительностью при начислении амортизации признается Обществом равной нулю.

Амортизация основных средств начинается, тогда, когда они доступны для использования, т.е. находятся в том месте и состоянии, которые необходимы для того, чтобы они могли функционировать, как запланировано руководством Общества, а именно с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам прекращается, начиная с даты прекращения признания актива.

Амортизация не прекращается, когда актив начинает простаивать или выводится из активной эксплуатации, за исключением случая, когда актив полностью амортизирован.

По выбывшим основным средствам Общества, амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

Срок полезного использования основных средств, их остаточная стоимость и структура потребления экономических выгод, которая определяет тот или иной метод начисления амортизации, подлежат пересмотру на каждую годовую отчетную дату, и если существуют признаки, указывающие на изменения данных оценочных показателей, то они учитываются перспективно, как изменения в бухгалтерских оценках.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Обществом в составе прибыли или убытка.

Обесценение основных средств

Общество, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение основных средств.

В случае существования любого такого признака Общество производит оценку возмещаемой стоимости основного средства, которая представляет собой максимальную оценку из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – сумма, которая может быть получена от продажи основного средства, при совершении операции между независимыми, хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат на выбытие основного средства.

Общество определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на обесценение на основе следующих свидетельств, расположенных в порядке убывающей надежности:

- 1) цена в соглашении о продаже, имеющем обязательную силу, при операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами, скорректированная с учетом дополнительных прямых затрат на выбытие этого основного средства;
- 2) если соглашение о продаже, имеющее обязательную силу, отсутствует, но основное средство продается на активном рынке, то справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу является его рыночная цена за вычетом затрат на выбытие, обычно основанная на текущей цене спроса;
- 3) в случае отсутствия текущих цен спроса цена самой последней операции может использоваться в качестве основы для проведения расчетной оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;

4) в случае отсутствия соглашения о продаже, имеющего обязательную силу, или активного рынка для актива справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основывается на наилучшей имеющейся информации, отражающей сумму, которую Общество могло бы получить на конец отчетного периода от продажи основного средства при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами, за вычетом затрат на выбытие.

Ценность использования отражает приведенную стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от основного средства.

Ставка дисконтирования для определения ценности использования равна ставке, по которой Обществу пришлось бы заплатить за привлечение средств, для покупки аналогичного актива (рыночная ставка кредитования).

Не всегда существует необходимость в определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Если любая из данных сумм превышает балансовую стоимость актива, актив не обесценен, что исключает необходимость в оценке другой суммы.

Когда возмещаемая стоимость основного средства меньше его балансовой стоимости, Общество признает расходы от обесценения в составе прибыли или убытка.

Планируемое отчуждение основного средства до ожидаемой ранее даты является признаком обесценения, что является основанием для вычисления возмещаемой величины актива (основные средства, предназначенные для продажи).

После признания убытка от обесценения амортизационные расходы по основным средствам Общества должны корректироваться в будущих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости (если таковая имеется) на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.

Общество использует метод списания амортизации для корректировки балансовой стоимости основного средства.

Если расчетная оценка возмещаемой стоимости превышает балансовую стоимость основного средства в последующих периодах после признания обесценения, Общество реверсирует ранее признанный убыток от обесценения.

Увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения балансовая стоимость основных средств Общества не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы убыток от обесценения этих основных средств не признавался.

После признания восстановления убытка от обесценения, Общество должно скорректировать амортизационные отчисления по активу в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении такой) на регулярной основе в течении его оставшегося срока службы.

Общество немедленно признает реверсированные убытки от обесценения в составе финансового результата.

Компенсация, полученная от третьих сторон, за признанное обесценение основных средств (а также их утрату или передачу) подлежит включению в состав прибыли или убытка Общества, в том, случае, когда такая компенсация причитается к получению.

Прекращение признания основных средств

Общество прекращает признание основных средств:

- в случае выбытия объекта; или
- когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

Выбытие основных средств из эксплуатации и списание с бухгалтерского баланса Общества происходит в результате:

- физического или морального износа;
- продажи;
- безвозмездной передачи и т.д.

В Обществе установлен следующий порядок списания основных средств.

Для определения непригодности основных средств, невозможности и экономической нецелесообразности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание, по приказу Руководителя Общества создается постоянно действующая комиссия, в состав которой включается технический руководитель, начальники соответствующих структурных подразделений, а также лица, на которых возложена ответственность за сохранность основных средств.

Комиссия осуществляет следующие функции:

- производит осмотр ликвидируемого объекта;
- определяет невозможность восстановления и дальнейшей эксплуатации объекта;
- устанавливает конкретные причины списания объекта (авария, стихийное бедствие, нарушение нормальных условий эксплуатации, реконструкция, износ и другие);
- выявляет лиц виновных в преждевременном выбытии объекта из эксплуатации, а также вносит предложения о привлечении их к ответственности в соответствии с действующим законодательством;
- устанавливает возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и оценивает их по ценам возможной реализации;
- составляет акты на списание объектов типовой формы.

Выбытие основных средств оформляется следующими документами:

| Основные средства, выбывшие путем: | Наименование документа |
|---|---|
| 1. Продажи: <ul style="list-style-type: none"> - покупателям - юридическим лицам; - физическим лицам | Акт на списание основных средств; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Платежные документы; Договор купли-продажи |
| 2. Списания (физический, моральный износ) | Акт на списание основных средств; Заключение комиссии |
| 3. Обменных операций | Договор обмена, Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Акт (накладная) приемки-передачи основных средств; Договор о безвозмездной передаче |
| 5. Вклада в уставный капитал | Решение учредителя; Учредительный договор; |

| | |
|---|---|
| | Акт оценки независимого эксперта; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |
| 6. Ликвидации (аварии, стихийные бедствия) | Акт на списание основных средств; Справка компетентной комиссии о стихийном бедствии; Акт об аварии (с указанием причин и виновников); Акт расследования ситуации компетентными органами (с указанием оценки); Заключение экспертной комиссии |
| 7. Передачи в хозяйственное ведение, оперативное или доверительное управление | Договор; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств |
| 8. Вывода из состава и переклассификации в другую категорию | Приказ; Решение комиссии; Договор |

Списание основных средств оформляется актом на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3).

Счета учета для учета основных средств Общества:

2410 «Основные средства»

2418 «Основные средства.»

2420 «Амортизация основных средств»

2430 «Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств»

2930 «Незавершенное строительство»

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|----------------|--------|---|
| 1 | 2410/2418 | 3310 | поступление основных средств от поставщика на сумму без НДС |
| 2 | 1420 | 3310 | Сумма НДС взята в зачет |
| 3 | 2410/2418 | 2931 | Поступление основных средств из незавершенного строительства |
| 4 | 7420 | 2430 | Расходы по обесценению основных средств |
| 5 | 7210/7110/8410 | 2420 | Начислена амортизация основных средств |
| 6 | 7410 | 2410 | Расходы по выбытию основных средств |
| 7 | 2420 | 2410 | Зачет накопленной амортизации и первоначальной стоимости основных средств в момент выбытия основного средства |

Раскрытие информации

При представлении финансовой отчетности относительно основных средств Общество раскрывает следующую информацию:

- 1) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;
- 2) используемые методы начисления амортизации;
- 3) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 4) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода; и
- 5) сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:
 - поступление;
 - выбытие;
 - приобретение путем объединения бизнеса;
 - перевод инвестиционного имущества в категорию основных средств, если надежная оценка справедливой стоимости становится невозможной;
 - убытки от обесценения признанные или восстановленные в прибыли или убытке;
 - амортизация;
 - прочие изменения.

Общество также раскрывает:

- 1) наличие и величину ограничений прав собственности на объекты основных средств, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 2) сумму договорных обязательств по приобретению основных средств.

2.6 Учет биологических активов

При учете биологических активов Общество руководствуется *МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»*.

Определения

Сельскохозяйственная деятельность – осуществляемое организацией управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительные биологические активы.

Сельскохозяйственная продукция – продукция, собранная с биологических активов организации.

Биологический актив – живущее животное или растение.

Биотрансформация включает в себя процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, вследствие которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Затраты на продажу – дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, кроме затрат на финансирование и налогов на прибыль.

Группа биологических активов – совокупность сходных между собой живущих животных или растений.

Сбор продукции – отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

Общие характеристики сельскохозяйственной деятельности:

- 1) Способность к изменению. Живущие животные и растения поддаются биотрансформации.
- 2) Управление изменениями. Управление способствует процессу биотрансформации путем создания благоприятных или по крайней мере стабильных условий, необходимых для протекания данного процесса (например, обеспечение определенного соотношения питательных веществ в рационе, поддержание определенного уровня влажности, температуры, фертильности и освещения).

Такого рода управление отличает сельскохозяйственную деятельность от других видов деятельности. Так, процесс сбора продукции, получаемой из неуправляемых природных источников (например, рыбный промысел в океане и вырубка лесов), не является сельскохозяйственной деятельностью.

- 3) Оценка изменений. Одной из обычных функций управления является оценка и контролирование качественных изменений (например, генетических характеристик, плотности, зрелости, жирового слоя, содержания белка, прочности волокна) или количественных изменений (например, появления потомства, изменения веса, кубических метров, длины или диаметра волокна, числа бутонов), происходящих в результате биотрансформации или сбора продукции.

Общество признает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию тогда и только тогда, когда:

(а) контролирует этот актив в результате прошлых событий;

(b) получение будущих экономических выгод, связанных с этим активом, является вероятным; и

(c) справедливую стоимость или первоначальную стоимость этого актива можно надежно оценить.

В момент первоначального признания и по состоянию на дату окончания каждого отчетного периода биологический актив оценивается Обществом по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

Невозможность надежной оценки справедливой стоимости

Бывают ситуации, когда у Общества нет возможности определить справедливую стоимость биологического актива, в связи с тем, что в отношении него отсутствуют рыночные котировки, а альтернативные оценки его справедливой стоимости являются явно ненадежными.

