

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор

Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 года

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в соответствии с МСФО**

ПАО "Союз аудиторов Казахстана"

2019г.

## Содержание

	стр.
<b>Общие положения</b>	<b>3</b>
<b>Организационные аспекты учетной политики</b>	<b>5</b>
1. Организационная структура и юридический статус компании	5
2. Организация работы бухгалтерской службы	7
3. Организация бухгалтерского учета	8
4. Организация системы внутреннего контроля	9
5. Бухгалтерская документация	10
6. Инвентаризация	15
<b>Методологические аспекты учетной политики</b>	<b>17</b>
1. Финансовая отчетность	17
2. Денежные средства и их эквиваленты	25
3. Дебиторская задолженность	37
3.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	38
3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами	39
4. Товарно-материальные запасы	44
5. Прочие активы	48
6. Основные средства	50
7. Кредиторская задолженность	57
7.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	58
7.2. Учет аренды	60
7.3. Учет вознаграждения работникам	61
7.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы	64
7.5. Налог на прибыль	66
8. Учет собственного капитала	68
9. Доходы	71
10. Расходы	73
11. Изменения в учетной политике	77
<b>Заключение</b>	<b>79</b>
<b>Приложение №1 Рабочий план счетов</b>	<b>80</b>
<b>Приложение №2 График документооборота</b>	<b>84</b>
<b>Приложение №3 Принципы дисконтирования</b>	<b>85</b>

ПАО

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Основная нормативная база:

- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» по состоянию на 28.12.2016г.;
- Международные стандарты финансовой отчетности;
- Приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 29 октября 2002 года N 542 «Об утверждении Концептуальной основы для подготовки и представления финансовой отчетности»;
- Методические рекомендации к Международным стандартам финансовой отчетности, рекомендованные Экспертным Советом Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита;
- Приказ Министерства финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета»;
- Методические рекомендации по разработке учетной политики организаций, рекомендованные Экспертным Советом Министерства финансов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно Протоколу от 24 января 2005 года №1;
- Приказ Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241. «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета»;
- Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562. «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- другие нормативные правовые акты Республики Казахстан по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Основное назначение и главная задача принимаемой учетной политики – максимально адекватно отразить деятельность компании, сформировать полную, достоверную и объективную информацию о ней для целей эффективного регулирования этой деятельностью.

Данной учетной политикой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему и внешнему контролю

Учетная политика представляет собой нормативный документ и формируется на длительный срок (более одного отчетного периода).

Право формирования и утверждения учетной политики закреплено за руководством Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

Компания выбирает и применяет учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории выбирается соответствующая учетная политика и применяется последовательно.

Изменения в учетную политику вносятся в следующих случаях:

- (a) если это требуется каким-либо МСФО; или
- (b) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия.

Пользователям финансовой отчетности нужно иметь возможность сравнивать финансовые отчеты компании разных периодов с тем, чтобы определить тенденции изменения его финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств. Таким образом, одна и та же учетная политика применяется в течение каждого

периода и от одного периода к следующему, если только изменение в учетной политике не отвечает одному из вышеперечисленных критериев.

Изменения в учетной политике применяются *ретроспективно*. Для этого компания должна 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.

Учитывая, что в некоторых условиях практически невозможно произвести корректировку сравнительной информации за один и более периодов для достижения сопоставимости с текущим периодом, в случае изменения учетной политики компанией применяется *перспективный способ* отражения изменений, то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения. Пересчет предыдущих финансовых отчетов и пересчет суммарного эффекта от изменения в учетной политике Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». В отчете о прибылях и убытках за текущий период не производится.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- (a) применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место; и
- (b) применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

Первоначальное применение политики переоценки активов согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» является изменением в учетной политике, которое рассматривается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 3.

*Существенность* – характеристика влияния на финансовую отчетность, при которой может измениться решение пользователей, принятое на основе финансовой отчетности.

Если в соответствующих разделах и приложениях настоящей учетной политики не оговорены другие количественные характеристики существенности влияния на отчетность, то существенным следует считать влияние в сумме более 1% от валюты баланса.

В примечаниях к финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- (a) характер изменения в учетной политике;
- (b) причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;
- (c) сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
  - (i) для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности;
  - (d) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
  - (e) если ретроспективное применение практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, то обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении компании, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствие МСФО во всех аспектах, кроме случаев, когда соответствие противоречит качественным характеристикам финансовой информации, таким как

достоверность, существенность и агрегирование между полезностью и затратами, либо законодательством РК.

Настоящая учетная политика отражает стремление руководства Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» к созданию в большей степени постоянно функционирующей системы бухгалтерского учета и отчетности, в которой заложен механизм постоянного совершенствования и саморазвития, нежели системы, функционирующей только в конце отчетного периода. Поэтому процесс составления и формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО в Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» проходит в двух последовательных этапах:

- 1-й этап – признание и оценка элементов финансовой отчетности;
- 2-й этап – составление финансовой отчетности.

В соответствии с принципом, что выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее представлению, положения организационно-технического характера, которые исполнить с начала отчетного периода невозможно, вводятся со дня ознакомления с учетной политикой исполнителей.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» подготавливает свою финансовую отчетность в соответствии с *Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО)*.

Положения МСФО имеют преваляющую силу в определении принципов, основ, правил и процедур ведения бухгалтерского учета. При изменении законодательства или существенных условий работы компании отдельные положения учетной политики подлежат немедленной корректировке и доведению до сведения пользователей.

Финансовая отчетность и настоящая учетная политика представляется следующим пользователям в установленном объеме и в установленные сроки:

- собственникам;
- инвесторам (кредиторам);
- государственным органам.

## ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1. Организационная структура и юридический статус

**1.1.** Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» (в дальнейшем «Товарищество») является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на территории республики Казахстан в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и Уставом Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**1.2.** Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», зарегистрировано Управлением юстиции Ауэзовского района Департамента юстиции города Алматы 24 июля 2013 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 0000000000. Дата первичной государственной регистрации 00.00.2000г.

**1.3.** Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость (НДС) выдано НУ по Жетысуйскому району, серия 60000 № 0000000 от 20 ноября 2009 года и подтверждает регистрацию в качестве плательщика НДС с 1 января 2002 года.

**1.4.** Юридический адрес Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»: Республика Казахстан, г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон Жетысу 3, дом 25, оф. 32, Блок В.

**1.5.** Участником Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» является:

- Иванов Иван Иванович, гражданин Республики Казахстан, 00.00.1900 года рождения, удостоверение №0000000000 выдано МЮ РК 25.06.2010г., проживающая по адресу: г. Алматы, \_\_\_\_\_.

**1.6.** Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом на основании Закона «О товариществах с дополнительной и ограниченной ответственностью». Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» осуществляет следующие виды деятельности:

- сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
- восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- внутренний аудит;
- консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;
- составление статистической отчетности организаций;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;
- консультирование по вопросам бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- разработка методических пособий по ведению бухгалтерского учета;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

**1.7.** Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законодательными актами, Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» может заниматься на основании лицензии.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» имеет Государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью № 0000000, выдана Министерством финансов РК 00 апреля 2010 года.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием, угловой штамп и бланки.

Высшим органом управления Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» является его единственный Участник. Исполнительным органом Товарищества является директор, который подотчетен единственному Участнику и организует выполнение его решений. Контроль за деятельностью исполнительного органа Товарищества осуществляет Ревизионная комиссия, которая назначается Участником.

**1.8.** Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет директор Товарищества бухгалтер.

**1.9.** Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, является главный бухгалтер. Руководство Товарищества делегирует бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в том числе по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

## **2. Организация работы бухгалтерской службы**

**2.1.** Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером.

**2.2.** Задачей бухгалтера является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования собственниками, инвесторами, поставщиками, покупателями, законодателями, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета, устанавливающими принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

**2.3.** Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении операций и событий несет директор Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**2.4.** При ведении бухгалтерского учета должно быть обеспечено:

- неизменность принятой учетной политики отражения операций и событий и оценки активов и обязательств в течении отчетного периода;
- полноту отражения в учете всех операций и событий, осуществленных в периоде, и результатов инвентаризации активов и обязательств;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

Бухгалтер находится в непосредственном подчинении директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**2.5.** При смене бухгалтера производится прием и сдача дел вновь назначенному бухгалтеру.

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

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

В процессе передачи дел проверяются состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководством компании. Акт составляется в двух экземплярах.

Один остается в бухгалтерии, другой — у передающей дела стороны.

В процессе сдачи дел проверяется состояние бухгалтерского учета, достоверность отчетных данных, составляется в двух экземплярах акт приема-передачи, подписываемый принимающей и сдающей сторонами, утверждаемый руководителем организации. Один экземпляр акта остается в бухгалтерской службе, другой – у передающей дела стороны.

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

При автоматизированном ведении бухгалтерского учета совершение операций в прошлом периоде, а также удаление операций после закрытия периода возможно только с разрешения бухгалтера.

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

При проведении исправительных записей раскрываются содержание операции и причины исправления. Исправительные и иные учетные записи оформляются бухгалтерской справкой, подписанной директором ТОО бухгалтером с приложением подтверждающих документов, и заверяются печатью.

После подписания директором Товарищества годовой финансовой отчетности электронная база данных подлежит хранению на отдельных электронных носителях.

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

Требования бухгалтера по документальному оформлению операций и событий, своевременному представлению в бухгалтерскую службу первичных учетных документов обязательны для всех работников.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи директора и бухгалтера считаются недействительными и не принимаются к исполнению, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

### 3. Организация бухгалтерского учета

**3.1.** Бухгалтерский учет представляет систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях компании, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также настоящей учетной политикой Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**3.2.** Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием Рабочего плана счетов (*Приложение №1*), разработанного на основе Приказа Министерства финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета» с учетом особенностей уставной деятельности. В случае возникновения операций, не предусмотренных рабочим планом счетов и соответствующими схемами типовой корреспонденции счетов, Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» дополняет их, оформляя дополнительными приложениями.

**3.3.** Бухгалтерские записи производятся с использованием компьютеризированной системы учета «1С – Бухгалтерия».

**3.4. Основными задачами бухгалтерского учета являются:**

- формирование полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования инвесторами, учредителями, поставщиками, покупателями, заимодавцами, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности для контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;
- контроль наличия и движения имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

При ведении бухгалтерского учета должны быть обеспечены:

- неизменность принятой учетной политики отражения операций и событий и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;
- полноту отражения в учете за отчетный период всех операций и событий, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации активов и обязательств;
- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.



**3.5.** Общая система учета Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» подразделяется на следующие виды:

- финансовый учет, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на которых формируются доходы и расходы от деятельности компании;
- статистический учет;
- налоговый учет;
- управленческий учет.

**3.6.** Финансовый учет открыт для внешних пользователей и контролируется государственными органами в пределах компетенции и независимыми аудиторами по инициативе собственников.

**3.7.** Статистический учет базируется на данных бухгалтерского учета.

**3.8.** Налоговый учет формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с Налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета.

**3.9.** Управленческий учет формируется на основе данных финансового и налогового учета для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия управленческих решений.

#### **4. Организация системы внутреннего контроля.**

**4.1.** Система внутреннего контроля Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» включает в себя политику и процедуры (средства внутреннего контроля), принятые руководством для выполнения собственных целей, предусматривающие, насколько это практически выполнимо, упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике компании, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, аккуратность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку достоверной финансовой информации.

Организацию внутреннего контроля обеспечивает руководство компании.

**4.2.** Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры по следующим направлениям:

- контроль санкционирования – для обеспечения эффективности системы контроля, каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена (санкционирована);
- контроль законности – каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству;
- контроль полномочий;
- контроль обработки данных – контроль за документированием и системными записями.

**4.3.** Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» определяет список должностей, связанных с получением, перевозкой хранением, отпуском и использованием ценностей. Назначение работника на указанную должность возможно только после заключения договора о полной материальной ответственности.

Ценности включают, но не ограничиваются:

- сырье и материалы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- эквиваленты денежных средств;
- средства платежа;
- бланки строгой отчетности;
- денежные средства.

**4.4.** Руководство проводит проверку добросовестности исполнения работниками обязанностей, соблюдение контрольных моментов и процедур. В этой связи следует учесть, что система внутреннего контроля Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» направлена не только на пересечение несанкционированного оттока средств или непроизводственных потерь, но и на обеспечение достоверности финансовой отчетности.

**4.5.** Для осуществления процедур внутреннего контроля при ведении учета объектов основных средств в компании создана постоянно действующая комиссия по учету основных средств.

Для этого определен состав и порядок работы комиссии, осуществляющей осмотр и приемку объектов, с указанием:

- наименования должностных лиц;
- их обязанностей;
- порядка оформления соответствующей документации.

**4.6.** Для проверки эффективности системы внутреннего контроля в Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» может проводиться внутренняя ревизия или обследование. Внутренняя ревизия или обследование может проводиться либо собственными силами, либо с привлечением специалистов в области бухгалтерского и налогового учета.

**4.7.** По инициативе собственника или руководства компании может проводиться внешний аудит для проверки в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

## **5. Бухгалтерская документация**

**5.1.** Основание для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии, подготовленные в соответствии с организационно-распорядительными документами, разработанными руководством на основании законодательных и нормативных актов Республики Казахстан (положения, приказы, указания, инструкции и т.п.). Приказами утверждается перечень лиц, имеющих право подписи на организационно-распорядительных и финансово-расчетных документах. Приказы обновляются при смене должностного лица.