В таком случае указанный биологический актив Общество оценивает по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. *Например, приплод от биологических активов оценивается по накопленному расходу на его содержание.*

Как только появляется возможность надежной оценки справедливой стоимости такого биологического актива, Общество должно начать оценивать его по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Общества, оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по состоянию на момент ее сбора. Такая оценка является первоначальной стоимостью данной продукции на ту дату, когда для учета этой продукции начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а также при изменении

его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

Учет биологических активов по справедливой стоимости приводит к признанию доходов и (или) расходов, так как справедливая стоимость с течением времени изменяется.

Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а также при изменении его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

При первоначальном признании биологического актива может возникать убыток из-за того, что затраты на продажу биологического актива вычитаются при определении его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

При первоначальном признании биологического актива может возникать прибыль, как, например, когда рождается ягненок.

Для учета биологических активов Общество использует счета подраздела 2500 «Биологические активы». Данный подраздел включает следующие группы счетов:

2510 «Растения»;

2520 «Животные», также

6270 «Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов», где отражаются операции, связанные с получением доходов от изменения справедливой стоимости биологических активов;

7460 «Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов», где учитываются расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов.

Общество использует **Модель последующего учета биологических активов по справедливой стоимости.**

В таблице приведены типовые корреспонденции счетов по учету поступления биологических активов и их оценке до справедливой стоимости:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|--|------------|------------|
| Приобретены биологические активы (растения, животные): | | |
| - на фактическую стоимость приобретения | 2510, 2520 | 3310 |
| - на сумму НДС | 1420 | 3310 |
| - на сумму прибыли, в случае, если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу превышает стоимость приобретения биологических активов | 2510, 2520 | 6270 |
| - на сумму убытка, в случае, если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу меньше стоимости приобретения биологических активов | 7460 | 2510, 2520 |
| Оценка биологических активов по состоянию на каждую отчетную дату: | | |
| - на сумму прибыли, в случае, если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу превышает стоимость приобретения (или стоимость на конец предыдущего отчетного периода) биологических активов | 2510, 2520 | 6270 |
| - на сумму убытка, в случае, если справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу меньше стоимости приобретения (или стоимости на конец предыдущего отчетного периода) биологических активов | 7460 | 2510, 2520 |

Раскрытие информации

Общество раскрывает совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на их продажу.

Общество дает описание каждой группы биологических активов.

2.7 Учет нематериальных активов

Общие положения

Учет нематериальных активов Общество ведет в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальный актив – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Такой актив является идентифицируемым, когда он:

- 1) является отделимым, т.е. его можно отделить и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе с соответствующими договором, активом или обязательством; или
- 2) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от Общества или от других прав и обязательств.

Нематериальный актив признается Обществом тогда, когда:

- есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к использованию этого актива, будут поступать в организацию, и
- стоимость актива может быть надежно оценена;
- сам актив не является результатом затрат, понесенных Обществом, в связи с образованием нематериальной статьи.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Поступление нематериальных активов оформляется актом приемки-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1).

Аналитический учет нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета долгосрочных активов (форма ДА -2).

Первоначальное признание нематериальных активов

Нематериальный актив первоначально оценивается бухгалтерией Общества по себестоимости. Себестоимость нематериального актива, приобретенного за плату, включает в себя:

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

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

Себестоимость нематериального актива, созданного внутри Общества признается по сумме фактических прямых затрат и накладных расходов, которые могут быть понесены при создании и подготовке актива к использованию по назначению, начиная с момента, когда руководство Общества может продемонстрировать критерии признания нематериального актива.

Расходы на создание нематериального актива, понесенные до момента его соответствия определению и критериям признания нематериальных активов, в себестоимость актива не включаются и признаются расходами того отчетного периода, когда они понесены.

Общество признает как расходы и не включает в состав нематериальных активов следующие затраты:

- 1) затраты на внутренне созданные бренды, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по сути статьи;
- 2) затраты на деятельность, связанную с обучением персонала;
- 3) затраты на рекламу и деятельность по продвижению товара;
- 4) затраты на перемещение или реорганизацию части или всего Общества;
- 5) самостоятельно созданный гудвилл.

Поступление нематериальных активов оформляется следующими документами:

| Нематериальные активы, поступившие путем: | Наименование документа |
|---|---|
| 1. Приобретения за плату | Договор; Право удостоверяющие документы; Платежные документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов; Таможенная декларация |
| 2. Приобретения в кредит | Договор; Право удостоверяющие документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов; Платежные документы |
| 3. Обменных операций | Договор обмена, Право удостоверяющие документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Право удостоверяющие документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов |
| 6. Создания внутри организации - материалы; - оплата труда; - отчисления от ФОТ; - амортизация основных средств; - проценты за кредит; - услуги сторонних организаций | Проектно-сметная документация; Акт выполненных работ; Акт приемки-передачи нематериальных активов; Акт ввода в эксплуатацию; Акт на списание; Табель; Расчетная ведомость; Расчет; Ведомость; Расчет; Договор; Расчет Договор; Акт выполненных работ; Платежные документы |
| 6. Получения в хозяйственное ведение, оперативное или доверительное управление | Договор; Право удостоверяющие документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов |

| | |
|---|--|
| 7. Получения правительственных субсидий | Договор; Право удостоверяющие документы; Акт приемки-передачи нематериальных активов |
|---|--|

Измерение после первоначального признания

После первоначального признания стоимость всех классов нематериальных активов учитывается Обществом по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы могут иметь неопределенный срок службы (например, торговые марки или возобновляемые лицензии, если возобновление высоко вероятно и не требует существенных затрат).

Активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, но проверяются на предмет обесценения: на каждую отчетную дату, при наличии признаков обесценения.

Активы с определяемым сроком службы амортизируются.

Срок полезного использования нематериального актива Общества, являющегося результатом договорных или иных юридических прав, не должен превышать срок действия этих прав, но может быть короче в зависимости от периода, в течении которого Общество предполагает использовать данный актив.

Активы с определяемым сроком службы проверяются на предмет обесценения (как и другие необоротные активы), но только при наличии признаков обесценения.

Если договорные и иные юридические права передаются на ограниченный срок, который может быть возобновлен, то при определении срока полезного использования этого нематериального актива возобновляемый срок (сроки) должны учитываться только в том случае, если имеются свидетельства того, что Общество может получить пролонгацию без значительных затрат.

Общество определяет следующие сроки полезного использования для различных видов нематериальных активов:

| Виды нематериальных активов | Срок полезной службы |
|------------------------------------|--|
| Гудвилл | Не амортизируется |
| Программное обеспечение | Срок предполагаемого полезного использования |
| Лицензии | Срок действия лицензии |
| Авторское право | Срок действия авторского права |
| Прочие | 2-4 года |

Амортизируемая стоимость нематериального актива распределяется на систематической основе на протяжении срока его полезного использования.

Амортизация актива начинается, когда он доступен (готов) для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Общества.

Амортизация должна быть прекращена, когда актив списывается с баланса.

Общество начинает амортизировать нематериальные активы, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию, прекращает – с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия и прекращения признания.

Остаточная стоимость нематериальных активов Общества равна нулю, за исключением случаев, когда:

- существует обязанность третьего лица купить данный актив в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для этого актива.

Общество применяет прямолинейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов, их остаточная стоимость и структура потребления экономических выгод, которая определяет тот или иной метод начисления амортизации, подлежат пересмотру на каждую годовую отчетную дату, и если существуют признаки, указывающие на изменения данных оценочных показателей, то они учитываются перспективно, как изменения в бухгалтерских оценках.

Амортизационные отчисления за каждый период признаются Обществом в составе прибыли или убытка.

Обесценение нематериальных активов

Общество на каждую годовую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение нематериальных активов.

В случае существования любого такого признака Общество производит оценку возмещаемой стоимости нематериального актива, которая представляет собой максимальную оценку из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – сумма, которая может быть получена от продажи нематериального актива, при совершении операции между независимыми, хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат на выбытие актива.

Ценность использования отражает приведенную стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от нематериального актива.

Ставка дисконтирования для определения ценности использования равна ставке, по которой Обществу пришлось бы заплатить за привлечение средств, для покупки аналогичного актива (рыночная ставка кредитования).

Не всегда существует необходимость в определении и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Если любая из данных сумм превышает балансовую стоимость актива, актив не обесценен, что исключает необходимость в оценке другой суммы.

Когда возмещаемая стоимость нематериального актива меньше его балансовой стоимости, Общество признает расходы от обесценения в составе прибыли или убытка.

После признания убытка от обесценения амортизационные расходы по нематериальным активам Общества должны корректироваться в будущих периодах для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости (если таковая имеется) на систематической основе на протяжении оставшегося срока его полезного использования.

Если расчетная оценка возмещаемой стоимости превышает балансовую стоимость нематериального актива в последующих периодах после признания обесценения, Общество реверсирует ранее признанный убыток от обесценения.

Увеличенная за счет реверсирования убытка от обесценения балансовая стоимость нематериальных активов Общества не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие годы убыток от обесценения этих нематериальных активов не признавался.

После признания восстановления убытка от обесценения, Общество должно скорректировать амортизационные отчисления по активу в будущих периодах с учетом пересмотра балансовой стоимости актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении такой) на регулярной основе в течении его оставшегося срока службы.

Общество немедленно признает реверсированные убытки от обесценения в составе финансового результата.

Прекращение признания нематериальных активов

Общество прекращает признание нематериального актива в следующих обстоятельствах:

- 1) при выбытии актива; или
- 2) когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Выбытие нематериальных активов оформляется следующими документами:

| Нематериальные активы, выбывшие путем: | Наименование документа |
|---|---|
| 1. Продажи: - покупателям – юридическим лицам; - физическим лицам | Акт приемки-передачи нематериальных активов; Платежные документы; Договор купли-продажи |
| 2. Списания (физический, моральный износ) | Акт на списание нематериальных активов; Заключение независимого эксперта |
| 3. Обменных операций | Договор обмена; Акт приемки-передачи нематериальных активов; Платежные документы |
| 4. Безвозмездной передачи (дарения) | Акт приемки-передачи нематериальных активов; Договор о безвозмездной передаче |
| 5. Вклада в уставный капитал | Решение учредителя; Учредительный договор; Акт оценки независимого эксперта; Акт приемки-передачи нематериальных активов |
| 6. Передачи в хозяйственное ведение, оперативное или доверительное управление | Договор; Акт приемки-передачи нематериальных активов |
| 7. Вывода из состава и переклассификации в другую категорию | Приказ; Заключение независимого эксперта |

Счета для учета нематериальных активов Общества:

2730 «Прочие нематериальные активы»;

2740 «Амортизация прочих нематериальных активов»;

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

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|----------------|--------|--|
| 1 | 2730 | 3310 | поступление НМА от поставщика на сумму без НДС |
| 2 | 1420 | 3310 | Сумма НДС взята в зачет |
| 3 | 7420 | 2750 | Расходы по обесценению НМА |
| 4 | 7210/7110/8410 | 2740 | Начисление амортизации НМА |
| 5 | 7410 | 2730 | Расходы по выбытию НМА |
| 6 | 2740 | 2730 | Зачет накопленной амортизации и первоначальной стоимости НМА в момент выбытия НМА. |

Раскрытие информации

Общество раскрывает следующую информацию для каждого класса нематериальных активов, выделяя внутренне созданные и другие нематериальные активы:

- 1) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 2) применяемый метод начисления амортизации;
- 3) валовую балансовую стоимость и всю накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- 4) статью (статьи) в отчете о совокупном доходе, в которую(ые) включена(ы) амортизация нематериальных активов;
- 5) сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода, с отдельным указанием поступлений, выбытий, амортизационных отчислений, убытка от обесценения и прочих изменений.

Общество также раскрывает следующую информацию:

- 1) описание, балансовую стоимость и оставшийся период начисления амортизации в отношении любого отдельного нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности Предприятия;
- 2) наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности, на которые действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 3) сумму договорных обязательств по приобретению нематериальных активов.

2.8 Вознаграждения работникам

Общие положения

Вознаграждения работникам Общества регламентируются Правилами «О порядке оплаты труда, премирования сотрудников и оказания материальной помощи сотрудникам», утвержденными Правлением Общества и включают:

- краткосрочные вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги (кроме выходных пособий);

- прочие долгосрочные вознаграждения работникам, задолженность по выплате которых не возникает в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;

- выходные пособия, подлежащие выплате работникам при их решении об увольнении по собственному желанию, либо при сокращении штата в обмен на такого рода вознаграждение.

Трудовые отношения между работодателем и работником регулируются **Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V** и иными нормативными правовыми актами, трудовым договором, заключенным в соответствии с законодательством о труде.

Общество признает затраты, связанные со всеми вознаграждениями работникам, на которые работники получили право в результате предоставления услуг Обществу в течение периода:

- 1) в качестве обязательства, после вычета сумм, которые были выплачены непосредственно сотрудникам;
- 2) в качестве расхода, если только затраты не были включены в себестоимость запасов или других активов.

Краткосрочные вознаграждения работникам Общества включают в себя такие статьи, как:

- 1) заработная плата рабочим и служащим;
- 2) краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и социальные отпуска) за период, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- 3) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате за период, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- 4) вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.

Общий принцип оценки краткосрочных вознаграждений работникам Общества

Если работник оказал услуги Обществу в течение отчетного периода, Общество оценивает затраты по не дисконтированной величине краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащих выплате в обмен на эти услуги.

Краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе – признание и оценка

Общество может оплачивать краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе, например, отпускные или больничные.

Отпускные выплачиваются на основании приказа Руководителя Общества, в котором раскрыт период отпуска работника Общества.

Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается на основании листка временной нетрудоспособности, который выписывается работнику Общества специальным медицинским учреждением.

Порядок создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Для целей создания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в организации составляется специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

Сумма резерва по отпускным = сумма расходов на оплату труда сотруднику/12

Из суммы расходов на оплату сотруднику исключаются следующие виды доходов: оплата по больничному листу, компенсации за неиспользованный отпуск, компенсация при увольнении, компенсации при сокращении штата, отпускные, премии, почасовая оплата труда, пособие на оздоровление, стимулирующая доплата за привлечение контингента, подъемное пособие для военнослужащих, оплата по заказ – нарядам.

На конец отчетного периода проводится инвентаризация резерва отдельно по каждому работнику. Указанный резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и социального налога и обязательных социальных отчислений. После производится корректировка созданного резерва для более точного отражения его в финансовой отчетности.

Оплата труда персонала Общества осуществляется согласно занимаемым должностям и в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами и коллективным договором.

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

Учет выработки осуществляется с использованием различных форм первичных документов (нарядов на сдельную работу).

Расчет величины заработной платы производится на основании поданных табелей учета рабочего времени, приказов по Обществу и других видов обосновывающих документов.

Обработанные документы группируются по категориям работающих в сводной ведомости, на основании которых и производится отнесение затрат по заработной плате на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Выплата заработной платы работникам осуществляется ежемесячно, **не позднее 10-го** числа, месяца, следующего за отчетным.

Общество может **выдавать авансы по заработной плате** своим работникам, но **не ранее 15-го числа текущего месяца и не более 50% дохода** работника за месяц.

Счета учета задолженности по вознаграждению работникам Общества:

3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»

3430 «Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждения работникам»

4230 «Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждения работникам».

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|---------------------|--------|--|
| 1 | 8113/8313/8413 | 3350 | Расходы по оплате труда, относимые на производственную себестоимость и накладные расходы |
| 2 | 7211 | 3350 | Расходы по оплате труда, относимые на общие административные расходы |
| 3 | 7211/8313/8113/8413 | 3430 | Расходы по резерву отпусков работников |
| 4 | 3430 | 3350 | Расходы по заработной плате (отпускные, компенсация) за счет резерва |
| 5 | 8413/8313/8113/7211 | 3350 | Начислены расходы по заработной плате (отпускные, компенсация) |
| 6 | 3350 | 3220 | Из зарплаты удержаны суммы ОПВ |
| 7 | 3350 | 3120 | Из зарплаты удержаны суммы ИПН |
| 8 | 3350 | 3232 | Из зарплаты удержаны взносы на ОСМС |
| 9 | 7211/8413/8113/8313 | 3150 | Начислен социальный налог |
| 10 | 7211/8413/8113/8313 | 3210 | Начислены социальные отчисления |
| 11 | 7211/8413/8113/8313 | 3231 | Начислены расходы по отчислениям по ОСМС |
| 12 | 3350 | 3387 | Из зарплаты удержаны профсоюзные взносы (на основании заявления работника) |

Раскрытие информации

Неоплаченные вознаграждения работникам, Общество отражает в балансе в составе обязательств.

2.9 Учет кредиторской задолженности

Общие положения

Кредиторская задолженность (обязательство) – это существующее обязательство Общества, возникающее из прошлых событий, урегулирование которых приведет к выбытию из Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды. Для целей составления финансовой отчетности Общество применяет следующую группировку кредиторов: *расчеты с поставщиками и подрядчиками (торговая кредиторская задолженность) и расчеты с прочими кредиторами.*

Учет торговой кредиторской задолженности

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

Кредиторская задолженность Общества классифицируется в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства, которая первоначально и в последующем оценивается по не дисконтированной сумме, уплачиваемой поставщику, которая является фактурной ценой.

Общество прекращает признание кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано, или срок его действия истек.

Учет прочей кредиторской задолженности

На счетах по учету прочей кредиторской задолженности Общества учитываются:

- суммы претензий, предъявленных поставщиками, подрядчиками за нарушения условий договора;
- суммы стипендии, а также другие выплаты студентам, в том числе доплаты на питание для сирот, оставшихся без попечения родителей, компенсация расходов на проезд;
- предоплаты студентов по договорам оказания платных образовательных услуг;
- суммы, ошибочно зачисленные на счета в банках;
- штрафы, пени, неустойки, подлежащие оплате;
- задолженность по депонированной заработной плате;
- задолженность по исполнительным листам;
- задолженность перед подотчетными лицами и т.д.

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

Кредиторская задолженность в иностранной валюте

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

Аналитический учет кредиторской задолженности ведется по каждому виду валюты в разрезе договоров и кредиторов.

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

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

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

Счета учета кредиторской задолженности Общества:

3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»

3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»

3510 «Краткосрочные авансы полученные»

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|---------------------|--------|--|
| 1 | 1330/1310 | 3310 | Получены запасы от поставщика без НДС |
| 2 | 1420 | 3310 | Сумма НДС взята в зачет |
| 3 | 7110/7210/8110/8410 | 3310 | Получены работы, услуги от подрядчиков и поставщиков |
| 4 | 3310 | 1251 | Оплата поставщикам по авансовому отчету |
| 5 | 7210 | 3310 | Расходы по штрафным санкциям поставщиков по хозяйственным договорам |
| 6 | 3310 | 6280 | Доход от списания кредиторской задолженности |
| 7 | 3310 | 1710 | Зачет авансов и кредиторской задолженности поставщика |
| 8 | 8419 | 3389 | Начисление стипендии, а также других выплат к стипендии (доплата к стипендии питание для сирот, ОБПР, компенсация проезда) |
| 9 | 1030 | 3510 | Поступление на счет предоплаты за обучение по платным образовательным услугам от студентов |
| 10 | 3510 | 1210 | Взаимозачет кредиторской задолженности по авансам, полученным за обучение с дебиторской задолженностью студента |

Раскрытие информации

Кредиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности Общества, отдельно должны быть раскрыты составные части кредиторской задолженности.

2.10 Учет капитала

Капитал – доля в активах Общества, остающаяся после вычета всех обязательств.

Капитал Общества включает:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Уставный капитал Общества равен вкладу учредителей.

Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

Счета для учета капитала Общества:

5030 «Вклады и паи»

5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»

5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет»

5710 - «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Раскрытие информации

Общество обеспечивает раскрытие следующей информации в отчете об изменениях в капитале:

увязка между балансовой стоимостью на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения) следующих статей:

- а) уставного капитала,
- б) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка):
 - ✓ результат изменений учетной политики;
 - ✓ результат признания существенных ошибок прошлых периодов;
 - ✓ чистая прибыль или убыток за период;
 - ✓ операции по распределению прибыли.