**5.2.** Товарищество использует формы стандартных регистров бухгалтерского учета, разработанных приказом Министерством финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 215 «Об утверждении регистров бухгалтерского учета» и составленным самостоятельно в формате, предусмотренном программным обеспечением.

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

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

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

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

**5.3.** Товарищество использует Типовые формы первичных документов, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562. «Об утверждении форм первичных учетных документов» и формы, предусмотренные в программном обеспечении.

5.4. Первичные документы, как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых не утверждены уполномоченным органом, разрабатываются Товариществом с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» самостоятельно, и содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления;
- полное наименование компании, РНН, ИИН;
- содержание операции или события;
- единицу измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события), и правильность его (ее) оформления.

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

5.6. Первичные документы составляются в момент совершения операции.

5.7. Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и написания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

Внесение исправлений в кассовые или банковские первичные документы не допускается. В остальные первичные документы исправления вносятся по согласованию с участниками операций, что подтверждается подписями этих лиц, с указанием даты внесения исправлений.

5.8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя.

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

5.10. Последовательность движения документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив), перечень исполнителей, сроков поступления документов в бухгалтерию, завершение всех работ за отчетный период, составления финансовой отчетности представляют собой *документооборот Приложение №2*.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также 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. График документооборота утверждается директором Товарищества.

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

5.12. Для оформления права лица выступать от имени компании при получении активов применяется **доверенность**. Доверенности выдаются лицам, с которыми заключен договор материальной ответственности. Доверенность подписывается руководством компании и заверяется печатью.

**Журнал учета выданных доверенностей** применяется для регистрации выданных доверенностей, отметки их получения и исполнения поручения и хранится у лица, ответственного за выдачу и регистрацию доверенностей. Все страницы нумеруются, прошиваются и скрепляются печатью.

Для оформления поступивших активов, имеющих количественное и качественное расхождение с данными сопроводительных документов поставщика, применяется **акт о приемке**, который составляется в двух экземплярах с участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной стороны.

Для учета активов, подлежащих списанию, применяется **акт списания**, который составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр акта направляется в бухгалтерию, второй остается в подразделении компании.

Для оформления приемки-передачи активов из ремонта, реконструкции (модернизации) применяется **акт приемки-передачи**. Акт, подписанный материально ответственным работником заказчика, на прием активов, и представителем исполнителя, производившим ремонт, реконструкцию (модернизацию), составляется в двух экземплярах. Акт подписывается главным бухгалтером и утверждается руководством заказчика.

Для учета реализации запасов применяется **накладная на отпуск**.

Для оформления оприходования запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств, пригодных для использования при производстве работ, применяется **акт об их оприходовании**, который составляется в трех экземплярах. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий у подрядчика. Заказчик в свою очередь первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику.

Для оформления передачи, продажи основных средств применяется **акт приемки-передачи**. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается обеими сторонами на каждый отдельный объект или компонент объекта. Оформленный акт с приложенной технической документацией передается в бухгалтерскую службу, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководством субъекта.

Для учета основных средств применяются **инвентарные карточки**, которые заполняются в одном экземпляре на основании документов на приход объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитальный ремонт и списание и содержат основные качественные и количественные показатели объекта основных средств, а также относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления.

Инвентарные номера присваиваются объектам основных средств по мере их поступления по порядково-серийной системе.

Для учета арендованных объектов основных средств применяется **карточка учета арендованных** (долгосрочно-арендованных) основных средств.

При обнаружении дефектов в процессе инвентаризации, монтажа или испытания активов применяется **акт о выявленных дефектах**.

**5.13.** Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» обеспечивает оперативное, временное и постоянное хранение документов.

График движения документов устанавливает лицо, ответственное за формирование и полноту документов, подлежащих специальному учету и хранению.

**График хранения документов:**

№	Наименование документа	Сроки хранения
1	2	3
1	Бухгалтерские балансы и отчеты, отчеты о производстве и реализации готовой продукции, движении денежных средств, пояснительные записки и приложения к ним: годовые	Постоянно
	квартальные	5 лет
2	Синтетические, аналитические, материальные счета бухгалтерского учета	5 лет
3	Отчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет; декларации и налоговые регистры и расчеты к ним: годовые	Постоянно
	квартальные	5 лет
4	Документы (акты сверок, справки) об уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет	5 лет После погашения задолженности
5	Документы (акты, сведения, переписка) о взаимных расчетах и перерасчетах между компаниями	5 лет
6	Бухгалтерские учетные регистры. Оборотные ведомости	5 лет
7	Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей	При условии завершения документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности.
8	Расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, мемориальные ордера, табели учета рабочего времени, наряды, списки работников и другие документы по выплате заработной платы, пособий, материальной помощи и иных выплат	В случае возникновения споров, судебных разбирательств – сохраняются до вынесения окончательного решения
9	Приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги	
10	Акты приема выполненных работ	5 лет
11	Утвержденные лимиты фондов заработной платы	Постоянно
12	Лицевые счета работников	75 лет
13	Расчетно-платежные, платежные ведомости	5 лет При отсутствии лицевых счетов -75 лет
14	Документы по перечислению заработной платы работников на карт-счета, на вклады в банки	До минования надобности
15	Сведения об учете фондов, лимитов заработной платы и контроле за их распределением, о расчетах по перерасходу и задолженности по заработной плате, об удержаниях из заработной платы, о выплате отпускных и выходных пособий	5 лет

16	Исполнительные листы	До минования надобности (не менее 5 лет)
17	Документы о ведении валютных и конверсионных операций	Постоянно
18	Отчеты о расходовании иностранной валюты на заграникомандировки	5 лет
19	Документы об амортизационных отчислениях	5 лет
20	Инвентарные списки активов	5 лет
21	Акты приема-передачи активов и нематериальных активов	5 лет
22	Документы об инвентаризации основных средств, имущества, зданий и сооружений (протоколы, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости)	5 лет При условии завершения документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности В случае возникновения споров и судебных разбирательств до вынесения окончательного решения
23	Книги, журналы, карточки учета:	
	1) Договоров, контрактов, соглашений	5 лет По истечении срока действия последнего договора, контракта
	2) Активов, нематериальных активов, запасов	5 лет После ликвидации активов и материальных ценностей и запасов, при условии завершения документальной ревизии
	3) Малоценных и быстроизнашивающихся предметов	5 лет При условии завершения документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности
	4) лимитов и расходов, кассовых расходов	
	5) приходных и расходных кассовых документов	
6) специальных средств		

	7)исполнительных листов	В случае возникновения споров и судебных разбирательств до вынесения окончательного решения
	8)депонированной заработной платы	
	9)выданных доверенностей	
	10)движения путевых листов	
24	Договоры о полной материальной ответственности	5 лет после увольнения материально ответственного лица
25	Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства. Для документов, которым установлен срок хранения 75 лет, исчисление срока хранения производится с учетом возраста человека к моменту окончания дела.

**5.14.** Длительное хранение документов компании обеспечивается самостоятельно при наличии собственного специально оборудованного помещения.

**5.15.** Законченные делопроизводством дела после окончания календарного года, в котором они были заведены, для подготовки их к передаче для постоянного хранения, подлежат обязательному оформлению и описанию в соответствии с существующим архивным законодательством Республики Казахстан.

**5.15.** В случае пропажи (кража, порча, уничтожение) или гибели (пожар, затопление, стихийное бедствие и др.) документов, руководителем компании назначается комиссия по расследованию причин их пропажи или гибели и выявлению виновных лиц. По результатам работы комиссии оформляется акт, который утверждается руководителем компании. В акте подробно описывается: место и причины происшедшего, характер внешних повреждений, приводится перечень утраченных (поврежденных) документов, указываются лица, ответственные за сохранность первичных документов. От лиц, ответственных за сохранность первичных документов, комиссия получает письменное пояснение случившегося. Копия акта отправляется учредителю.

**5.16.** Ответственность за правильную организацию и соблюдение установленного порядка оформления и хранения документов возлагается на руководителя компании в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Перед сдачей документов в архив их необходимо соответствующим образом подготовить: однородные первичные документы формируют в дела.

Номенклатура дел представляет собой систематизированный перечень заголовков дел, заводимых в делопроизводстве организации, с указанием сроков их хранения, оформляемый в соответствии с существующим архивным законодательством Республики Казахстан.

Формированием дел называется группировка исполненных документов в дела в соответствии с номенклатурой дел.

## 6. Инвентаризация

*Инвентаризация* – проверка соответствия фактического наличия имущества и обязательств данным бухгалтерского учета.

**6.1.** В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» проводится инвентаризация имущества и обязательств не менее одного раза в год.

**6.2.** Инвентаризации подлежат:

- имущество Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», независимо от его местонахождения;

- имущество, не принадлежащее Товариществу с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);

- все виды активов и обязательств компании.

**6.3.** Инвентаризация в обязательном порядке проводится:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой финансовой отчетности – ежегодно;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищений, порче ценностей;
- при ликвидации (реорганизации) компании;
- в случае форс-мажорных обстоятельств.

**6.4.** Инвентаризация имущества производится по месту нахождения имущества, материально-ответственному лицу.

**6.5.** По характеру проведения инвентаризации могут быть плановыми и внезапными. Внезапные инвентаризации проводятся по распоряжению руководителя независимо от графика проведения плановых инвентаризаций.

**6.6.** Ответственность за проведение инвентаризации несет инвентаризационная комиссия. В состав инвентаризационной комиссии входят: председатель и члены комиссии (работники бухгалтерской и другой службы). Поименный состав комиссии утверждается приказом руководителя Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**6.7.** Условия проведения инвентаризации активов и обязательств, форма представления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете регламентируются действующими нормативными актами. Результаты инвентаризации утверждаются руководителем компании в течение 10 дней после сличения результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

**6.8.** Перед проведением инвентаризации все материально ответственные лица представляют расписки о том, что к началу инвентаризации все имущество, поступившее на ответственное хранение, оприходовано, а выбывшее списано в расход, и все приходные и расходные документы на имущество, находящееся у них в подотчете, сданы в бухгалтерию. Аналогичные расписки принимаются от лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

**6.9.** Обязательным условием проведения инвентаризации является присутствие материально-ответственного лица, в ведении которого находятся ценности, подлежащие инвентаризации.

**6.10.** При инвентаризации нематериальных активов проверяется правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете, наличие документов, подтверждающих права компании на его использование (патенты, лицензионные соглашения, товарные знаки и др.).

**6.11.** При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов учета и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации будут вне места нахождения Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» инвентаризируются до момента временного их выбытия, о чем должно быть оговорено в распоряжении о проведении инвентаризации.

**6.12.** При инвентаризации запасов, в инвентаризационных описях инвентаризируемые запасы отражаются по каждому отдельному наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, группы и количества. Запасы, находящиеся в



эксплуатации инвентаризируются по их месту нахождения и лицам, на ответственном хранении которых они находятся.

**6.13.** Инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками и другими дебиторами и кредиторами заключается:

- в проверке тождественности расчетов,
- в проверке правильности и обоснованности сумм задолженности, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности,
- в выявлении по задолженности работникам сумм своевременно невыплаченной заработной платы, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

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

**6.15.** При инвентаризации расходов будущих периодов комиссия по документам устанавливает и включает в описи сумму, подлежащую отражению на счете.

**6.16.** Инвентаризация кассы проводится с полным полистным пересчетом всех денежных купюр, ценных бумаг, денежных документов, бланков строгой отчетности по видам с указанием в акте названия, номера, серии и номинальной цены. Денежная наличность включается в акт по купюрам и сумме.

**6.17.** Инвентаризация денежных средств, находящихся в банке на текущем счете в тенге, на текущем счете в валюте и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерской службы с данными по выписке банков.

**6.18.** Инвентаризационные описи оформляются как на бумажных, так и на электронных носителях. Записи в инвентаризационных описях производятся без помарок и подчисток.

**6.19.** В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации – расхождения между показателями бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

**6.20.** Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета признаются в следующем порядке:

излишки – доходом и подлежат оприходованию, недостачи – расходом. Комиссия выявляет причины недостач или излишков, выводы, предложения и решения оформляются протоколом, утвержденным руководителем Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». Результаты инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерском учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

**6.21.** Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

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

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 1. Финансовая отчетность

Основа:

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

#### 1.1. Общие положения

1.1.1. Составление финансовой отчетности регламентируется МСФО.

1.1.2. Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании для принятия ими экономических решений.

1.1.3. Финансовая отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Пояснительную записку.

1.1.4 Финансовая отчетность представляется один раз в год. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

1.1.5. По всем показателям финансовой отчетности приводятся сопоставимые данные за предшествующий отчетный период.

1.1.6. Финансовая отчетность представляется с использованием фактической, справедливой и дисконтированной стоимости.

1.1.7. Финансовая отчетность составляется в национальной валюте, единица измерения – тысячи тенге.

1.1.8. Финансовую отчетность подписывает руководитель и бухгалтер Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», которые несут ответственность за своевременность ее представления.