2.11 Учет доходов

Общие положения

Доход – это приращение экономических выгод в форме притока или увеличения активов, либо сокращения обязательств, что приводит к увеличению капитала.

Общество учитывает следующие виды доходов:

- 1) выручку от реализации товаров, работ и услуг;
- 2) прочие доходы.

Общество признает выручку от продажи товаров, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- 1) Общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товар;
- 2) Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не сохраняет контроль над проданными товарами;
- 3) сумма дохода может быть надежно измерена;
- 4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены Обществом; и
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены.

Общество не признает доход, если оно сохраняет существенные риски, связанные с правом собственности, например,

1) когда за Обществом сохраняется ответственность за неудовлетворительные эксплуатационные качества, выходящая за рамки стандартных условий гарантии;

2) когда получение выручки от конкретной продажи зависит от продажи покупателем товаров;

3) когда отгруженные товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть договора, которая еще не выполнена;

4) когда покупатель имеет право расторгнуть сделку покупки по причине, определенной в договоре продажи, и Общество не способно определить вероятность возврата.

Общество признает выручку по выполненным работам и оказанным услугам на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного обеими сторонами: Обществом и Заказчиком (Покупателем).

Согласно МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» для каждой обязанности к исполнению, идентифицированной в соответствии с данным МСФО, Общество должно определить в момент заключения договора, выполняет ли оно обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Если Общество выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, то следует считать, что обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени.

Общество передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

(a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;

(b) в процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;

(c) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

К исполнению обязанности в течение периода времени можно отнести выручку от реализации образовательных услуг в течение года, когда доход признается поэтапно в течение периода времени.

Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода, Общество выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Для определения момента времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Общество выполняет обязанность к исполнению, организация должна принимать во внимание требования к контролю. Кроме того, Общество должно учитывать индикаторы передачи контроля, которые, среди прочего, включают в себя перечисленные ниже:

(a) У Общества имеется существующее право на оплату актива – если покупатель в настоящее время обязан осуществить оплату актива, это может указывать на то, что покупатель получил возможность определять способ использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива, являющегося предметом обмена.

(b) У покупателя имеется право собственности на актив – право собственности может указывать на то, какая сторона договора может определять способ использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива либо ограничивать доступ других организаций к таким выгодам. Таким образом, передача права собственности на актив может свидетельствовать о том, что покупатель получил контроль над активом. Если Общество сохраняет право собственности исключительно для защиты от неуплаты со

стороны покупателя, такие права организации не будут препятствовать получению покупателем контроля над активом.

(с) Общество передала право физического владения активом – физическое владение активом со стороны покупателя может указывать на наличие у покупателя возможности определять способ использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива либо ограничивать доступ других организаций к таким выгодам. Однако физическое владение может иметь место и в отсутствие контроля над активом. Например, в некоторых договорах обратной покупки и в некоторых консигнационных соглашениях покупатель или консигнатор может физически владеть активом, который контролирует организация. И, наоборот, в некоторых соглашениях о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой Общество может физически владеть активом, который контролирует покупатель.

(d) Покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив, - передача покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, может указывать на то, что покупатель получил возможность определять способ использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Однако, оценивая риски и выгоды, связанные с правом собственности на обещанный актив, Общество должно исключить любые риски, обуславливающие отдельную обязанность к исполнению в дополнение к обязанности к исполнению по передаче актива. Например, Общество могло передать контроль над активом покупателю, но еще не исполнить дополнительную обязанность к исполнению по обеспечению текущего обслуживания переданного актива.

(e) Покупатель принял актив – принятие актива покупателем может указывать на то, что он получил возможность определять способ использования и получать практически все оставшиеся выгоды от актива. Для оценки влияния условия договора о принятии покупателем на определение момента передачи контроля над активом организация должна принимать во внимание руководство в пунктах.

К исполнению обязанностей в определенный момент времени можно отнести реализацию товаров, оказание разовых образовательных услуг (краткосрочное обучение, повышение квалификации и т.д.).

Скидка по товарам, реализованным отражается как уменьшение суммы выручки, стоимость скидки распределяется по всем видам реализованных товаров, либо скидка выделяется отдельной строкой без распределения, суммы выручки при этом отражается на нетто-основе за минусом скидки.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы от выбытия активов, например, от реализации основных средств, нематериальных активов;

- доходы от безвозмездно полученных активов;

- доходы от восстановления убытка от обесценения;

- доходы по курсовой разнице;

- прочие доходы, а именно:

1) доход от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;

2) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

3) возмещение причиненных убытков;

4) доход от списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством и прочие доходы.

Измерение выручки

Общество измеряет доход по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Справедливая стоимость возмещения, полученного или подлежащего получению, должна быть за вычетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставляемых Обществом.

Общество включает в доход только валовые поступления экономических выгод, полученные и подлежащие к получению от имени самого Общества.

Из дохода исключаются все суммы, полученные в пользу третьих сторон, такие, как акцизы, налоги на добавленную стоимость.

Для обобщения информации о полученных доходах Общество применяет следующие синтетические счета:

- 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»;
- 6110 «Доходы по вознаграждениям»;
- 6210 «Доходы от выбытия активов»;
- 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов»;
- 6250 «Доходы от курсовой разницы»;
- 6260 «Доходы от операционной аренды»;
- 6270 «Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов»;
- 6290 «Прочие доходы».

В конце каждого отчетного периода счета по учету доходов закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью определения финансового результата Общества.

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-------|--------|---|
| 1 | 1210 | 6010 | Начислен доход по платным образовательным услугам |
| 2 | 1270 | 6110 | Доход от вознаграждения по займам, депозитам, финансовым инструментам |
| 3 | 1210 | 6290 | Прочая выручка |

Раскрытие информации

При предоставлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов Общество раскрывает следующую информацию:

- 1) учетную политику, принятую для признания дохода;
- 2) сумму каждой категории дохода, признанного в течение периода.

2.12 Учет расходов

Общие положения

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательства, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

Расходы Общества классифицируются и отражаются в Отчете о совокупном доходе исходя из их функций на:

- 1) себестоимость реализованной продукции;
- 2) общие и административные расходы;
- 3) прочие операционные расходы;

- 4) убыток от обесценения;
- 5) финансовые расходы;
- 6) прочие расходы.

Себестоимость реализованной продукции/ услуг

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, оказанием услуг, выполнением работ:

- 1) оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг (далее – производственный персонал);
- 2) выплаты, предусмотренные законодательством в пользу производственного персонала;
- 3) социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно производственным персоналом, а также расходы, связанные с передачей активов производственному персоналу) и выплаты компенсирующего характера;
- 4) премии производственному персоналу, в том числе вознаграждения по итогам года;
- 5) отчисления от заработной платы производственного персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- 6) амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также амортизация, начисляемая по капитализируемым затратам на восстановление;
- 7) амортизация нематериальных активов, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- 8) расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии производственных активов и прочих основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства, оказания услуг;
- 9) стоимость используемых в процессе оказания услуг природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- 10) коммунальные услуги, потребляемые в процессе производства, оказания услуг;
- 11) командировочные расходы производственного персонала;
- 12) расходы по аренде производственных фондов и нематериальных активов;
- 13) расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству, оказанию услуг;
- 14) производственные накладные расходы;
- 15) прочие прямые производственные расходы.

Общие и административные расходы:

- 1) оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- 2) выплаты, предусмотренные законодательством в пользу административного и управленческого персонала;

- 3) социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками Общества, относящимися к административному и управленческому персоналу) и выплаты компенсирующего характера;
- 4) премии административному и управленческому персоналу, в том числе вознаграждения по итогам года;
- 5) другие аналогичные виды выплат административному и управленческому персоналу;
- 6) отчисления от заработной платы административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- 7) амортизация основных средств и нематериальных активов общеадминистративного характера;
- 8) стоимость канцтоваров и типографские расходы;
- 9) услуги связи для административного и управленческого персонала;
- 10) коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого персонала;
- 11) командировочные расходы административного и управленческого персонала;
- 12) представительские расходы административного и управленческого персонала;
- 13) расходы на повышение квалификации административного и управленческого персонала;
- 14) расходы на содержание Совета директоров Общества;
- 15) прочие расходы по содержанию административного и управленческого персонала;
- 16) расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- 17) консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- 18) юридические услуги;
- 19) расходы по аренде административных зданий и помещений;
- 20) оплата услуг банков;
- 21) налоги, сборы и отчисления (не включенные в себестоимость реализованной продукции/ услуг);
- 22) судебные издержки;
- 23) присужденные пени, штрафы;
- 24) резервы по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам;
- 25) прочие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу.

Убыток от обесценения:

- 1) убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов;

- 2) убыток от обесценения инвестиционной собственности;
- 3) убыток от обесценения запасов;
- 4) убыток от обесценения инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации предприятия, ассоциированные компании и совместные предприятия;
- 5) убыток от обесценения займов выданных;
- 6) убыток от обесценения средств в кредитных учреждениях;
- 7) убыток от обесценения прочих финансовых активов;
- 8) убыток от обесценения прочих нефинансовых активов.

Финансовые расходы:

- 1) процентные расходы по банковским овердрафтам и займам, рассчитанные с использованием эффективной ставки процента;
- 2) амортизация дисконта по резервам;
- 3) финансовые расходы по финансовому лизингу;
- 4) курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов;
- 5) убыток от изменения стоимости финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- 6) убыток от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- 7) убыток от реализации финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- 8) прочие финансовые расходы.

Прочие операционные расходы:

- 1) расходы от выбытия совместно-контролируемых и ассоциированных организаций;
- 2) расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной собственности, прочих долгосрочных активов;
- 3) прочие расходы.

Расходы по подоходному налогу:

- 1) текущие расходы по корпоративному подоходному налогу;
- 2) расход по отсроченному корпоративному подоходному налогу;

Для учета расходов Общества предназначены следующие счета:

7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»;

7210 Административные расходы»;

7310 «Расходы по вознаграждениям»;

7320 «Расходы на выплату процентов по финансовой аренде»;

7410 «Расходы по выбытию активов»;

7420 «Расходы от обесценения активов»;

7430 «Расходы по курсовой разнице»

7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований»

7450 «Расходы по операционной аренде»

7480 «Прочие расходы».