1.1.9. Финансовая отчетность представляется:

- собственникам в соответствии с учредительными документами;
- органам государственной статистики РК по месту регистрации в органах статистики РК;
- органам государственного контроля и надзора РК в соответствии с их компетенцией.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» организует систему финансовой отчетности таким образом, чтобы обеспечить следующие *основные принципы представления финансовой отчетности*:

#### ***Непрерывность деятельности***

Допущение о непрерывности деятельности: при составлении отчетности предполагается, что Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

#### ***Принцип начисления***

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» составляет свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

Принцип начисления предполагает, что все операции и события Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» признаются тогда, когда они произошли, и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы компании признаются в отчете о прибылях и убытках на основе сопоставления между понесенными затратами и заработанными доходами;

#### ***Существенность и агрегирование***

Компания представляет каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно. Компания представляет статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными. Если какая-либо статья сама по себе не является существенной, она

объединяется с другими статьями либо непосредственно в формах финансовой отчетности, либо в примечаниях.

#### **Взаимозачет**

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» не должно зачитывать активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

Компания отражает как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы по отдельности. Свернутое представление статей в отчетах о совокупной прибыли или о финансовом положении, или в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется), за исключением случаев, когда такое представление отражает содержание операции или другого события, снижает способность пользователей как понимать совершенные операции, а также другие возникшие события и условия, так и оценивать будущие потоки денежных средств предприятия. Измерение активов на нетто-основе за вычетом оценочных резервов, например, резервов на устаревание запасов или резервов по сомнительным долгам, не считается свернутым представлением.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляет прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, на нетто-основе, к ним относятся: положительные и отрицательные курсовые разницы или прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли. Если такие прибыли и убытки являются существенными, то они отражаются развернуто.

#### **Последовательность в представлении**

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» составляет неизменными представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду, за исключением следующих случаев:

- (a) в результате значительного изменения в характере деятельности предприятия или анализа его финансовой отчетности становится очевидным, что иное представление информации или иная классификация были бы более приемлемыми с учетом критериев выбора и применения учетной политики, установленных в МСФО (IAS) 8; или
- (b) какой-либо МСФО требует изменения в представлении информации.

#### **Сравнительная информация**

За исключением случаев, когда МСФО допускает или требует иное, по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, компания раскрывает сравнительную информацию за предыдущий период. Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» включает сравнительную информацию также и в описательную часть, если она уместна с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывая сравнительную информацию, представляет два отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний. Если компания применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности, тогда представляется, три отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний.

Финансовая отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» обеспечивает пользователей следующими *основными качественными характеристиками*

#### **Понятность**

Финансовая отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляет информацию, которая понятна для пользователей, которые обладают определенным уровнем знаний.

### **Уместность**

Информация, предоставленная в финансовой отчетности, уместна, если она влияет на экономические решения пользователей. На уместность информации влияет ее содержание и существенность

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения.

### **Надежность**

Информация является надежной, когда она свободна от существенных ошибок и пристрастности и когда пользователи могут положиться на нее, как на представляющую правдиво то, что она либо имеет целью представлять либо от нее обоснованно ожидается, что она будет представлять.

### **Правдивое представление**

Информация является достоверной, если она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

### **Приоритет содержания над формой**

Информация представляет все операции Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» и другие события в соответствии со своим содержанием и экономической сущностью, а не только в соответствии с их юридической формой, так как содержание операции или других событий не всегда согласуется с тем, что следует из их юридической или установленной формы.

### **Нейтральность**

Для того, чтобы быть надежной, содержащаяся в финансовой отчетности информация должна быть нейтральной, то есть непредвзятой. Финансовая отчетность не является нейтральной, если благодаря подбору и представлению информации она оказывает влияние на принятие решений или формирование суждений пользователями такой отчетности с тем, чтобы добиться заранее запланированного результата или вывода.

### **Осмотрительность**

Осмотрительность – это проявление осторожности в процессе формирования оценок так, чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены.

### **Полнота**

Информация в финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» является полной если она представляет и раскрывает существенные моменты хозяйственной деятельности.

### **Сопоставимость**

Финансовая отчетность предоставляется как минимум за два периода для сопоставимости.

При составлении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» соблюдаются следующие *ограничения*:

### **Своевременность**

Полная финансовая отчетность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляется в сроки, установленные корпоративным регламентом.

### **Баланс между выгодами и затратами**

Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее представлению

#### **1.1.10. Согласование и утверждение профессиональных суждений.**

При отсутствии конкретного положения МСФО интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям, руководство использует *свои* суждения для составления и

представления финансовой отчетности, которые обеспечивают наиболее полезную информацию для пользователей финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

*Процедура согласования и утверждения бухгалтерских суждений*

Бухгалтерские суждения вырабатываются при совершении сделок, ранее не встречавшихся в практике Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» и бухгалтерский учет которых не предусмотрен МСФО и внутренними документами.

Процесс согласования существенных бухгалтерских суждений.

Этапы:

1. Определение предмета (вопроса, сути) суждения.
2. Сбор, анализ, обработка информации по сути вопроса.
3. Формирование собственного суждения бухгалтерской службой компании (приведение доводов, аргументов, цели).
4. Согласование и утверждение суждения с руководителем компании.

## 1.2. Бухгалтерский баланс

1.2.1. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение компании по состоянию на отчетную дату.

1.2.2. Баланс включает три основных элемента финансовой отчетности:

- *Активы* – это ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых компания ожидает получения будущих экономических выгод.
- *Обязательства* – это существующая обязанность компании, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.
- *Капитал* – это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

1.2.3. При представлении в балансе активов и обязательств компания классифицирует их как краткосрочные и долгосрочные.

1.2.4. Актив классифицируется как *краткосрочный* (оборотный) в случае, если: предполагается продать или использовать его в ходе нормального операционного цикла; или

он приобретен в основном для целей торговли или предназначен для продажи в течение 12 месяцев с отчетной даты;

он существует в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.

все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

1.2.5. Обязательство классифицируется как *краткосрочное*, когда:

предполагается оплатить его в нормальном ходе операционного цикла, компании; или

оно должно быть исполнено в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства классифицируются как *долгосрочные*.

Баланс должен представлять следующие классы (статьи) в элементах финансовой отчетности:

### Активы

#### *Краткосрочные активы*

- Денежные средства и их эквиваленты;
- Краткосрочные финансовые инвестиции;
- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность;
- Запасы;
- Текущие налоговые активы;

- Долгосрочные активы, предназначенные для продажи;
- Прочие краткосрочные активы;

*Долгосрочные активы*

- Долгосрочная дебиторская задолженность;
- Инвестиционная недвижимость;
- Основные средства;
- Нематериальные активы;
- Отложенные налоговые активы;
- Прочие долгосрочные активы.

Обязательства

*Краткосрочные обязательства*

- Краткосрочные финансовые обязательства;
- Обязательства по налогам;
- Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам;
- Краткосрочная кредиторская задолженность;
- Краткосрочные оценочные обязательства;
- Прочие краткосрочные обязательства.

*Долгосрочные обязательства*

- Долгосрочные финансовые обязательства;
- Долгосрочная кредиторская задолженность;
- Долгосрочные оценочные обязательства;
- Отложенные налоговые обязательства;
- Прочие долгосрочные обязательства.

Капитал:

*Уставный капитал;*

*Дополнительный неоплаченный капитал (резерв по переоценке);*

*Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).*

**1.3. Отчет о прибылях и убытках**

1.3.1. Отчет о прибылях и убытках представляет собой отчет, измеряющий результаты деятельности Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

1.3.2. Основными элементами отчета о прибылях и убытках являются:

- *Доходы* – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного со взносами лиц, участвующих в капитале;
- *Расходы* – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределениями лицам, участвующим в капитале.

1.3.3. Все статьи прибылей и убытков признаются в том периоде, в котором включены в доходы и расходы, если иное не требуется стандартом или интерпретацией.

1.3.4. Компания представляет в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к нему анализ расходов, используя классификацию затрат **«по функциям затрат»**.

**Метод функций затрат** классифицирует расходы в соответствии с их функцией.

В соответствии с этим методом Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» должно представить в отчете о прибылях и убытках отдельно информацию по следующим классам элементов финансовой отчетности:

- Доход от реализации товаров/ работ/ услуг;
  - Расходы периода, в том числе:
  - расходы по реализации;

- общие и административные расходы;
- прочие расходы.
- Операционная прибыль (убыток);
- Финансовые доходы и расходы;
- Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу;
- Прибыль (убыток) от обычной деятельности после налогообложения.

#### 1.4. Отчет о движении денежных средств

1.4.1. Отчет о движении денежных средств и, связанные с ним пояснениями, Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляет согласно требованиям МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

1.4.2. Отчет о движении денежных средств выполняется **прямым методом**. Сущность прямого метода состоит в том, что последовательно раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат, связанные с операционной, инвестиционной, финансовой деятельностью предприятия.

1.4.3. Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляет финансовую деятельность на основе раздельного представления основных видов денежных поступлений и выплат, что означает, что в отчетности представляется весь объем денежных потоков, как поступивших в организацию, так и выбывших из нее, даже если эти поступления и выбытия связаны с осуществлением одной и той же операции.

1.4.4. Движение денежных средств, выраженных в иностранной валюте, представляется в отчетах в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». При этом компания использует обменный курс на дату возникновения денежных потоков.

1.4.5. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате курсовой разницы, не являются движением денежных средств и представляются отдельно в целях выверения денежных средств и их эквивалентов в начале и конце периода, а не как денежный поток.

1.4.6. Отчет о движении денег обеспечивает информацию, которая дает пользователям возможность оценить:

- Изменения чистых активов;
- Изменения финансовой структуры (в т.ч. ликвидность и платежеспособность компании);
- Способность компании влиять на объем и время возникновения денежных потоков.

Компания представляет отчет о движении денег в разрезе по видам деятельности, а именно:

*операционной деятельности* - основная деятельность компании по получению дохода;

*инвестиционной деятельности* – приобретение и продажа долгосрочных активов, операции по хеджированию;

*финансовой деятельности* – деятельности, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств путем поступления денег от получения банковских займов, и прочего или выбытия денег в результате погашения банковских займов, выплаты дивидендов и прочего.

Сальдо счета в валюте отражаются в тенге по рыночному курсу на дату составления отчетности.

#### 1.5. Отчет об изменениях в собственном капитале

1.5.1. Отчет об изменениях в капитале предоставляет пользователю финансовой отчетности подробную информацию обо всех существенных изменениях в финансовом положении компании (таких как прибыли и убытки), также других элементах, включая прибыль или убыток от переоценки основных средств, которые не отражаются в отчете о прибылях и убытках.

1.5.2. Отчет об изменениях в собственном капитале Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представляет в формате таблицы, в которой производится сверка между начальным и конечным сальдо каждой статьи собственного капитала, включая:

- прибыль и убыток за период;
- каждую статью дохода и расхода, прибыли и убытка за период, которая, согласно требованиям других стандартов, признается непосредственно в собственном капитале;
- итог доходов и расходов за период с указанием сумм, относимых на долю организации-учредителя;
- для каждой статьи капитала эффект изменения в учетной политике и корректировку ошибок в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

Компания представляет в отчете об изменениях в капитале или в примечаниях:

- операции собственников с капиталом и выплаты собственникам;
- сальдо накопленной прибыли или убытка на начало периода и на дату баланса и изменения за период;
- сверку между балансовой стоимостью каждого класса собственного капитала и каждого резерва на начало и конец периода, раскрывая отдельно каждое изменение.

## 1.6. Пояснения и примечания к финансовой отчетности

1.6.1. Основные задачи пояснений и примечаний к финансовой отчетности:

- раскрыть существенную информацию, содержащуюся в статьях финансовой отчетности;
- обеспечить информационную разгрузку форм финансовой отчетности.

1.6.2. В примечаниях к финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает следующую информацию:

- юридический адрес, организационно-правовую форму организации, место нахождения;
- описание характера операций и основных видов деятельности организации;
- применяемую базу измерения;
- информацию об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политике;
- расшифровку и анализ статей, представленных в формах финансовой отчетности в последовательности, в которой отражены данные статьи;
- раскрытия, которые требуются по МСФО, но не представлены в финансовой отчетности;
- дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления.

1.6.3. По отчету о доходах и расходах, исходя из принципа существенности, раскрываются:

Наиболее значительные статьи доходов и расходов от обычной деятельности;

- сущность и суммы каждой чрезвычайной ситуации; сущность и объем изменений в методах оценки (запасов, основных средств и т.п.);



- сущность корректировок ошибок за предыдущие периоды, оказавших влияние на финансовую отчетность отчетного периода;
- сущность поправок в учетной политике;
- списание стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, а долгосрочных активов – до рыночной стоимости, а также восстановления этих списаний;
- выбытие объектов основных средств;
- выбытие долгосрочных инвестиций;
- прекращенная деятельность;
- урегулирование судебных споров;
- прочие восстановления резервов.

1.6.4. В примечаниях к отчету о движении денежных средств раскрывается следующая информация:

- инвестиционные и финансовые операции, не требующие привлечения денег (приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования на условиях долгосрочной финансовой аренды);
- проведение бартерных операций;
- наличие денежных средств и их эквивалентов, не доступных в данный момент для использования или свободного перемещения.

## 2. Денежные средства и их эквиваленты

Основа:

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные деньги, средства на счетах в банке (на расчетном и валютном счетах, на депозитном счете до востребования), а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более 90 дней.

Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

### *Классификация денежных средств и их эквивалентов*

- *Денежные средства в кассе в национальной валюте* - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе Товарищества в тенге.
- *Денежные средства на расчетных счетах в тенге* - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах Товарищества.
- *Денежные средства на расчетных счетах в валюте* - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на расчетных счетах Товарищества.
- *Прочие денежные средства и эквиваленты* - краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

### *Учет денежных эквивалентов*

В составе прочих средств и их эквивалентов на счете «Прочие средства и эквиваленты» подлежат учету денежные документы и бланки строгой отчетности, переводы в пути и прочие средства.

К переводам в пути относятся денежные средства, внесенные в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет Товарищества, но еще не зачисленные по назначению.

Также счет «Прочие денежные средства и эквиваленты» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в тенге и иностранных валютах, находящихся на территории Республики Казахстан и за ее пределами, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются краткосрочные вложения (со сроком погашения до 3-х месяцев), а также средства, размещенные на депозитных счетах, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости.

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (т.е. договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

#### **Учет денежных средств в валюте**

При отражении расчетов в валюте для каждой валюты обеспечивается отдельный учет (на уровне субсчета или с использованием аналитического счета).

Операции в иностранной валюте отражаются в учете по рыночному курсу на дату совершения операции.

Остатки по денежным счетам в иностранной валюте переоцениваются по рыночному курсу на дату составления отчетности.

Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, признается в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения. Данная курсовая разница подлежит отражению на соответствующих счетах.

#### **Организация учета кассовых операций**

Операции, связанные с получением и расходованием наличных денежных средств непосредственно из кассы Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» являются кассовыми операциями. В Товариществе с ограниченной ответственностью ««СУБЪЕКТ»» определен следующий порядок учета кассовых операций:

При приеме банкнот в платежи кассир руководствуется признаками и порядком определения платежности денежных знаков, установленными Национальным банком Республики Казахстан.

Операции по движению денежных средств оформляются унифицированными формами первичных документов.

**Прием наличных денег** производится по приходному кассовому ордеру (форма КО-1). При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями бухгалтера и кассира, заверенная печатью Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

**Выдача наличных денег** из кассы производится по расходному кассовому ордеру (форма КО-2) или другим надлежаще оформленным документам, с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного ордера. Документы на выдачу наличных денег должны быть подписаны руководителем компании, бухгалтером и кассиром.

Все приходные и расходные ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных ордеров, который открывается отдельно на приходные и расходные кассовые документы.

При выдаче денег по расходному ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт или удостоверение личности гражданина), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан, и изымает расписку получателя. Если заменяющий расходный ордер документ составлен на выдачу наличных денежных средств

нескольким лицам, то получатели также предъявляют документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов.

Расписка в получении наличных денег может быть сделана только собственноручно пастой шариковых ручек с указанием полученной суммы прописью. При получении наличных денег по ведомости сумма прописью не указывается. Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

Выдача наличных денег лицам, не состоящим в списочном составе Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», производится по расходным ордерам, выписываемым отдельно на каждое лицо, или по отдельной ведомости на основании заключенных договоров.

Выдачу наличных денег кассир производит только лицу, указанному в расходном ордере. Если выдача денег производится по доверенности, оформленной в установленном порядке, в тексте ордера после фамилии, имени и отчества получателя денег бухгалтерской службой указываются фамилия, имя и отчество лица, которому доверено получение денег. Если выдача денег производится по ведомости, перед распиской в получении денег кассир делает запись: «По доверенности». В графе «Примечание» указывается номер и дата предъявленных документов. Доверенность остается у кассира и прикрепляется к расходному ордеру или ведомости.

При выдаче лицу, не имеющему возможности по болезни или по другим причинам расписаться лично, по его просьбе согласно доверенности, оформленной в установленном порядке, за него может расписаться другое лицо, за исключением работников бухгалтерской службы или кассира. На расходном ордере указываются наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность фактического получателя наличных денежных средств, и лица, за него расписавшегося.

Оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, премий производится кассиром по платежным ведомостям (форма Т-2) без составления расходного ордера на каждого получателя.

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

На титульном (заглавном) листе платежной ведомости делается разрешительная надпись о выдаче наличных денег, за подписью директора Товарищества или лица, его заменяющего и бухгалтера, с указанием сроков выдачи наличных денег и суммы прописью.

В аналогичном порядке могут оформляться и разовые выдачи наличных денег на заработную плату (при уходе в отпуск, по болезни и другим причинам), а также выдача депонированных сумм и наличных денег в подотчет на расходы, связанные со служебными командировками, нескольким лицам.

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

По истечении установленных сроков выплаты заработной платы, премий, пособий по временной нетрудоспособности кассир должен:

- в платежной ведомости против фамилий лиц, которым не произведены выплаты, поставить штамп или сделать отметку от руки «Депонировано»;

- составить реестр депонированных сумм;

- в конце ведомости сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, премии, пособий по временной нетрудоспособности, подлежащих депонированию, сверить эти суммы с общим итогом по платежной ведомости и скрепить своей подписью;

- записать в кассовую книгу, фактически выплаченную сумму и поставить на ведомости штамп: «Расходный кассовый ордер № \_\_\_\_». Бухгалтер производит проверку отметок, сделанных кассиром в платежных ведомостях, и подсчет выданных и депонированных по ним сумм.

В расходных ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Расходные ордера не выдаются на руки лицам, получающим наличные деньги.

При получении приходных и расходных ордеров кассир проверяет:

наличие и подлинность на документах подписи бухгалтера, а на расходном ордере или заменяющем его документе - разрешительной подписи руководителя компании или лица, его заменяющего;

- ✓ правильность оформления документов;
- ✓ наличие перечисленных в документах приложений.

Приходные и расходные ордера вместе с приложениями подлежат обязательному гашению штампом или подписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием числа, месяца, года.

Расходные ордера, оформленные на платежных ведомостях на выплату заработной платы, регистрируются после ее выдачи.

На основании данных приходных и расходных кассовых ордеров кассир заполняет **кассовую книгу**. Для осуществления расчетов наличными деньгами в Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» ведется одна кассовая книга, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью компании. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» и бухгалтера.

Кассовые операции в Товариществе ведутся автоматизированным способом. Кассовая книга, распечатывается **ежемесячно** на бумажный носитель. Брошюруется в хронологическом порядке.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи наличных денег по каждому ордеру или заменяющему его документу. Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток наличных денег в кассе и формирует отчет кассира с приложением приходных и расходных кассовых документов под расписку в кассовой книге. Одновременно кассир сверяет остаток наличных денег в кассе с фактическим наличием денег.

Выдача наличных денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном ордере или в другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира. Наличные деньги, не оправданные приходными ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход компании.

Контроль за правильным и своевременным ведением кассовой книги возлагается на бухгалтера.

В Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в соответствии с положениями Налогового законодательства, денежные расчеты, осуществляемые при торговых операциях, работах, услугах посредством наличных денег, производятся с обязательным применением контрольно-кассового аппарата (далее ККА). На контрольно-кассовый аппарат заводится книга кассира – операциониста по установленной форме, которая должна быть пронумерована, прошнурована, скреплена подписями работников органов налоговых служб, директора компании, бухгалтера и печатью Товарищества. В книге кассира – операциониста отражаются показания суммирующих денежных и контрольных счетчиков на начало и конец рабочего дня. Разница между показаниями на начало и конец дня является дневной выручкой.

Назначение на работу кассира оформляется приказом директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». С кассиром заключается договор о его полной материальной ответственности.

#### *Учет операций по счетам в банках*

Компания может открывать банковские счета и, соответственно, проводить денежные расчеты с контрагентами в безналичной форме.

Организация безналичных расчетов осуществляется в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с п.12 Правил использования платежных документов и осуществления безналичных платежей и переводов денег на территории Республики Казахстан, компанией осуществляются платежи по сделке, сумма которой превышает 1 000 МРП, только в безналичном порядке.

К формам безналичных расчетов относятся:

- платежные поручения;
- чеки;
- векселя;
- аккредитивы;
- платежные карточки;
- инкассо;
- иные способы, установленные законодательством Республики Казахстан.

В зависимости от вида операций, проводимых по банковским счетам, компании могут быть открыты следующие счета:

*Текущий* – по которому выполняются операции, связанные с:

- обеспечением наличия и использованием банком денег компании;
- принятием (зачислением) денег в пользу компании;
- выполнением распоряжения компании о переводе денег в пользу третьих лиц в порядке, предусмотренным договором банковского счета;
- исполнением распоряжения третьих лиц об изъятии денег компании по основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан и (или) договором;
- осуществлением приема от компаний и выдачи ему наличных денег в порядке, установленным договором банковского счета;
- выплатой вознаграждения в размере и порядке, определяемым договором банковского счета;
- представлением по требованию компании информации о сумме денег клиента в банке и произведенных операциях в порядке, предусмотренном договором банковского счета;
- осуществлением иного банковского обслуживания компании, предусмотренного законодательством Республики Казахстан.

Для **принятия и зачисления наличных денежных средств** на текущий банковский счет Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» оформляет и представляет в банк **объявление на взнос наличными**, которое означает приказ компании принять на его расчетный счет наличные деньги. Используется этот документ при сдаче выручки на расчетный счет, оплате банковских услуг наличными деньгами, при взносе уставного капитала в соответствии с учредительными документами, при внесении депонентских сумм и других операциях. Объявление заполняется в одном экземпляре с указанием источника вноса наличных денежных средств. Оно состоит из трех частей: верхняя – остается в банке, средняя (квитанция) – с отметками о принятии денег передается кассиру, нижняя (ордер) – возвращается компании вместе с банковской выпиской, но только после проведения банком соответствующей операции по зачислению денег на текущий счет компании.

**Снятие наличных денежных средств по чеку** с текущего банковского счета в кассу Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» оформляется денежным чеком, в котором указываются цели данной операции. Денежный чек подписывается руководителем и бухгалтером, его реквизиты полностью повторяются в корешке, который

остаются для подтверждения записей по кассовым операциям в учетных регистрах. Чеки содержатся в специальной чековой книжке, выдаваемой банком по заявлению владельца счета.

**Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по текущему банковскому счету является выписка банка из лицевого счета Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» с приложением расчетных документов, исполненных банком.** В выписке указываются сумма зачисленных на счет денежных средств, сумма списанных со счета денежных средств и остаток денег на счете на дату выписки.

*Сберегательный счет* – банковский счет, открываемый на основании договора банковского вклада для выполнения операций, связанных с:

- обеспечением наличия и использованием банком денег (вклада), принадлежащих компании;
- осуществлением прием от компании или третьих лиц денег как наличным, так и безналичным способом;
- выплатой вознаграждения в размере и порядке, определяемым договором банковского вклада;
- возвратом денег компании на условиях, предусмотренных договором банковского вклада и законодательными актами Республики Казахстан, в том числе путем их перевода на другой банковский счет компании.

*Карт-счет* - банковский счет, открываемый на основании договора карт-счета для выполнения операций, связанных с:

- обеспечением наличия денег компании;
- принятием (зачислением) денег в пользу компании;
- осуществлением компанией платежей в пользу третьих лиц с использованием платежной карточки в порядке, предусмотренном договором карт-счета;
- исполнением распоряжения третьих лиц об изъятии денег компании по основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Казахстан и (или) договором карт-счета;
- осуществлением приема от компании наличных денег;
- выдачей компании наличных денег с использованием платежной карточки;
- выплатой вознаграждения в размере и порядке, определяемым договором карт-счета.