В конце каждого отчетного периода счета расходов закрываются на счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» с целью определения финансового результата Общества.

Основные бухгалтерские записи при отражении расходов:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-------|----------------|--|
| 1 | 8110 | 1310/3350/3310 | Производственная себестоимость образовательных услуг, формирующаяся из |

| | | | |
|---|------|----------------|---|
| | | | расходов по материалам, заработной плате работников, налогов по этой зарплате, работам и услугам от сторонних организаций |
| 2 | 8410 | 1310/3350/3310 | Накладные расходы образовательных услуг, подлежат отнесению на себестоимость образовательных услуг |
| 3 | 8419 | 3389 | Начисление стипендии и других выплат студентам (питание сиротам, ОБПР, компенсация проезда) |
| 4 | 7210 | 3350 | Начисление расходов по оплате труда администрации |
| 5 | 7210 | 2420 | Начисление амортизации на основные средства административного назначения. |

Раскрытие информации

Расходы за период отражаются в Отчете о совокупном доходе Общества на основе функциональной классификации:

- себестоимость реализованной продукции, (работ, услуг);
- административные расходы;
- расходы по реализации;
- прочие расходы;
- финансовые расходы;
- расход по корпоративному подоходному налогу;

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы Общества, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В Обществе принята следующая группировка расходов будущих отчетных периодов:

- по срокам списания (краткосрочные и долгосрочные);
- по видам (предоплаченные страховка, подписка на периодические издания, предоплаченная аренда и прочие).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода к которому они относятся.

Счета для учета расходов будущих периодов, применяемых Обществом:

1720 «Краткосрочные расходы будущих периодов»;

2920 «Долгосрочные расходы будущих периодов».

Раскрытие информации

В зависимости от срока, оставшегося для списания расходов будущих периодов, остаток расходов будущих периодов отражается в балансе в разделе Краткосрочные активы, либо Долгосрочные активы по строке «Прочие активы».

2.13 Учет изменения курсов обмена валют

Учет последствий изменений курсов обмена валют осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Общество применяет данный стандарт при учёте операций в иностранных валютах, возникающих при взаимоотношениях с партнерами из зарубежных стран по взаимным поставкам и расчетам за них, а также по получаемым кредитам и займам.

Определения

Функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой работает Общество, то есть это национальная валюта РК (тенге).

Презентационная валюта – валюта, в которой представлена финансовая отчетность. Национальная валюта РК, используемая при представлении финансовых отчетов (тенге).

Иностранная валюта – валюта, отличная от отчетной валюты.

Курсовая разница – разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

Курс на время завершения отчетного периода – это коммерческий курс на дату отчета о финансовом положении.

Обменный курс – это рыночный курс обмена валют на соответствующую дату.

Курс закрытия (конечный курс) – это текущий валютный курс на отчетную дату.

Валютный курс – коэффициент обмена одной валюты на другую.

Текущий обменный курс – обменный курс валют при немедленной поставке.

Справедливая стоимость – сумма, на которую обменивается актив или оплачивается обязательство между осведомленными и готовыми к сделке независимыми сторонами.

Дата отчета о финансовом положении – дата отчетности является 31 декабря отчетного календарного года.

Операция в иностранной валюте – это операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, в том числе операции, которые Общество проводит при:

(а) приобретении или продаже товаров, или услуг, цены на которые установлены в иностранной валюте;

(б) займе или предоставлении средств, если подлежащие выплате или получению суммы установлены в иностранной валюте;

(с) ином поступлении или выбытии активов, или принятии обязательств, номинированных в иностранной валюте.

Монетарная статья – существенной характеристикой монетарной статьи является право получить (или обязательство предоставить) фиксированное или определяемое количество валютных единиц. Примерами монетарных статей являются: пенсии и другие вознаграждения работникам, подлежащие выплате в виде денежных средств, резервы, подлежащие погашению денежными средствами, а также дивиденды, подлежащие выплате в виде денежных средств и признанные в качестве обязательства. Подобным образом, монетарной статьей является договор о получении (или предоставлении) переменного количества собственных долевых инструментов Общества или переменного количества активов, в отношении которых справедливая стоимость, которую предстоит получить (или предоставить), равна фиксированному или определяемому количеству валютных единиц.

Немонетарная статья – существенной характеристикой немонетарной статьи является отсутствие права получить (или обязательства предоставить) фиксированное или измеримое количество валютных единиц. Примерами немонетарных статей являются: суммы авансовых платежей за товары и услуги (например, предоплата по аренде), нематериальные активы, запасы, основные средства и расчетные обязательства, расчет по которым должен быть произведен путем предоставления немонетарного актива.

Первоначальное признание

Операции в иностранной валюте заносятся при первоначальном определении в функциональной валюте путем применения к сумме иностранной валюты текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте подлежит отражению в бухгалтерском учете в Функциональной валюте и валютном выражении одновременно. В журналах – ордерах следует отражать дебиторскую и кредиторскую задолженности в Функциональной валюте и валютном выражении. Все дебиторские и кредиторские задолженности в иностранной валюте подлежат обязательной переоценке на момент свершения операции и на дату отчета о финансовом положении по текущему учетному курсу с отражением курсовой разницы в отчете о совокупном доходе.

Признание курсовой разницы

Курсовая разница – разница, возникающая при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытках за период, в котором они возникли.

Когда операция и расчет по ней осуществляются в течение одного и того же учетного периода, то курсовая разница признается в этом же периоде.

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

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочей совокупной прибыли, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочей совокупной прибыли. Напротив, если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Налоговые последствия всех курсовых разниц

Прочие доходы и убытки от операций в иностранной валюте и курсовые разницы, которые возникают при переводе результатов работы и финансового положения Общества (включая иностранное подразделение) в другую валюту, могут иметь налоговые последствия. К таким налоговым последствиям применяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Счета для учета расходов и доходов по курсовым разницам, применяемых Обществом:

7430 «Расходы по курсовой разнице»

6250 «Доходы от курсовой разницы»

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-------|--------|--|
| 1 | 7430 | 3310 | Расходы по курсовой разнице по обязательствам перед поставщиками |
| 2 | 3310 | 6250 | Доходы по курсовой разнице по обязательствам перед поставщиками |

| | | | |
|---|------|------|--|
| 3 | 7430 | 1210 | Расходы по курсовой разнице по требованиям к покупателям |
| 4 | 1210 | 6250 | доходы по курсовой разнице по требованиям к покупателям |

2.14 Учет аренды

Учет аренды Общество ведет в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество классифицирует аренду как операционную, так как в ее рамках не происходит передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением актива.

В случае, когда Общество является арендатором, арендные платежи отражаются в отчете о совокупном доходе на систематической основе в течение срока аренды.

В отчете о финансовом положении отражаются только предоплаты и начисления, относящиеся к арендуемым активам, которыми Общество не владеет (арендатор).

Признание и оценка

Общество признает арендные платежи (за исключением затрат на услуги, такие, как возмещение коммунальных платежей) в качестве расходов на прямолинейной основе за исключением случаев, когда:

- иная систематическая основа обеспечивает лучшее представление временного графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся на иной основе;
- выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Для учета задолженности по операционной аренде, Общество использует счет 3360 «Краткосрочная задолженность по аренде».

Раскрытие информации

Общество раскрывает следующую информацию по операционной аренде:

1) общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения для каждого из следующих периодов:

- до одного года;
- от одного года до пяти лет;
- свыше пяти лет;

2) арендные платежи, признанные в качестве расхода;

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

- основу, которая используется для определения размера условной арендной платы, подлежащей выплате;
- наличие и условия возможностей возобновления договора аренды или покупки актива и оговорок о скользящих ценах; и
- об ограничениях, установленных договором аренды.

Учет операционной аренды, в случае, если Общество является арендодателем

Признание и оценка

Общество должно представлять в своем бухгалтерском балансе активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких активов.

Доход от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких, как возмещение коммунальных платежей) подлежит признанию Обществом в составе доходов прямолинейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев:

- когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива;
- выплаты арендодателю структурируются таким образом, чтобы увеличиваться в соответствии с ожидаемой общей инфляцией.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, признаются в качестве расходов.

Первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателями при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Для учета задолженности по операционной аренде, Общество использует счет 1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде».

Раскрытие информации

Общество раскрывает следующую информацию в отношении операционной аренды:

1) будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения в совокупности и отдельно для каждого из следующих периодов:

- до одного года;
- от одного года до пяти лет;
- свыше пяти лет;

2) общую сумму условной арендной платы, признанной в качестве дохода в отчетном периоде;

3) общее описание договоров аренды, заключенных арендодателем.

2.15 События после отчетного периода

События после окончания отчетного периода – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовых отчетов к выпуску.

При учете событий после отчетного периода Общество руководствуется МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты».

Различают два типа таких событий:

1) события, подтверждающие обстоятельства, существовавшие на конец отчетного периода (корректирующие события после окончания отчетного периода); и

2) события, свидетельствующие об обстоятельствах, возникших после окончания отчетного периода (не корректирующие события после окончания отчетного периода).

Общество корректирует суммы, признанные в финансовых отчетах, включая соответствующие раскрытия, для отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Ниже приводятся примеры корректирующих событий после окончания отчетного периода, которые Общество обязано учитывать путем корректировки сумм, признанных в финансовых отчетах, или путем признания ранее не признававшихся статей:

1) урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у Общества существующего обязательства на конец отчетного периода;

2) получение информации после окончания отчетного периода, свидетельствующей или об обесценении актива, существовавшем на конец отчетного периода, или о необходимости корректировки ранее признанного убытка от обесценения данного актива.

Например,

- банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка по торговой дебиторской задолженности, и субъекту необходимо скорректировать балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности; и

- продажа запасов, произошедшая после окончания отчетного периода, может служить свидетельством об их продажной цене на конец отчетного периода;

3) определение после окончания отчетного периода себестоимости активов, приобретенных до окончания отчетного периода, или поступлений от продажи активов, проданных до окончания отчетного периода;

4) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовые отчеты являются неверными.