#### ***Корреспонденция счетов***

**1000 – Денежные средства**

**1010 – Денежные средства в кассе в тенге**

**1030 – Денежные средства на текущих банковских счетах**

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА В КАССЕ</b>				
<b>Поступление денежных средств в кассу:</b>				
1	с текущих расчетных, сберегательных и прочих счетов в банках	1010	1030,1050 1060	Чек
2	в счет погашения дебиторской			Приходно-кассовый ордер

	задолженности покупателей и заказчиков:			
	- краткосрочной	1010	1210	
	- долгосрочной	1010	2110	
3	В счет погашения краткосрочной дебиторской задолженности:			
	- работников	1010	1250	Авансовый отчет. Приходно-кассовый ордер
	- по аренде	1010	1260	Договор. Приходно-кассовый ордер
	- по вознаграждениям к получению	1010	1270	Договор. Расчет. Приходно-кассовый ордер
	- прочей задолженности	1010	1280	Приходно-кассовый ордер
4	В счет погашения долгосрочной дебиторской задолженности:			
	- работников	1010	2150	Авансовый отчет. Приходно-кассовый ордер
	- по аренде	1010	2160	Договор. Приходно-кассовый ордер
	- прочей задолженности	1010	2180	Договор. Расчет. Приходно-кассовый ордер
5	Зачисление денег в кассу по полученным краткосрочным займам	1010	3010,3020 3050	Счет на оплату
6	По полученным авансам от покупателей и заказчиков			
	- краткосрочных	1010	3510	Договор. Приходно-кассовый ордер
	- долгосрочных	1010	4410	Договор. Приходно-кассовый ордер
7	В счет дохода будущих периодов	1010	3520	Договор. Приходно-кассовый ордер
8	В счет вклада в уставный капитал	1010	5110	Устав, Учредительный договор, приходный кассовый ордер
9	За реализацию продукции/ оказание услуг на стоимость без НДС	1010	6210	Акт выполненных работ./ Накладная, счет-фактура
	на сумму НДС	1010	3130	

Разработано ПАО «Союз аудиторов Казахстана». Учетная политика в соответствии с МСФО  
Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»

10	В счет погашения списанных в предыдущих отчетных периодах сомнительных долгов:			
	на сумму долга	1010	6280	
	на сумму НДС	1010	3130	
11	В возмещение убытков по договору страхования	1010	6280	Договор, акт
12	В виде излишков денег в кассе, выявленных при инвентаризации	1010	6280	Акт инвентаризации, приказ руководителя
<b>Выплаты денег из кассы:</b>				
13	Сдача денег на текущие сберегательные и другие счета	1030,1050, 1060	1010	Объявление на взнос наличными
14	Выдано в подотчет работникам	1250	1010	Приказ руководителя, расходно-кассовый ордер
15	Выданы работникам займы:			Договор, расходно-кассовый ордер
	- краткосрочные	1250	1010	
	- долгосрочные	2150	1010	
16	Выявлена недостача денег в кассе, из них:			Акт инвентаризации, приказ руководителя
	- признана кассиром	1250	1010	
	- не признана кассиром	7470	1010	
17	Оплачена стоимость ТМЗ			РКО, Накладная, счет-фактура
	на стоимость без НДС	1310,1330, 1350	1010	
	на сумму НДС	1420	1010	
18	Выданы авансы поставщикам и подрядчикам			Счет на оплату, РКО
	краткосрочные	1710	1010	
	долгосрочные	2910	1010	
19	Оплата арендных платежей, относящихся к будущим периодам	1720	1010	РКО, Договор
20	Погашены обязательства по займам			Договор, расчет, РКО
	- краткосрочным	3010,3020, 3040	1010	
	- долгосрочным	4010,4020	1010	
21	Выдано в погашение краткосрочной кредиторской задолженности:			Счет на оплату
	- поставщикам и подрядчикам	3310	1010	



	- по арендным платежам	3360	1010	График арендных платежей, договор
	- в текущей части долгосрочной кредиторской задолженности	3370	1010	Расчет, РКО
	- по вознаграждениям к выплате	3380	1010	Договор, расчет
	- прочей краткосрочной кредиторской задолженности	3390	1010	Счет на оплату
22	Выдана заработная плата работникам	3350	1010	Расчетно-платежная ведомость
23	Выдано работникам в погашение перерасхода по авансовым отчетам	3390	1010	Авансовый отчет
	Выдано в погашение долгосрочной кредиторской задолженности			
	- поставщикам и подрядчикам	4110	1010	Счет на оплату, РКО
24	- по арендным платежам	4150	1010	Договор, график арендных платежей, РКО
	- по вознаграждениям к выплате	4160	1010	Договор, расчет, РКО
	- прочей долгосрочной кредиторской задолженности	4170	1010	Счет на оплату, РКО
25	Оплачены судебные и арбитражные издержки	7470	1010	Соответствующий документ, предоставленный судебным органом, РКО
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА ТЕКУЩИХ БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ</b>				
<b>Поступление денежных средств:</b>				
1	Из кассы	1030	1010	Объявление на взнос наличными
2	Числящихся в пути, в т.ч. от реализации валюты	1030	1020	Выписка банка
3	Вложенных на депозитные и сберегательные счета в банках	1030	1050	Выписка банка
4	В счет погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:			Выписка банка
	- краткосрочной	1030	1210	
	- долгосрочной	1030	2110	

Разработано ПАО «Союз аудиторов Казахстана». Учетная политика в соответствии с МСФО  
Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»

5	В счет погашения краткосрочной дебиторской задолженности:			
	- по аренде	1030	1260	Договор, выписка банка
	- по вознаграждениям к получению	1030	1270	Договор, выписка банка
	- прочей задолженности	1030	1280	Договор, выписка банка
7	Возврат из бюджета излишне перечисленных сумм налогов	1030	1410,1420 1430	Выписка банка, акт сверки с налоговым органом
8	Возврат поставщиками и подрядчиками неиспользованных сумм ранее выданного аванса:			Акт сверки. Выписка банка
	- краткосрочного	1030	1610	
	- долгосрочного	1030	2910	
9	В счет погашения долгосрочной дебиторской задолженности:			Договор, график платежей, выписка банка
	- по аренде	1030	2160	
	- прочей задолженности	1030	2180	
10	По полученным займам краткосрочным	1030	3010,3020	Договор, выписка банка
	долгосрочным	1030	4010,4020	
11	Отражение суммы, ошибочно зачисленной на текущий счет	1030	3390	Выписка банка
12	По полученным авансам :			Счет на оплату, выписка банка
	- краткосрочным	1030	3510	
	- долгосрочным	1030	4410	
13	В счет дохода, относящегося к будущим отчетным периодам	1030	3520	Договор
14	За реализованную продукцию (оказанные услуги)			Акт выполненных работ./ Накладная, счет-фактура
	на стоимость без НДС	1030	6210	
	на сумму НДС	1030	3130	
15	От реализации активов (ОС, НМА, ТМЗ)			Накладная, акт приема-передачи, счет-фактура
	на стоимость без НДС	1030	6210	
	на сумму НДС	1030	3130	
16	В счет погашения списанных в предыдущих отчетных периодах сомнительных долгов:			Бухгалтерская справка

Разработано ПАО «Союз аудиторов Казахстана». Учетная политика в соответствии с МСФО  
Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»

	на сумму долга	1030	6280	
	на сумму НДС	1030	3130	
17	Отражение положительной курсовой разницы в результате изменения рыночного курса валюты	1030	6250	Расчет
<b>Выбытие денежных средств:</b>				
18	Снятие денежных средств в кассу	1010	1030	Чек
19	Перечислено на приобретение иностранной валюты	1020	1030	Заявка на покупку валюты
20	Сумма денег, ошибочно списанная банком	1280	1030	Выписка банка
21	Перечислены авансовые платежи поставщикам и подрядчикам			Счет на оплату
	краткосрочные	1710	1030	
	долгосрочные	2910	1030	
22	Перечислена сумма страховых выплат страховой организации по договору страхования за предстоящие периоды	1720	1030	Договор
23	Перечислена стоимость подписки на периодические издания	1720	1030	Накладная, счет-фактура
24	Перечислено в счет погашения финансовых обязательств			Договор, график погашения
	- краткосрочных	3010,3020, 3040,3050	1030	
	- долгосрочных	4010,4020, 4030	1030	
25	Перечислено в счет погашения кредиторской задолженности по дивидендам и доходам участников	3030	1030	Решение участников о начислении и выплате дивидендов
26	Перечислено в счет погашения задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	3110-3190, 3210-3240	1030	Налоговая декларация, лицевой счет по налогам
27	Перечислено в счет погашения краткосрочной кредиторской задолженности			

	- поставщикам и подрядчикам	3310	1030	Накладная, акт выполненных работ, счет-фактура
	- по арендным платежам	3360	1030	Договор, график погашения арендных платежей
	- в текущей части долгосрочной кредиторской задолженности	3370	1030	Расчет
	- по вознаграждениям к выплате	3380	1030	Договор, график погашения вознаграждений, расчет
	- прочей краткосрочной кредиторской задолженности	3390	1030	Счет на оплату, выписка банка
28	Перечислены деньги на карт-счета работников	1040	1030	Ведомость по начислению заработной платы
29	Возврат неиспользованной суммы аванса			Акт сверки
	- краткосрочного	3510	1030	
	- долгосрочного	4410	1030	
30	Перечислено в счет погашения долгосрочной кредиторской задолженности			
	- поставщикам и подрядчикам	4110	1030	Накладная, акт выполненных работ, счет-фактура
	- по арендным платежам	4150	1030	Договор, график погашения арендных платежей
	- по вознаграждениям к выплате	4160	1030	Расчет
	- прочей долгосрочной кредиторской задолженности	4170	1030	Договор, график погашения вознаграждений, расчет
31	Отражение отрицательной курсовой разницы в результате изменения рыночного курса обмена валют	7430	1030	Расчет

#### Раскрытие информации в финансовой отчетности

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает: состав денежных средств и их эквивалентов и представляет сверку сумм в отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в балансе.

В бухгалтерском балансе в разделе оборотных активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты» отражаются остатки по счетам:

- «Денежные средства в кассе»,

- «Денежные средства на расчетном счете в тенге»,
- «Денежные средства на расчетном счете в валюте»,
- «Денежные средства на специальных счетах в банках»

Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев считаются эквивалентами денежных средств и поэтому показываются в балансе по строке «Денежные средства и их эквиваленты».

Денежные средства, ограниченные для использования в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

### 3. Дебиторская задолженность

Основа:

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»;

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – раскрытие и представление информации»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

**Дебиторская задолженность** – это сумма долга, причитающаяся компании от других юридических или физических лиц. Возникновение дебиторской задолженности при системе безналичных расчетов представляет собой объективный процесс хозяйственной деятельности компании.

Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» классифицируется как краткосрочная (текущая) и долгосрочная, в зависимости от срока оплаты счетов к получению или ожидаемой даты погашения долга.

**Краткосрочная дебиторская задолженность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» включает:**

- Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
- Краткосрочная дебиторская задолженность работников;
- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность;
- Резерв по сомнительным требованиям.

**Долгосрочная дебиторская задолженность включает:**

- Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
- Долгосрочная дебиторская задолженность работников
- Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

#### 3.1. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

##### **Первоначальное признание**

При первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по фактическим затратам, т.е. по справедливой стоимости внесенного за него возмещения.

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, возникшей в результате других договоров, обычно зависит от цены сделки или других рыночных цен. В случае, если рыночные цены нельзя определить с достаточной степенью достоверности, то справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности рассчитывается как сумма всех будущих поступлений денежных средств, дисконтированная с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента.

Изменение справедливой стоимости активов, подлежащих получению в период между датой заключения сделки и датой расчетов, не признается в отношении активов, отражаемых по фактическим затратам или амортизируемым затратам.

##### **Последующая оценка дебиторской задолженности**

*Краткосрочная дебиторская задолженность* оценивается по фактическим затратам, балансовая стоимость которой может уменьшаться на сумму резерва по сомнительным долгам.

*Долгосрочная дебиторская задолженность*, предоставленная компанией, не предназначенная для торговли и имеющая фиксированный срок погашения, оценивается в сумме амортизированных затрат с использованием метода эффективной процентной ставки. **Обесценение и безнадежная дебиторская задолженность**

*Обесценение* дебиторской задолженности происходит в том случае, когда балансовая стоимость дебиторской задолженности больше её оценочной возмещаемой суммы.

По состоянию на каждую отчетную дату Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» оценивает наличие объективных данных, свидетельствующих о возможном обесценении дебиторской задолженности. При наличии таких данных компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или группы активов и признает убыток от обесценения. К объективным данным, **свидетельствующим об обесценении дебиторской задолженности**, относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности дебитора;
- фактическое нарушение договора;
- предоставление компанией льготных условий по экономическим и юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика и т.д.

Для долгосрочной дебиторской задолженности сумма убытка представляет собой разность между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента.

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

**Формирование резерва на покрытие безнадежных долгов**

Сумма убытков, которая конкретно установлена, и сумма потенциальных убытков, которые не были конкретно установлены, но о наличии которых свидетельствует предыдущий опыт, признаются в качестве расхода и вычитаются из общей балансовой суммы дебиторской задолженности через формирование резерва на покрытие сомнительных долгов. Провизия (резерв) по сомнительным долгам рассчитывается **методом учета по срокам оплаты дебиторской задолженности**.

Первоначально компания должна определить резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода.

После процедуры, описанной в предыдущем абзаце, компания должна создать резерв по группам дебиторов на основе анализа сроков возникновения задолженности, который исчисляется следующим образом:

Сроки	
Счета, срок оплаты которых не наступил	0%
Счета с просроченной задолженностью от 1 до 3 месяцев	10%
Счета с просроченной задолженностью от 3 до 6 месяцев	30%

Счета с просроченной задолженностью от 6 до 9 месяцев	50%
Счета с просроченной задолженностью свыше 9 месяцев	100%

Согласованные сторонами сроки переноса поставки работ, услуг или осуществления расчетов не считаются просроченными.

Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам. Процедура создания резерва по авансам аналогична описанной выше процедуре для дебиторской задолженности.

#### **Списание дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность в случае невозможности её возмещения списывается против начисленного резерва на покрытие убытков.

Списанная с баланса дебиторская задолженность учитывается в течение трех лет на забалансовом счете и Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» предпринимаются все действия по возмещению дебиторской задолженности.

По истечении трех лет, дебиторская задолженность снимается с забалансового счета.

### **3.2. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Дебиторская задолженность работников Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» учитывается на счетах «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» и «Долгосрочная дебиторская задолженность работников». На данных счетах ведется учет по расчетам с подотчетными лицами, по возмещению материального ущерба.

Подотчетными суммами являются денежные авансы, выдаваемые работникам из кассы Товарищества на административно-хозяйственные и операционные расходы, на те расходы, которые не могут быть произведены безналичным способом, а также расходы по командировкам.

Расчеты с подотчетными лицами в Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» могут иметь место при:

- приобретении запасов (топлива, канцелярских товаров, моющих средств, и т.д.);
- оплате ремонта транспортных средств и оргтехники;
- оплате расходов по командировкам по территории Республики и за ее пределами;
- оплате представительских расходов;
- прочих расходов.

Выдача из кассы денежных средств в подотчет работникам производится на основании распоряжения директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» с указанием назначения и срока выдачи.

#### **Расчеты с подотчетными лицами за приобретенные товары, работы, услуги.**

Ежегодно приказом директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» устанавливается круг лиц, которым предоставлено право получения денежных средств под отчет на приобретение товаров, оплату услуг, командировочные расходы.

Лимиты выдаваемых денежных средств под отчет на приобретение активов, оплату услуг устанавливаются приказом директора.

Документальным подтверждением оплаты приобретения товаров или оказания услуг за наличный расчет у юридических лиц является фискальный кассовый чек, счет-фактура, товарная накладная.

При приобретении товаров у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, первичным документом является акт закупа, в котором кроме перечня приобретенных товарно-материальных ценностей обязательно должны быть данные продавца: Ф.И.О., РНН, домашний адрес. На Товарищество с ограниченной

ответственностью «СУБЪЕКТ» возлагается обязательство по удержанию подоходного налога у источника выплаты.

При документировании расходов на получение услуг и приобретение товаров у индивидуальных предпринимателей авансовому отчету прилагаются накладная, акт выполненных работ, счет-фактура (если ИП плательщик налога на добавленную стоимость), копия свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Кроме этого необходимо требовать от ИП фискальный кассовый чек, при отсутствии кассового аппарата продавец обязан выдать квитанцию к приходному ордеру.

#### ***Расчеты по служебным командировкам.***

#### **Командировки в пределах Республики Казахстан**

Направление работников в командировку производится директором Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» и оформляется приказом, в котором определяются:

- место и цель командировки;
- срок пребывания;
- общая сумма аванса для командировочных расходов;
- другие подотчетные суммы, предназначенные для расходов, сопутствующих командировке (представительские, приобретение запасов и т.п.).

В случае служебной необходимости срок командировки может быть продлен соответствующим приказом руководителя.

Днем отправления в командировку считается день отправления транспортного средства, определяемого по дате проездного документа.

Днем приезда считается день прибытия транспортного средства, дата которого должна совпадать с датой проездного документа.

При расчете суточных день отъезда и день приезда считаются отдельно (как 2 дня).

Максимальный срок нахождения в командировке не превышает установленных законодательством норм.

Фактическое число дней нахождения в командировке исчисляется, начиная со дня отправления транспортного средства, до дня прибытия транспортного средства, на котором уезжает или прибывает командированный (с учетом в определенных случаях времени, необходимого для проезда от населенного пункта до места отправления транспортного средства и обратно), независимо от даты предполагаемого выезда, предусмотренной в приказе о командировке.

Количество командировок за отчетный период не регламентируется.

Командированному сотруднику выдается в подотчет аванс на расходы по смете, прилагаемой к приказу на командировку. Срок нахождения денежных сумм в подотчете определяется сроком командировки и сроком сдачи авансового отчета.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. Передача авансовых денег третьему лицу запрещена.

После приезда из командировки работник обязан в течение 3-х дней возвратить денежные средства в кассу и сдать авансовый отчет с приложенными документами, подтверждающими произведенные расходы.

Командированному работнику возмещаются следующие расходы:

- 1) Расходы по проезду к месту командировки и обратно - по фактически произведенным расходам при наличии подтверждающего документа;
- 2) Расходы по найму жилья – по фактически произведенным расходам на основании подтверждающих документов;
- 3) Суточные за все время пребывания в командировке – не более норм, установленных Налоговым кодексом.



### *Представительские расходы.*

К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», производимые:

- в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся, в том числе расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации. Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

Для оформления представительских расходов на прием представителей других компаний необходимо подготовить:

1) Приказ директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» об организации переговоров, совещаний, встреч с представителями других юридических лиц;

2) Программу проведения деловой встречи, которая должна содержать:

- сведения о дате и месте встречи представителей;
- общая продолжительность переговоров;
- перечень обсуждаемых вопросов;
- список лиц, принимающих непосредственное участие в переговорах с обеих сторон;
- сведения о лицах принимающей стороны, ответственных за организацию переговоров;

3) Утвержденную смету расходов, которая должна включать:

- конкретные статьи расходов;
- суммы денежных средств, выделяемые по этим статьям;
- количество лиц, принимавших участие в мероприятии;
- общую сумму по всем статьям;
- резервную сумму;

4) Акт об исполнении сметы, документ, фиксирующий фактическое исполнение плановой сметы и являющийся основанием для списания с подотчетного лица денежных сумм;

5) Первичные документы, подтверждающие расходы (авансовый отчет, расходные и приходные ордера, чеки, закупочные акты, счета, билеты и т.п.);

6) Если появляется необходимость в услугах сторонних специалистов (повара, официанты, водители и т.п.), то с исполнителями заключается договор гражданско-правового характера.

После подписания приказа о проведении встречи и назначении комиссии по организации мероприятия, бухгалтерия выдает подотчетному лицу сумму, утвержденную сметой.

Подотчетное лицо в течение 3-х дней, после окончания мероприятия представляет в бухгалтерию:

- Авансовый отчет;
- Первичные документы, подтверждающие расходы;
- Акт об исполнении сметы, который подписывается комиссией, проверяется бухгалтером и подписывается директором Товарищества.

Остатки неиспользованных сумм сдаются в кассу, а подтвержденный перерасход компенсируется подотчетному лицу по расходному ордеру.

В случае не выполнения подотчетным лицом требований к документальному оформлению авансового отчета и срокам сдачи неиспользованных денежных сумм, подотчетная сумма по решению руководства компании либо включается в совокупный доход работника и облагается индивидуальным подоходным налогом, социальным налогом и удерживаются обязательные пенсионные взносы, либо удерживается из заработной платы работника. Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед Товариществом с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» производится на основании акта работодателя, при наличии письменного согласия работника, при этом общий размер ежемесячного удержания не может превышать 50-ти процентов причитающейся работнику заработной платы.

Сроки предоставления авансовых отчетов работниками:

- по хозяйственным расходам в течение 10-ти дней с момента получения аванса;
- по командировкам в течение 3-х дней с момента возвращения;
- по представительским расходам в течение 3-х дней с момента проведения встречи;

#### Корреспонденция счетов

Для учета **краткосрочной дебиторской задолженности** применяются следующие счета рабочего плана счетов:

**1200 – Краткосрочная дебиторская задолженность**

**1210 – Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков**

**1250 – Краткосрочная дебиторская задолженность работников**

1251- Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
1	Реализация товаров (работ, услуг)			
	на договорную стоимость	1210	6010	Акт выполненных работ, счет-фактура, накладная
	на сумму НДС	1210	3130	
2	Реализация фиксированных активов			Акт приема-передачи, накладная
	на договорную стоимость	1210	6210	
	на сумму НДС	1210	3130	
3	Поступление платежей от покупателей за реализацию товаров (работ, услуг)	1030	1210	Акт выполненных работ, счет-фактура
4	Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в иностранной валюте в результате изменения рыночного курса обмена валют	1210	6250	Расчет
5	Отражение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	1210	2110	Расчет

*Разработано ПАО «Союз аудиторов Казахстана». Учетная политика в соответствии с МСФО  
Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»*

6	Выдано в подотчет сотрудникам	1250	1010	Заявление, приказ на командировку, смета представительских расходов
7	Списаны подотчетные суммы по утвержденным авансовым отчетам	3310 7110 7210	1250	Авансовый отчет по документам: фискальный чек, акт закупа, накладная, акт выполненных работ, счет-фактура, билеты
8	Возврат неиспользованной суммы выданных в подотчет денежных средств	1010	1250	Утвержденный авансовый отчет
9	Возмещение перерасхода подотчетному лицу	1250	1010	Утвержденный авансовый отчет
10	При инвентаризации выявлены недостачи, хищения, порча ТМЗ	1250 7210	1300	Акт инвентаризации, сличительная ведомость, приказ, решение суда
11	Предоставлены краткосрочные займы работникам	1250	1010, 1030	Договор с работником о предоставлении займа
12	Подлежащая к поступлению арендная плата по операционной аренде	1260	6260	Договор, график платежей/расчет
13	Создание резерва по сомнительным долгам	7440	1290	Расчет резерва
14	Списание безнадежных долгов покупателей и заказчиков за счет резерва по сомнительным требованиям	1290	1210	Приказ руководителя, бухгалтерская справка
15	Погашение списанной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в периоде, когда было произведено ее списание:			
	- восстановление списанной за счет резерва по сомнительным требованиям;	1210	1290	Распоряжение руководства
	- погашение задолженности	1010,1030	1210	Выписка банка
16	Возврат неиспользованных сумм ранее выданного аванса	1010 1030	1710	Акт сверки, выписка банка

**Раскрытие информации в финансовой отчетности**

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает текущие и долгосрочные активы в балансе.

При этом разделение также осуществляется по природе активов и обязательств (относящиеся к основной деятельности и прочие). В примечаниях к отчетности каждая категория, представленная в балансе, может разделяться на дополнительные суб-классификации, в зависимости от природы операций и материальности статей. Материальные статьи выделяются отдельно в отчетности.

В балансе сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не показывается. На эту сумму уменьшаются соответствующие статьи баланса, содержащие информацию о дебиторской задолженности, по которой создан резерв.

**В примечаниях к финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает:**

- Информацию о стоимостных параметрах, включая существенные условия, которые могут влиять на величину, распределение во времени и определенность будущих потоков денежных средств;
- Принятые учетную политику и методы, в том числе критерии для признания в балансе и базу для оценки дебиторской задолженности;
- Наличие значительных концентраций риска неплатежа.

#### 4. Учет товарно-материальных запасов

Основа:

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

##### 4.1. Определение, критерии признания

###### **Определение**

*Запасы (ТМЗ)* – это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; сырье и материалы, используемые в производственном процессе или при предоставлении услуг.

###### **Классификация и группировка запасов**

- *Сырье и материалы* – используются в процессе реализации услуг;
- *Прочие материалы*, включает в себя материалы, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы, в частности расходные материалы к оргтехнике, канцелярские и хозяйственные товары и прочие.

###### **Первоначальное признание**

Первоначальное признание запасов осуществляется по **фактической себестоимости**, включающей все затраты на приобретение и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и месту нахождению.

При приобретении товарно-материальных запасов за иностранную валюту первоначальная оценка их осуществляется по рыночному курсу на дату совершения операции (дата перехода права собственности на запасы при его приобретении – дату выпуска в свободное обращение).

Затраты на приобретение запасов включают:

- покупную цену в соответствии с накладной (инвойсом), счетами-фактурами поставщиками за минусом налогов, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами;
- импортные (таможенные) пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- расходы на транспортировку;
- и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При этом торговые скидки, возмещения и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Общие и административные расходы, расходы по реализации и затраты по займам не включаются в себестоимость запасов и признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

###### **Расчет себестоимости запасов**

Себестоимость запасов определяется **методом средневзвешенной стоимости**.

Метод средневзвешенной стоимости основан на использовании расчетов и определении на их базе средней стоимости единицы каждого вида имевших движение в отчетном периоде материалов.

При составлении финансовой отчетности запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации в соответствии с концепцией осмотрительности.

Снижение себестоимости запасов до чистой стоимости реализации выполняется при условии:

- повреждения запаса (порча, поломка, дефекты);
- полное или частичное устаревание запаса;
- снижение продажной цены (утрата будущей выгоды);
- увеличение затрат на завершение или осуществление продажи.

Для доведения себестоимости запасов до чистой стоимости реализации используется **постатейный способ** списания запасов.

#### **4.2. Документальное оформление движения ТМЗ**

##### **На стадии приобретения**

Закупленные ТМЗ на основании первичных документов принимаются материально-ответственным лицом по количеству и качеству и направляются для оприходования и хранения по местам хранения. Первичными документами при закупках ТМЗ являются:

-при приобретении ТМЗ у юридических лиц, работающих по общеустановленному режиму: накладная, счет-фактура, чек ККМ (при наличной форме оплаты), договор купли-продажи;

- при закупке ТМЗ на рынках у физических лиц: акты закупа со всеми необходимыми реквизитами;

- при закупке у ИП: товарный чек, счет-фактура (при наличии).

При получении товарно-материальных запасов *непосредственно со склада поставщика* оформляется **доверенность** на работника Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». Доверенности выдают лицам, с которыми заключен договор материальной ответственности, срок действия доверенности составляет 10 календарных дней. Доверенность подписывается директором или лицом, на это уполномоченным и заверяется печатью.

Доверенности регистрируют в специальном **Журнале учета выданных доверенностей**, который хранится у лица, ответственного за выдачу и регистрацию доверенностей. Все страницы нумеруются, прошиваются и скрепляются печатью Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

При поступлении товарно-материальных запасов оформляется **приходная накладная** в соответствии с требованиями «Правил ведения бухгалтерского учета».