Общество не должно корректировать суммы, признанные в финансовые отчеты, для отражения не корректирующих событий после окончания отчетного периода.

Раскрытие информации

Общество раскрывает дату утверждения финансовых отчетов к выпуску и должностное лицо (орган), утвердившее финансовые отчеты к выпуску.

Общество раскрывает следующую информацию по каждой категории не корректирующих событий после окончания отчетного периода:

1) характер события; и

2) оценку его финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки.

Ниже приводятся примеры не корректирующих событий после окончания отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:

1) крупные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи, прочие выбытия активов или экспроприация большей части активов государством;

2) уничтожение крупных производственных мощностей субъекта в результате пожара;

3) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;

4) необычно большие изменения стоимости активов или обменных курсов валют;

5) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, принятые или объявленные, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы, и обязательства;

6) принятие значительных обязательств или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий;

7) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода.

2.16 Связанные стороны

Общие положения

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами.

Настоящий подраздел применяется для:

- 1) идентификации отношений и операций со связанными сторонами;
- 2) идентификации непогашенных сальдо взаиморасчетов между организацией и связанными сторонами;
- 3) идентификации обстоятельств, в которых требуется раскрытие статей, указанных в первых двух пунктах; и
- 4) определения информации, подлежащей раскрытию в отношении таких статей.

Определения

Связанной стороной Общества является:

- 1) Физическое лицо, являющееся ключевым управленческим персоналом, и его близкие родственники
- 2) Организации, связанные с государством
- 3) Дочерние предприятия Общества
- 4) Ассоциированные компании Группы и их дочерние предприятия
- 5) Совместные предприятия Общества и их дочерние предприятия
- 6) Организации, находящиеся под контролем или совместным контролем, физического лица, определенного в пункте (1).

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Близкими родственниками являются те члены семьи частного лица, которые, как ожидается, могут оказывать влияние на это лицо, либо сами оказываться под его влиянием в процессе взаимодействия с Обществом. К ним могут быть отнесены:

- 1) супруг/ супруга или гражданский супруг/ супруга и дети такого лица;
- 2) дети супруга/ супруги или гражданского супруга/ супруги такого лица;
- 3) иждивенцы частного лица, супруга/ супруги или гражданского супруга/ супруги такого лица.

Компенсация включает в себя все вознаграждения работникам. Вознаграждениями работникам являются любые формы возмещения, выплачиваемого, подлежащего выплате или предоставляемого организацией, или от ее лица в обмен на оказываемые ей услуги. Она также включает в себя такое возмещение, выплачиваемое организации от лица ее материнской организации. Компенсация включает:

1) краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата и взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, участие в прибыли и премии (если они выплачиваются в течение двенадцати месяцев после окончания периода), а также вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;

2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения после выхода на пенсию, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности;

3) другие долгосрочные вознаграждения работникам, включая оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, или оплачиваемый творческий отпуск, юбилеи или другие долгосрочные вознаграждения, долгосрочные пособия по нетрудоспособности, а также участие в прибыли, премии и отсроченная компенсация в

случае, если указанные выплаты осуществляются в срок более двенадцати месяцев после окончания периода;

- 4) выплаты при увольнении;
- 5) выплаты на основе долевых инструментов.

Ключевой управленческий персонал – это лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия, в том числе любой (исполнительный или неисполнительный) директор Предприятия (член Совета директоров).

Государство – это собственно правительство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные.

Организация связана с государством, если организация контролируется или совместно контролируется им или государство имеет значительное влияние на организацию.

При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной, следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

В контексте настоящего подраздела следующие стороны **не являются связанными сторонами Общества**:

1) организация, директором или иным ключевым управленческим персоналом которой является директор или иной ключевой управленческий персонал Общества, либо над которой директор или иной ключевой управленческий персонал Общества имеет значительное влияние.

2) стороны только потому, что они являются участниками соглашения о совместной деятельности, в котором Общество также является участником.

3) организации, предоставляющие финансирование, профсоюзы и коммунальные службы, только исходя из наличия обычных операций с Обществом (даже если они могут влиять на свободу действий или участвовать в процессе принятия решений).

4) отдельный покупатель, поставщик, сторона, предоставляющая льготное право по договору о франшизе, дистрибьютор или генеральный агент, с которым Общество проводит сделки значительного объема, лишь по причине, возникающей в результате этого экономической зависимости.

Раскрытие информации

Взаимоотношения между Обществом и учредителем и между Обществом и дочерними предприятиями должны раскрываться в обязательном порядке, вне зависимости от того, осуществлялись ли с ними операции. В финансовой отчетности раскрывается наименование конечной контролирующей стороны.

Требование о раскрытии информации о взаимоотношениях между материнским предприятием и его дочерними предприятиями как о взаимоотношениях между связанными сторонами в лице материнских и дочерних организаций дополняет требования к подготовке консолидированной финансовой отчетности.

В финансовой отчетности раскрывается размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу в совокупности и по каждой из следующих категорий:

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам;
- 2) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;
- 3) другие долгосрочные вознаграждения;
- 4) выходные пособия;
- 5) выплаты на основе долевых инструментов.

Если со связанными сторонами в течение периодов, представленных в отчетности, осуществлялись операции, в финансовой отчетности раскрываются характер взаимоотношений с этими связанными сторонами, а также информация об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов и обязательств к исполнению, необходимые для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

Раскрытию подлежит следующая информация:

- 1) сумма осуществленных операций;
- 2) сумма непогашенных сальдо взаиморасчетов, включая обязательства к исполнению, и:
 - связанные с ними условия, в том числе обеспеченность и характер возмещения, предоставляемого при расчетах; и
 - детали сведения о любых предоставленных или полученных гарантиях;
- 3) резервы по сомнительным долгам, связанным с суммой непогашенных сальдо; и
- 4) расход, признанный в течение периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, причитающихся к получению со связанных сторон.

Информация должна раскрываться отдельно для каждой из перечисленных ниже категорий:

- 1) материнское предприятие (учредитель Общества);
- 2) дочерние предприятия;
- 3) ассоциированные компании;
- 4) совместные предприятия, в которых Общество является участником;
- 5) ключевой управленческий персонал; и
- 6) другие связанные стороны.

Ниже приведены примеры операций, информация о которых подлежит раскрытию, если они осуществляются со связанной стороной:

- 1) закупки или продажи товаров (готовой или незавершенной продукции);
- 2) закупки или продажи имущества и других активов;
- 3) оказание или получение услуг;
- 4) аренда;
- 5) передача исследований и разработок;
- 6) передача по лицензионным соглашениям;
- 7) передача по финансовым соглашениям (в том числе кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или в натуральной форме);
- 8) предоставление гарантий или обеспечения; и
- 9) погашение обязательств другой организации (связанной стороны) от лица Общества, или Общество от лица другой (связанной) стороны;
- 10) операции с банками, являющимися связанными сторонами (средства банков и средства в банках, процентные доходы и расходы);
- 11) обязательства предпринять какие-либо действия в том случае, если определенное событие возникнет или не возникнет в будущем, в том числе договоры в стадии исполнения (признанные и непризнанные);
- 12) прочее.

Информация о том, что операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами, раскрывается только в тех случаях, когда такой факт находит подтверждение.

Аналогичные по характеру статьи могут раскрываться по совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на финансовую отчетность организации.

2.17 Учет государственных субсидий

Общество ведет учет государственных (правительственных) субсидий в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

Определения

Государство (Правительство) – это собственно правительство, правительственные учреждения и аналогичные органы, в том числе местные, национальные или международные.

Государственная помощь – это действия правительства, направленные на предоставление какой-то экономической выгоды определенной организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям.

Государственные субсидии – это государственная помощь в форме передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение, в прошлом или в будущем, определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

Субсидии, относящиеся к активам – предоставляются на том основном условии, что предприятие-получатель должно купить, построить или приобрести иным каким-то способом долгосрочные активы. Прочие условия могут ограничивать вид активов, их местонахождение, а также сроки их приобретения или владения.

Субсидии, относящиеся к доходу – это правительственные субсидии, не относящиеся к активам.

Признание правительственной субсидии

Общество не признает правительственные субсидии до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- компания будет соответствовать условиям предоставления субсидий;
- субсидии будут получены.

Получение субсидий само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия ее предоставления выполнены или будут выполнены.

Субсидия учитывается Обществом одинаково, независимо от того, получена ли она в денежной форме или в форме уменьшения обязательства перед государством.

Основной принцип – признание субсидий в качестве дохода – при сопоставлении их с компенсируемыми ими расходами на систематической основе.

Общество учитывает правительственные субсидии в качестве **доходов будущих периодов**.

При первоначальном признании Общество учитывает субсидию и актив по справедливой стоимости.

Условно-безвозвратные займы

Условно-безвозвратные займы – это займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных условий.

Условно-безвозвратный заем от правительства учитывается Обществом как правительственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что оно выполнит условия невозвращения ссуды.

Если заем не будет возвращен, то это, по сути, не кредит, а субсидия.

Государственные субсидии, подлежащие возврату, учитываются Обществом как пересмотр учетной оценки, и отражаются в отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в тех случаях, когда Общество в момент получения субсидии было уверено, что условия субсидии будут им

исполнены, но в силу каких-то причин не сумело исполнить все условия получения субсидии и обязано вернуть субсидию полностью или частично.

Субсидии, относящиеся к доходу отражаются Обществом в отчете о прибылях и убытках как отдельная статья доходов, или в составе общей статьи доходов, например, «Прочие доходы» - по основному методу.

Счета для учета правительственных субсидий, применяемых Обществом:

6230 - «Доходы от государственных субсидий»;

4420 – «Доходы будущих периодов».

Основные бухгалтерские записи:

| № п/п | Дебет | Кредит | Содержание корреспонденции |
|-------|-------|--------|--|
| 1 | 1030 | 4420 | Деньги, полученные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к доходам будущих периодов |
| 2 | 4420 | 6230 | Признание дохода от государственных субсидий |

Раскрытие информации

В финансовой отчетности должны быть раскрыты:

- учетная политика Общества, принятая для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности;
- характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности, а также указание других форм правительственной помощи, от которых Общество получило прямую выгоду; и
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с правительственной помощью, которая была признана.