Закупленные ТМЗ проверяются на соответствие качественным характеристикам, заявленным в заказе на покупку. Количество товаров проверяются пересчетом

При выявлении расхождений между фактическими данными и данными в накладной или при наличии повреждений составляется акт. Акт о выявленных расхождениях составляют в двух экземплярах, его подписывают лица, принимавшие участие в приемке-передаче ТМЗ. Один экземпляр акта отсылают поставщику, а другой остается у материально ответственного лица, в дальнейшем акт передается в бухгалтерию Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ». Акт служит основанием для предъявления поставщику претензии.

##### **Организация учета запасов материально-ответственным лицом.**

Поступившие и оформленные ТМЗ передаются под отчет материально-ответственному лицу.

Материально-ответственное лицо контролирует количество товарно-материальных запасов. Ежемесячно составляет информационную справку о приобретении определенных материалов и товаров, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности Товарищества.

В конце месяца материально-ответственное лицо составляет ведомость учета ТМЗ по местам хранения, которая проверяется бухгалтером и сверяется с данными бухгалтерского учета.

#### **Списание ТМЗ**

Списание товарно-материальных запасов на административные расходы относится на расходы в том отчетном периоде, когда они были фактически использованы.

Для списания товарно-материальных запасов создается постоянно действующая комиссия.

Списание оформляется **Актом списания ТМЗ**.

Списание бензина (ГСМ) производится на основании **путевых листов**.

Путевой лист ведется на ежедневной основе. Заполняются показания спидометра на начало и конец рабочего дня. Правильность и достоверность данных проверяется бухгалтером Компании. В конце месяца бухгалтер выводит данные о пробеге за месяц, применяет нормы расхода ГСМ, утвержденные Совместным приказом Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 20 июля 2001 года № 226-І и Министерства энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 176 «Об утверждении Правил по нормированию расхода топливо-смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной и специальной техники», и выводит сумму расхода топлива, подлежащую списанию

**Акты на списание товарно-материальных запасов** подписываются членами постоянно действующей комиссии и утверждаются руководителем Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

Списание ТМЗ осуществляется по местам учета. Местом учета ТМЗ является его место нахождения.

#### **Корреспонденция счетов**

##### **1300 - Запасы:**

**1310 – Сырье и материалы**

**1350 – Прочие материалы**

**1360 – Резерв под списание запасов**

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ ТМЗ</b>				
1	Приобретены ТМЗ у поставщиков на договорную стоимость	1310,1350	3310	Накладная, счет-фактура
	на сумму НДС	1420	3310	
2	Приобретены у физических лиц	1310,1350	3390	Акт закупа
3	Приобретены через подотчетных лиц	3310	1251	Авансовый отчет, фискальный чек,
	на договорную стоимость	1310,1350	3310	накладная, счет-
	на сумму НДС	1420	3310	фактура
4	Увеличение ТМЗ за счет транспортных расходов и прочих расходов, прямо связанных с приобретением	1310,1350	3310, 3390	Накладная, счет-фактура

5	Поступление запасов за счет вкладов учредителей в уставный капитал	1310,1350	5510	Учредительный договор, накладная
6	Безвозмездное получение запасов от юридических и физических лиц	1310,1350	6220	Акт приема-передачи, накладная
7	Оприходование излишков запасов, выявленных при инвентаризации	1310,1350	6280	Сличительная ведомость, накладная
8	Списание порчи и недостачи ТМЗ:			
	-виновные лица установлены	1250	1310,1350	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
	-виновные лица не установлены	7410	1310,1350	Акт инвентаризации, сличительная ведомость
9	Списание ТМЗ в результате порчи, утраты	7470	1310,1350	Акт осмотра
10	Безвозмездная передача ТМЗ	7410	1310,1350	Накладная, акт приема-передачи
11	Списание себестоимости реализованных ТМЗ	7410	1310,1350	Накладная
12	Уценка запасов до чистой стоимости реализации	1360	1310,1350	Акт инвентаризационной комиссии
13	Возврат поставщику некачественных ТМЗ			Накладная на возврат
	<b>-после оплаты их стоимости</b>			
	на договорную стоимость	1280	1310,1350	
	на сумму НДС	1280	1420	
	<b>-до оплаты их стоимости</b>			
	на договорную стоимость	3310	1310,1350	
	на сумму НДС	3310	1420	
	<b>-после оплаты их стоимости</b>			
	на договорную стоимость	1280	1310,1350	
	на сумму НДС	1280	1420	
<b>-до оплаты их стоимости</b>				
на договорную стоимость	3310	1310,1350		
на сумму НДС	3310	1420		
<b>ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ РЕЗЕРВА ПО СПИСАНИЮ ЗАПАСОВ</b>				
1	Создание резерва на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации	7420	1360	Акт инвентаризационной комиссии
2	Списание стоимости запасов за счет резерва в связи с их обесценением:	1360	1310,1350	

**Раскрытие информации в финансовой отчетности**

- Метод оценки запасов и способ расчета себестоимости;

- Общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость внутри классификации по отдельным группам запасов;
- Балансовую стоимость запасов, учтенных по чистой стоимости реализации;
- Сумму запасов восстановленных в течение периода, т.е. признанных доходом в отчетном периоде;
- Обстоятельства или события, которые повлекли восстановление ранее списанных запасов
- Балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств;
- Себестоимость запасов, списанных на расходы в течение периода.

## 5. Прочие активы

**Прочие краткосрочные активы** Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» представлены в виде:

- Краткосрочные авансы выданные;
- Расходы будущих периодов
- Прочие краткосрочные активы

### 5.1. Авансы выданные

Учет расчетов по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, ведется на счетах «Краткосрочные авансы выданные» и «Долгосрочные авансы выданные». На данных счетах обобщается информация по выданным авансам под поставку товарно-материальных запасов или выполнения работ.

*Краткосрочные авансы выданные* - это перечисление денежных средств поставщикам (подрядчикам) в счет предстоящей поставки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщикам и подрядчикам за полученные запасы, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им аванса.

Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого контрагента.

### 5.2. Расходы будущих периодов

*Расходы будущих периодов (распределенные, отложенные расходы)* – это использование ресурсов компании в данном отчетном периоде с целью осуществления нормальной деятельности в будущем.

В целях соблюдения принципов начисления и соответствия, расходы будущих периодов капитализируются в балансе в качестве актива.

Расходы будущих периодов будут накапливаться до момента признания дохода от выполнения услуг и будут равномерно списываться на расходы в течение отчетного периода, когда будет признаваться соответствующий доход от услуг в течение определенного периода времени.

*Расходами будущих периодов являются:*

- расходы по подписке на литературу, периодические издания (газеты, журналы);
- предоплата по аренде;
- затраты на приобретение страховых полисов;
- авансовые платежи по коммунальным услугам и т.д.

Расходы по страхованию имущества в доле, относящейся к отчетному месяцу, списываются на административные расходы.

Расходы по подписке на литературу (периодические издания) в доле, относящейся к отчетному периоду, списываются на административные расходы.



Расходы по арендной плате списываются ежемесячно на расходы в соответствии с установленной договором аренды ежемесячной арендной платой.

Оплаченные авансом коммунальные услуги относятся на расходы в сумме фактически произведенных расходов, на основании счета – фактуры арендодателя или поставщика услуг.

**Корреспонденция счетов**

**1700 - Прочие краткосрочные активы**

**1710- Краткосрочные авансы выданные**

**1720- Расходы будущих периодов**

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ</b>				
1	Выдача аванса на поставку ТМЗ, под выполнение работ и оказание услуг и др.	1710	1010 1030 1060	Договор, счет на оплату
2	Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте в результате изменения рыночного курса обмена валют	1710	6250	Расчет
3	Возврат неиспользованных сумм ранее выданного аванса	1010 1020 1030	1710	Акт сверки, платежное поручение
4	Зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщикам	3310	1710	Документ, подтверждающий факт поставки товаров, выполнения работ (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ)
5	Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте в результате изменения рыночного курса обмена валют	7430	1710	Расчет
<b>РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ</b>				
1	Сумма страховых выплат (премии) авансом страховым организациям по договору страхования	1720	1010 1030	Договор
2	Оплата арендных платежей за предстоящие периоды	1720	1010 1030 1060	Договор
3	Подписка на периодические издания	1720	1010 1030	Счет-фактура, накладная

4	Списание расходов, связанных со страховыми выплатами (премиями), относящихся на отчетный месяц	7470	1720	Договор
5	Списание арендной платы, относящейся на отчетный месяц	7110 7210	1720	График арендных платежей
6	Списание расходов, связанных с подпиской на периодические издания и др., относящихся на отчетный месяц	7210	1720	Расчет. Бухгалтерская справка

## 6. Учет основных средств

Основа:

МСФО (IAS)16 «Основные средства»;

МСФО (IAS)16 «Аренда» (введен в действие с 01 января 2019г.);

МСФО (IAS)23 «Затраты по займам»;

МСФО (IAS)36 «Обесценение активов»;

### *Методика определения основных средств*

*Основные средства (далее ОС)* представляют собой материальные активы, которые используются в производстве, продаже товаров, сдаче в аренду и в административных целях, и которые предполагается использовать в течение **более чем одного года**.

Материальный актив **признается основным средством** при условии, что

- существует вероятность получения в будущем экономических выгод от использования этого актива;

Выгода, заключенная в активе может быть получена в результате:

- продажи актива;
- обмена на другие активы;
- использовании актива при производстве продукции (работ, услуг);
- использовании для погашения обязательств;
- распределении между собственниками Товарищества.

Если экономические выгоды не очевидны, то затраты, связанные с приобретением активов, относятся на расходы текущего периода, отражаясь в отчете о прибылях и убытках.

- стоимость актива может быть оценена с большой степенью достоверности.

*Основные средства, приобретенные с целью:*

- использования в хозяйственной деятельности компании по назначениям, отражаются в составе долгосрочных активов (МСФО 16 «Основные средства»);
- перепродажи, учитываются в составе краткосрочных активов как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО 5 «Выбытие долгосрочных активов, удерживаемых для продажи, и прекращаемая деятельность»);
- вложения финансов на длительный срок и не используемые самим Товариществом с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ», отражаются как инвестиции в недвижимость (МСФО 40 «Инвестиционная собственность»).

### *Классификация ОС.*

Все основные средства Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» объединены в группу:

- *Прочие основные средства.*

### *Первоначальная оценка*

В момент признания материальных активов как объектов основных средств необходимым условием является единый подход к оценке.

Основные средства Товарищества первоначально признаются и учитываются **по фактической себестоимости**, включающие все затраты на приобретение и прочие затраты, понесенные с целью приведения их к настоящему состоянию и месту нахождения.

При приобретении основных средств за иностранную валюту первоначальная оценка их осуществляется по рыночному курсу на дату совершения операции (дата перехода права собственности на запасы при его приобретении).

**Фактические затраты на приобретение объектов основных средств включают:**

- покупную цену в соответствии с накладной (инвойсом), счетами-фактурами поставщика за минусом налогов, которые впоследствии возмещаются налоговыми органами;
- импортные (таможенные) пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- расходы на транспортировку;
- любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

При этом торговые скидки, возмещения и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении покупной цены.

**При создании** основных средств самой компанией, то себестоимость актива включает:

- все прямые затраты, понесенные в процессе строительства (создания) – материалы, оплата труда, отчисления от оплаты труда;
- накладные затраты, если они имеют непосредственное отношение к строительству – амортизация других основных средств, а также нематериальных активов;
- проценты по кредиту.

В процессе создания основного средства все затраты относятся на счет 2930 «Незавершенное строительство». До завершения создания актив не учитывается как основное средство. По завершении создания и при вводе его в эксплуатацию стоимость актива переносится на счет учета основных средств и подлежит амортизации

В случае **поступления основных средств на безвозмездной основе**, их себестоимость оценивается по справедливой стоимости, определенной экспертным путем на основании акта приема-передачи. Для учета безвозмездно полученных основных средств применяется подход с позиции дохода, согласно которому стоимость безвозмездно полученных активов относится на доходы отчетного периода.

В случае, когда Товарищество приобретает объекты основных средств путем предоставления других активов (**обмен активами**), себестоимость полученных объектов будет учитываться по их справедливой стоимости, которая складывается из справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств. Если невозможно определить справедливую стоимость ни передаваемых, ни получаемых активов, то поступившие основные средства будут оценивать по балансовой стоимости выбывших активов.

#### **Последующая оценка**

После первоначального признания в качестве актива, основные средства учитываются **по фактической стоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценивания.**

#### **Последующие затраты**

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, подразделяются по характеру:

*Капитальные* – затраты, приводящие к увеличению производственных мощностей или срока эксплуатации объекта. Данные затраты капитализируются при условии

вероятности притока экономических выгод в будущем от эксплуатации данного объекта основных средств.

*Некапитального характера* - затраты, связанные с сохранением и поддержанием основных средств в рабочем состоянии, т.е. затраты, не приводящие к изменению первоначально оцененных показателей.

Последующие затраты некапитального характера, связанные с эксплуатацией объекта основных средств, классифицируются как:

*Содержание и техническое обслуживание* – направлено на поддержание объекта основных средств в исправном состоянии;

*Ремонт* - подразделяется на *текущий и капитальный*. К *текущему ремонту* относится: замена запасных частей, деталей, регулировка и покраска. *Капитальный ремонт* проводится по мере необходимости, при этом объект основных средств подвергают разборке и восстанавливают все изношенные узлы и детали с последующими испытательными работами.