3. КОНТРОЛЬ СОБЛЮДЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей.

Контроль за исполнением учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер НАО «Торайгыров университет» _____

**Рабочий план счетов
НАО «Торайгыров университет»**

| Код | Наименование | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
|-------------|--|-----|-----|-----|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 00 | Вспомогательный | | | | АП | | | |
| 1000 | Денежные средства | | | | АП | | | |
| 1010 | Денежные средства в кассе | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1020 | Денежные средства в пути | | | | А | Программы и сметы | Дв. ден. средств | |
| 1021 | Денежные средства в пути в тенге | | | | А | Программы и сметы | Дв. ден. средств | |
| 1022 | Денежные средства в пути в валюте | + | | | А | Программы и сметы | Дв. ден. средств | |
| 1030 | Денежные средства на текущих банковских счетах | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1040 | Денежные средства на корреспондентских счетах | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1050 | Денежные средства на сберегательных счетах | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1060 | Денежные средства, ограниченные в использовании | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1070 | Учет электронных денежных средств | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1080 | Прочие денежные средства | + | | | А | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1090 | Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств | + | | | П | Денежные средства | Программы и сметы | Дв. ден. средств |
| 1100 | Краткосрочные финансовые активы | | | | АП | | | |
| 1110 | Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1120 | Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1130 | Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стти ч/з прибыль или убыток | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1140 | Производные финансовые инструменты | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1150 | Краткосрочные вознаграждения к получению | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1160 | Прочие краткосрочные финансовые активы | | | | А | Ценные бумаги | Программы и сметы | |
| 1170 | Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных финансовых активов | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1200 | Краткосрочная дебиторская задолженность | | | | АП | | | |
| 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1220 | Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1230 | Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1240 | Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1250 | Краткосрочная дебиторская задолженность работников | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 1251 | Краткосрочная задолженность подотчетных лиц | + | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | ПодотчетныеСуммы |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|---|--|-----------|---------------------------------|--------------------------|--------------------|
| 1252 | Задолженность по выплаченной заработной плате | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 1253 | Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 1254 | Прочая задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 1260 | Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1270 | Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | + | | | А | | | |
| 1271 | Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1272 | Задолженность по претензиям | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1273 | Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ | + | | | А | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 1274 | Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1275 | Взаимозачет | + | | | А | | | |
| 1280 | Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1300 | Запасы | | | | АП | | | |
| 1310 | Сырье и материалы | | + | | А | Материалы | Места хранения | Программы и сметы |
| 1320 | Готовая продукция | | + | | А | Номенклатура | Места хранения | Программы и сметы |
| 1330 | Товары | | + | | А | Номенклатура | Места хранения | Программы и сметы |
| 1340 | Незавершенное производство | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 1341 | Основное производство | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 1342 | Полуфабрикаты собственного производства | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 1343 | Вспомогательные производства | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 1350 | Прочие запасы | | + | | А | Номенклатура | Места хранения | Программы и сметы |
| 1360 | Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов | | + | | П | | | |
| 1361 | Резерв по списанию сырья и материалов | | + | | П | Материалы | Программы и сметы | |
| 1362 | Резерв по списанию готовой продукции | | + | | П | Номенклатура | Программы и сметы | |
| 1363 | Резерв по списанию товаров | | + | | П | Номенклатура | Программы и сметы | |
| 1370 | Актив по праву на возврат запасов | | + | | А | Номенклатура | | |
| 1400 | Текущие налоговые активы | | | | А | Виды налогов, отчислений | | |
| 1410 | Корпоративный подоходный налог | | | | А | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 1420 | Налог на добавленную стоимость | | | | А | Виды налогов, отчислений | Программы и сметы | Виды НДС |
| 1430 | Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет | | | | А | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 1500 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | | | | АП | Фиксированные активы | Программы и сметы | |
| 1510 | Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | | | | А | Фиксированные активы | Программы и сметы | |
| 1520 | Группа на выбытие, предназначенная для продажи | | | | А | Фиксированные активы | Программы и сметы | |
| 1530 | Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп) | | | | П | Фиксированные активы | Программы и сметы | |
| 1600 | Биологические активы | | | | АП | Фиксированные активы | | |
| 1610 | Растения | | | | А | Фиксированные активы | | |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 1620 | Животные | | | | А | Фиксированные активы | | |
| 1630 | Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 1700 | Прочие краткосрочные активы | | | | АП | | | |
| 1710 | Краткосрочные авансы выданные | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1720 | Расходы будущих периодов | | | | А | Расходы будущих периодов | Программы и сметы | |
| 1730 | Краткосрочные активы по договорам | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1740 | Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 1750 | Прочие краткосрочные активы | | | | А | Программы и сметы | | |
| 2000 | Долгосрочные финансовые активы | | | | АП | | | |
| 2010 | Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2020 | Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2030 | Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой ст-ти через прибыль или убыток | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2040 | Производные финансовые инструменты | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2050 | Долгосрочные вознаграждения к получению | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2060 | Долевые инструменты | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2070 | Прочие долгосрочные финансовые активы | | | | А | | | |
| 2080 | Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных финансовых активов | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 2100 | Долгосрочная дебиторская задолженность | | | | АП | | | |
| 2110 | Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2120 | Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2130 | Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2140 | Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2150 | Долгосрочная дебиторская задолженность работников | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 2151 | Долгосрочная задолженность подотчетных лиц | + | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 2152 | Задолженность по выплаченной заработной плате | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 2153 | Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 2154 | Прочая долгосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.) | | | | А | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 2160 | Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2170 | Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | | | | А | | | |
| 2171 | Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |

| | | | | | | | | |
|-------------|---|----------|---|--|-----------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|
| 2172 | Долгосрочная задолженность по претензиям | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2173 | Задолженность по выявленным недостаткам ТМЗ | | | | А | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 2174 | Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2180 | Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2200 | Инвестиции | + | | | АП | | | |
| 2210 | Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2220 | Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости | + | | | А | Контрагенты | Основания | |
| 2230 | Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 2300 | Инвестиционное имущество | | | | АП | | | |
| 2310 | Инвестиционное имущество | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2320 | Амортизация инвестиционного имущества | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2330 | Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиционного имущества | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2400 | Основные средства | | | | АП | Фиксированные активы | | |
| 2410 | Основные средства | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | |
| 2410 | Основные средства | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2418 | Прочие основные средства | | + | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2420 | Амортизация основных средств | | | | П | Фиксированные активы | Подразделения | |
| 2430 | Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2440 | Право пользования активом | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | |
| 2450 | Амортизация права пользования активом | | | | П | Фиксированные активы | Подразделения | |
| 2460 | Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом | | | | П | Фиксированные активы | Подразделения | |
| 2500 | Биологические активы | | | | АП | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2510 | Растения | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2520 | Животные | | + | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2530 | Амортизация биологических активов | | | | П | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2540 | Оценочный резерв под убытки от обесценения биологических активов | | | | П | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2600 | Разведочные и оценочные активы | | | | АП | Фиксированные активы | | |
| 2610 | Разведочные и оценочные активы | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2620 | Амортизация разведочных и оценочных активов | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2630 | Оценочный резерв под убытки от обесценения разведочных и оценочных активов | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2700 | Нематериальные активы | | | | АП | Фиксированные активы | | |
| 2710 | Гудвилл | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2720 | Обесценение гудвилла | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2730 | Прочие нематериальные активы | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2740 | Амортизация прочих нематериальных активов | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2750 | Оценочный резерв под убытки от обесценения прочих нематериальных активов | | | | П | Фиксированные активы | | |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|-----------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2760 | Право пользования активом | | | | А | Фиксированные активы | Подразделения | Программы и сметы |
| 2770 | Амортизация права пользования активом | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2780 | Оценочный резерв под убытки от обесценения права пользования активом | | | | П | Фиксированные активы | | |
| 2800 | Отложенные налоговые активы | | | | А | Виды налогов, отчислений | Программы и сметы | |
| 2810 | Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу | | | | А | Виды налогов, отчислений | Программы и сметы | |
| 2900 | Прочие долгосрочные активы | | | | АП | | | |
| 2910 | Долгосрочные авансы выданные | + | | | А | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 2920 | Расходы будущих периодов | | | | А | Расходы будущих периодов | Программы и сметы | |
| 2930 | Незавершенное строительство | | | | А | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2940 | Долгосрочные активы по договорам | | | | А | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2950 | Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов по договорам | | | | П | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2960 | Затраты по договорам | | | | А | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2970 | Амортизация затрат по договорам | | | | П | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2980 | Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам | | | | П | Фиксированные активы | Виды затрат | Программы и сметы |
| 2990 | Прочие долгосрочные активы | | | | А | Программы и сметы | | |
| 3000 | Краткосрочные финансовые обязательства | | | | П | | | |
| 3010 | Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3020 | Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3030 | Производные финансовые инструменты | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3040 | Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3050 | Краткосрочные вознаграждения к выплате | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3060 | Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3070 | Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 3080 | Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | | | П | | | |
| 3100 | Обязательства по налогам | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3110 | Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3120 | Индивидуальный подоходный налог | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3130 | Налог на добавленную стоимость | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3140 | Акцизы | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3150 | Социальный налог | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3160 | Земельный налог | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3170 | Налог на транспортные средства | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3180 | Налог на имущество | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|---|---------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 3190 | Прочие налоги | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3200 | Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | | | | П | | | |
| 3210 | Обязательства по социальному страхованию | | | | П | Сотрудники | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3220 | Обязательства по пенсионным отчислениям | | | | П | Сотрудники | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3230 | Прочие обязательства по другим обязательным платежам | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3231 | Медицинское страхование работников | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3232 | Медицинское страхование контрагентов | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3233 | Прочие обязательства по другим обязательным платежам | | | | П | Виды налогов, отчислений | Виды платежей | Программы и сметы |
| 3240 | Прочие обязательства по другим добровольным платежам | | | | П | Программы и сметы | | |
| 3250 | Обязательства по профоюзу сотрудников | | | | П | Программы и сметы | | |
| 3260 | Обязательства по профоюзу студентов | | | | П | Программы и сметы | | |
| 3300 | Краткосрочная кредиторская задолженность | | | | П | | | |
| 3310 | Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3320 | Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3330 | Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3340 | Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3350 | Краткосрочная задолженность по оплате труда | | | | П | Сотрудники | Программы и сметы | Начисления и удержания |
| 3360 | Краткосрочная задолженность по аренде | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3370 | Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3380 | Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | | | | П | | | |
| 3381 | Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3382 | Задолженность по присужденным штрафам, пеням, неустойкам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3383 | Задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3384 | Задолженность по депонированной заработной плате | | | | П | Сотрудники | Периоды начислений | Программы и сметы |
| 3385 | Задолженность по исполнительным листам | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3386 | Задолженность перед подотчетными лицами | + | | | П | Сотрудники | Программы и сметы | Подотчетные Суммы |
| 3387 | Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3388 | Расчеты с фондами по обязательным платежам | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 3389 | Краткосрочная кредиторская задолженность по студентам | | | | П | Студенты | Программы и сметы | Виды начислений и прочих доходов |
| 3400 | Краткосрочные оценочные обязательства | | | | П | | | |
| 3410 | Краткосрочные гарантийные обязательства | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |

| | | | | | | | | |
|-------------|---|---|--|--|----------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| 3420 | Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3430 | Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | | | | П | Программы и сметы | Сотрудники | |
| 3440 | Прочие краткосрочные оценочные обязательства | | | | П | Контрагенты | Виды затрат | Программы и сметы |
| 3500 | Прочие краткосрочные обязательства | | | | П | | | |
| 3510 | Краткосрочные авансы полученные | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3520 | Доходы будущих периодов | | | | П | Доходы будущих периодов | Программы и сметы | |
| 3530 | Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3540 | Краткосрочные обязательства по договорам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3550 | Долговой компонент комбинированного краткосрочного финансового инструмента | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 3560 | Прочие краткосрочные обязательства | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4000 | Долгосрочные финансовые обязательства | | | | П | | | |
| 4010 | Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4020 | Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4030 | Производные финансовые инструменты | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4040 | Долгосрочная задолженность по дивидендам и доходам участников | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4050 | Долгосрочные вознаграждения к выплате | + | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4060 | Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | | | П | Контрагенты | Основания | |
| 4100 | Долгосрочная кредиторская задолженность | | | | П | | | |
| 4110 | Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4120 | Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4130 | Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4140 | Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4150 | Долгосрочная задолженность по аренде | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4160 | Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | | | | П | | | |
| 4161 | Задолженность по возвратам реализованных готовой продукции, товаров, работ, услуг | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4162 | Долгосрочная задолженность по присужденным штрафам, пеням, неустойкам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4163 | Долгосрочная задолженность по ошибочно зачисленным суммам на счетах в банках | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4164 | Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате | | | | П | Сотрудники | Периоды начислений | Программы и сметы |

| | | | | | | | | |
|-------------|---|---|--|--|----------|---------------------------------------|--|--|
| 4165 | Долгосрочная задолженность по исполнительным листам | | | | П | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 4166 | Долгосрочная задолженность перед подотчетными лицами | + | | | П | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 4167 | Прочая долгосрочная кредиторская задолженность | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4200 | Долгосрочные оценочные обязательства | | | | П | | | |
| 4210 | Долгосрочные гарантийные обязательства | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4220 | Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям | | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4230 | Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | | | | П | Сотрудники | Программы и сметы | |
| 4240 | Прочие долгосрочные оценочные обязательства | | | | П | Программы и сметы | | |
| 4300 | Отложенные налоговые обязательства | | | | П | | | |
| 4310 | Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу | | | | П | Виды налогов, отчислений | Программы и сметы | |
| 4400 | Прочие долгосрочные обязательства | | | | П | | | |
| 4410 | Долгосрочные авансы полученные | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4420 | Доходы будущих периодов | | | | П | Доходы будущих периодов | Программы и сметы | |
| 4430 | Долгосрочные обязательства по договорам | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4440 | Долговой компонент комбинированного долгосрочного финансового инструмента | + | | | П | Контрагенты | Основания | Программы и сметы |
| 4450 | Прочие долгосрочные обязательства | + | | | П | | | |
| 5000 | Уставный капитал | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5010 | Привилегированные акции | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5020 | Простые акции | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5030 | Вклады и паи | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5100 | Неоплаченный капитал | | | | А | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5110 | Неоплаченный капитал | | | | А | Контрагенты | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале |
| 5200 | Выкупленные собственные долевые инструменты | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5210 | Выкупленные собственные долевые инструменты | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5300 | Эмиссионный доход | | | | П | | | |
| 5310 | Эмиссионный доход | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5400 | Дополнительно оплаченный капитал | | | | П | | | |
| 5410 | Дополнительно оплаченный капитал по безвозмездным операциям с основной организацией | | | | П | Виды изменений в собственном капитале | | |
| 5420 | Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям | | | | П | Виды изменений в собственном капитале | | |
| 5500 | Резервы | | | | П | Программы и сметы | | |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|---|--|--|----|--------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| 5510 | Резервный капитал установленный учредительными документами | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5520 | Резерв на переоценку основных средств | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | Фиксированные активы |
| 5530 | Резерв на переоценку нематериальных активов | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | Фиксированные активы |
| 5540 | Резерв на переоценку финансовых активов, предназначенных для продажи | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5550 | Резерв под убытки по финансовым активам | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5560 | Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности | + | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5570 | Прочие резервы | | | | П | Программы и сметы | Виды изменений в собственном капитале | |
| 5600 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | П | Программы и сметы | | |
| 5610 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года | | | | П | Программы и сметы | | |
| 5620 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет | | | | П | Программы и сметы | | |
| 5700 | Итоговая прибыль (итоговый убыток) | | | | П | Программы и сметы | | |
| 5710 | Итоговая прибыль (итоговый убыток) | | | | П | Программы и сметы | | |
| 6000 | Доход от реализации продукции и оказания услуг | | | | АП | Подразделения | Виды деятельности | Варианты реализации |
| 6010 | Доход от реализации продукции и оказания услуг | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Варианты реализации |
| 6020 | Возврат проданной продукции | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Варианты реализации |
| 6030 | Скидки с цены и продаж | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Варианты реализации |
| 6100 | Доходы от финансирования | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6110 | Доходы по вознаграждениям | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6120 | Доходы по дивидендам | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6130 | Доходы от финансовой аренды | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6140 | Доходы от операций с инвестициями в недвижимость | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6150 | Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6160 | Прочие доходы от финансирования | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6200 | Прочие доходы | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | |
| 6210 | Доходы от выбытия активов | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Варианты реализации |
| 6220 | Доходы от безвозмездно полученных активов | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6230 | Доходы от государственных субсидий | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6240 | Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6250 | Доходы от курсовой разницы | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6260 | Доходы от операционной аренды | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6270 | Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6280 | Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6290 | Прочие доходы | | | | П | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 6300 | Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью | | | | П | Программы и сметы | | |

| | | | | | | | | |
|-------------|--|--|--|--|----------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 6310 | Доходы связанные с прекращаемой деятельностью | | | | П | Программы и сметы | | |
| 6400 | Доля прибыли организаций учитываемых по методу долевого участия | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 6410 | Доля прибыли ассоциированных организаций | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 6420 | Доля прибыли совместных организаций | | | | П | Контрагенты | Программы и сметы | |
| 7000 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | |
| 7010 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7100 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7110 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7200 | Административные расходы | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7210 | Административные расходы | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7211 | Административные расходы (идущие на вычет по КПН) | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7212 | Административные расходы (не идущие на вычет по КПН) | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 7300 | Расходы на финансирование | | | | А | | | |
| 7310 | Расходы по вознаграждениям | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7320 | Расходы на выплату процентов по финансовой аренде | | | | А | Виды затрат | Фиксированные активы | Программы и сметы |
| 7330 | Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов | | | | А | Виды затрат | Ценные бумаги | Программы и сметы |
| 7340 | Прочие расходы на финансирование | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | |
| 7400 | Прочие расходы | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7410 | Расходы по выбытию активов | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7420 | Расходы от обесценения нефинансовых активов | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7430 | Расходы по курсовой разнице | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7440 | Расходы по обесценению дебиторской задолженности | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7450 | Расходы по операционной аренде | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7460 | Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7470 | Расходы от обесценения финансовых инструментов | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7480 | Прочие расходы | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Программы и сметы |
| 7500 | Расходы связанные с прекращаемой деятельностью | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | |
| 7510 | Расходы связанные с прекращаемой деятельностью | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | |
| 7600 | Доля в убытке организаций учитываемых методом долевого участия | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | Контрагенты |
| 7610 | Доля в убытке ассоциированных организаций | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | Контрагенты |
| 7620 | Доля в убытке совместных организаций | | | | А | Виды затрат | Программы и сметы | Контрагенты |
| 7700 | Расходы по корпоративному подоходному налогу | | | | А | | | |
| 7710 | Расходы по корпоративному подоходному налогу | | | | А | Программы и сметы | | |
| 8100 | Основное производство | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8110 | Основное производство | | | | А | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |

| | | | | | | | | |
|-------------|---|--|--|--|----------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 8111 | Основное производство | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8112 | Материалы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8113 | Оплата труда производственных рабочих | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8114 | Отчисления от оплаты труда | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8115 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8200 | Полуфабрикаты собственного производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8210 | Полуфабрикаты собственного производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8211 | Полуфабрикаты собственного производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8212 | Материалы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8213 | Оплата труда производственных рабочих | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8214 | Отчисления от оплаты труда | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8215 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8300 | Вспомогательные производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8310 | Вспомогательные производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8311 | Вспомогательные производства | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8312 | Материалы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8313 | Оплата труда работников | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8314 | Отчисления от оплаты труда | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8315 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8316 | Износ ОС | | | | A | Подразделения | Виды деятельности | Виды затрат |
| 8400 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8410 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8411 | Накладные расходы | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8412 | Материалы | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8413 | Оплата труда работников | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8414 | Отчисления от оплаты труда | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8415 | Ремонт основных средств | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8416 | Износ основных средств и амортизация нематериальных активов | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8417 | Коммунальные услуги | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8418 | Арендная плата | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |
| 8419 | Прочие | | | | A | Подразделения | Виды затрат | Программы и сметы |