*Модернизация* – ввод усовершенствований, отвечающих современным требованиям.

Все последующие затраты некапитального характера (расходы, связанные с текущим ремонтом и техобслуживанием) признаются как расходы за период, в котором они были понесены.

*Замена компонентов.*

Некоторые сложные объекты основных средств могут считаться группой связанных компонентов, которые требуют регулярной замены через различные промежутки времени, и как, следствие, имеют разные сроки полезной службы. Если при замене одного компонента выполнены условия признания основного средства, то соответствующие расходы должны быть прибавлены к балансовой стоимости сложного объекта (капитализированы). Тогда операция по замене рассматривается как выбытие старого компонента, т.е. его признание прекращается.

**Амортизация основных средств**

Амортизация объектов основных средств Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» рассчитывается **методом равномерного списания стоимости.**

Расчет амортизационных отчислений производится следующим способом:

$$\text{Годовая амортизация} = \frac{(\text{Первоначальная стоимость} - \text{ликвидационная стоимость})}{\text{Срок полезной службы}}$$

Ликвидационная стоимость в связи с несущественностью при начислении амортизации признается равной нулю.

Начисление амортизации основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта на баланс компании.

Амортизация основных средств прекращается в более раннюю из дат: даты, на которую актив классифицируется как предназначенный для продажи, и даты, на которую признание актива прекращается. Амортизация не прекращается, когда актив простаивает.

По выбывшим основным средствам начисление амортизационных отчислений прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

При определении срока полезного использования основного средства Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» учитывает следующие факторы:

- 1) ожидаемый режим использования основного средства. Режим использования оценивается исходя из ожидаемой мощности или физической производительности.
- 2) моральное устаревание с технической или коммерческой точки зрения, возникающее при изменениях или усовершенствованиях производства.

Кроме того, Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» при определении срока полезного использования исходит из имеющегося собственного опыта работы с объектами основных средств.

По группам основных средств Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» установило следующие сроки службы:

Группа	Объекты основных средств	Срок службы (лет)	Норма амортизации (%)
Прочие основные средства	Компьютеры и офисная техника	5-10	20-10
	Прочие	До 3	33,33

Сроки полезной службы актива в обязательном порядке должны пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года, и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения в обязательном порядке должны отражаться в учете как изменение в расчетной оценке.

Начисление амортизационных отчислений производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта, и относится на расходы периода.

#### **Выбытие основных средств.**

Объекты основных средств списываются с бухгалтерского баланса Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в результате:

- физического или морального износа;
- реализации неиспользуемых в хозяйственной деятельности объектов;
- передачи другим организациям в виде вклада в уставный капитал;
- безвозмездной передачи;
- сдачи объектов в долгосрочную (финансовую) аренду;
- недостач, стихийных бедствий и других причин.

Все случаи выбытия активов: реализация, безвозмездная передача, передача в аренду или взнос в уставный капитал основных средств оформляются распоряжением руководства.

При выбытии объектов основных средств, активы списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом. Результат выбытия отражается в отчете о прибылях и убытках как уменьшение дохода или увеличение убытка от выбытия активов.

При ликвидации объектов основных средств, актив считается ликвидированным и списывается с баланса в том отчетном периоде, в котором основное средство физически ликвидировано или признано негодным для дальнейшей эксплуатации и может быть реализован по цене лома и других отходов.

Остаточная стоимость и затраты по ликвидации актива отражаются в финансовой отчетности как убытки от ликвидации основных средств. Стоимость возможной продажи материалов, полученных от ликвидации, учитываются как прочие материалы.

#### **Документооборот.**

**Инвентарная карточка** учета основных средств ведется по каждому объекту основных средств. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию. Инвентарная карточка содержит основные качественные и количественные показатели объекта основных средств, а также относящиеся к нему важнейшие приспособления.

Инвентарные номера присваиваются объектам основных средств по мере их поступления по порядково-серийной системе.

Для учета ввода объектов основных средств в эксплуатацию за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке, а также для исключения из состава

основных средств при передаче, продаже другой организации, применяется **акт приемки – передачи основных средств**. Акт составляется в двух экземплярах на каждый отдельный объект или компонент объекта. Оформленный акт с приложенной технической документацией передается в бухгалтерскую службу, подписывается бухгалтером и утверждается директором или лицами, на это уполномоченными.

Для учета ввода группы (компонентов) объектов основных средств в эксплуатацию за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке, а также для исключения из состава основных средств при передаче, продаже другой организации применяется **акт приемки – передачи групп объектов основных средств**.

Для оформления приемки-передачи основных средств (компонентов основных средств) из ремонта, реконструкции (модернизации) применяется **акт приемки – передачи отремонтированных, реконструированных (модернизированных) основных средств**. Акт, подписанный материально ответственным работником организации – заказчика, на прием основных средств, и представителем организации исполнителя производившей ремонт, реконструкцию (модернизацию), составляется в двух экземплярах. В технический паспорт соответствующего основного средства должны быть внесены необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией (модернизацией). Акт подписывается бухгалтером и утверждается руководителем компании – заказчика.

Для оформления полного или частичного (выбытия) списания объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) применяется **акт на выбытие** (списание) основных средств. Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии и утверждается директором Товарищества или лицом, на это уполномоченным. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерскую службу для снятия основных средств с учета, второй - остается у лица, ответственного за сохранность данного объекта и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т. п.

Для учета арендованных объектов основных средств применяется **карточка учета арендованных** (долгосрочно-арендованных) основных средств.

Для оформления поступившего оборудования для установки применяется **акт о приеме (поступлении) оборудования**. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается приемной комиссией.

При обнаружении дефектов в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования применяется **акт о выявленных дефектах** оборудования.

#### Корреспонденция счетов

2410 – Основные средства

2420 – Амортизация основных средств

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:</b>				
1	Акцептованы счета поставщиков			
	по покупной стоимости	2410	3310	Акт приема-передачи, накладная
	учтен НДС	1420	3310	Счет-фактура
2	Безвозмездно получены от юридических и физических лиц	2410	6220	Акт приема-передачи

3	Излишки, выявленные при инвентаризации	2410	6280	Акт инвентаризации
4	Получены в качестве вклада в уставный капитал	2410	5100	Учредительные документы, акт приема-передачи, накладные, протоколы, оценочный акт
5	Оплачено поставщику:			
	из кассы	3310	1011	Расходный ордер, доверенность
	с расчетного счета	3310	1030	Платежное поручение Выписка банка
	через подотчетных лиц	3310	1250	Авансовый отчет, с приложением все соответствующих документов (накладная, фискальный чек, счет-фактура)
6	Увеличение балансовой стоимости основных средств в связи с капитализацией затрат, приводящих к увеличению будущих экономических выгод от использования основных средств	2410	2930	Акт инвентаризационной комиссии
7	Увеличение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки	2410	5420	Отчет оценочной компании, расчет
8	Корректировка начисленного износа в результате увеличения балансовой стоимости ОС в результате переоценки	5420	2420	
9	Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки в пределах ранее начисленного резерва на переоценку ОС	5420	2410	Отчет оценочной компании, расчет
10	Уменьшение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки сверх ранее начисленного резерва на переоценку ОС	7420	2430	Отчет оценочной компании, расчет
11	Корректировка начисленного износа в результате уменьшения балансовой стоимости ОС в результате переоценки	2420	7420	
<b>ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ</b>				
1	<i>при реализации</i>			
	- списана остаточная стоимость	7410	2410	Акт приема-передачи, накладная
	- списан накопленный износ	2420	2410	
- доход от реализации	1210	6210	Счет-фактура,	

	- начислен НДС - погашение краткосрочной дебиторской задолженности	1210 1011,1030	3130 1210	выписка, приходно-кассовый ордер
2	при ликвидации полностью амортизированных - списана остаточная стоимость - списан накопленный износ	7210 2420	2410 2410	Акт на списание
3	Корректировка балансовой стоимости при выбытии ОС			
	- на сумму дооценки	5420	2410	
	- на сумму обесценения	2410	7420	
<b>НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ</b>				
1	Начисление износа основных средств, относимого на административные расходы:	7210	2420	

**Раскрытие информации в финансовой отчетности.**

- Метод и способы оценки;
- Метод начисления амортизации;
- Срок полезного использования или используемые нормы амортизационных отчислений;
- Валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- Выверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец периода.

**Финансовая отчетность также в обязательном порядке должна раскрывать:**

- Наличие и степень ограничений прав собственности и стоимость основных средств, переданных в залог в обеспечение обязательств;
- Сумму расходов, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его сооружения;
- Сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- Величину компенсации, предоставленной третьими сторонами в связи с обесценением, утратой или передачей объектов основных средств, и включенный в прибыль или убыток, если она не раскрывается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

**7. Кредиторская задолженность.**

**Возникновение и оценка**

Обязательства возникают в результате совершения компанией различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары и предоставленные услуги. Обязательства регистрируются сразу при их возникновении, а в конце периода вносятся корректирующие записи о начисленных и отсроченных обязательствах.

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

**Классификация**

*Краткосрочные обязательства* — это обязательства, которые должны быть выполнены в течение года или обычного операционного цикла в зависимости от того, какой период дольше.

*Долгосрочные обязательства* - это обязательства, которые должны быть выполнены в период более одного года или операционного цикла после даты отчета. К краткосрочным



обязательствам часто относят часть долгосрочных обязательств, которая должна быть погашена в отчетном периоде.

Обязательства подразделяют на:

- фактические,
- оценочные,
- и условные.

*Фактические обязательства* возникают из договора, контракта или на основе законодательства, их сумма может быть строго и однозначно подсчитана. К ним относятся счета расчетов с поставщиками, краткосрочные векселя к оплате, дивиденды к выплате, акцизный сбор к выплате, подлежащие выплате в текущий период доли долгосрочных долгов, обязательства по зарплате, доход, полученный авансом.

*Оценочные обязательства*— это обязательства, точная сумма которых не может быть определена до наступления определенной даты. Примерами оценочных обязательств могут служить задолженность по налогу на прибыль, по налогу на имущество, гарантийные обязательства, резерв на оплату отпусков.

*Условные обязательства*— это несуществующие обязательства, они могут стать или не стать реальными обязательствами в зависимости от того, произойдут или не произойдут определенные события, вытекающие из прошлых операций, в будущем. Условные обязательства возникают в случае отложенного судебного разбирательства, при налоговых спорах, при наличии дисконтированных векселей к получению, гарантировании долгов другой компании, нарушении государственных инструкций.

**Краткосрочная кредиторская задолженность Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» включает:**

- Краткосрочные финансовые обязательства;
- Обязательства по налогам:
  - корпоративный подоходный налог к уплате,
  - индивидуальный подоходный налог,
  - налог на добавленную стоимость,
  - социальный налог,
  - налог на транспорт,
  - прочие налоги.
- Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам:
  - обязательства по социальному страхованию,
  - обязательства по пенсионным отчислениям,
  - обязательства по отчисления на социальное медицинское страхование;
  - прочие обязательства по другим обязательным и добровольным платежам.
- Краткосрочная кредиторская задолженность:
  - краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;
  - краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда;
  - краткосрочная задолженность по аренде;
  - прочая краткосрочная кредиторская задолженность.
- Краткосрочные оценочные обязательства:
  - краткосрочные обязательства по юридическим претензиям;
  - краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам;
  - прочие краткосрочные оценочные обязательства.
- Прочие краткосрочные обязательства:
  - краткосрочные авансы полученные,
  - прочие краткосрочные обязательства.

### **7.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

### **Документальное оформление.**

Основанием для принятия обязательства перед поставщиком служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура.

### **Порядок расчетов**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются либо после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг, либо одновременно с ними с согласия Товарищества или по его поручению, либо по предоплате. Без согласия Товарищества в без акцептном порядке оплачиваются расчетные документы за отпущенные газ, воду, электроэнергию, выписанных на основании показаний счетчика и т.д.

Учет расчетов с поставщиками ведется по каждому поставщику отдельно.

### **Прекращение обязательства**

Обязательства могут погаситься путем:

- Исполнения обязательства;
- Отступного;
- Прекращения обязательства зачетом;
- Совпадения должника и кредитора в одном лице;
- Новации (замены первоначального обязательства другим);
- Прощения долга;
- Невозможностью исполнения;
- На основании акта государственного долга;

### **Понятие сомнительного обязательства**

К **сомнительным обязательствам** относятся обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам и другим выплатам, определяемым в соответствии с положением Налогового Кодекса, и не удовлетворенные в течение **трех лет с момента возникновения**.

Такие обязательства по истечении указанного срока включаются в совокупный годовой доход компании (за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой при возникновении кредиторской задолженности). Данные положения учитываются при составлении декларации по корпоративному подоходному налогу.

В бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед поставщиком продолжает числиться до тех пор, пока не наступит прекращение обязательства согласно ст.21 Гражданского Кодекса (см. выше «прекращение обязательства»).

### **Корреспонденция счетов**

#### **3300 Краткосрочная кредиторская задолженность**

3310 – Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам

3311 – Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в тенге

3350- Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда

3360- Краткосрочная задолженность по аренде

3380 - Краткосрочные вознаграждения к выплате

3390 – Прочая краткосрочная кредиторская задолженность

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>Краткосрочная/ долгосрочная кредиторская задолженность</b>				
1	Отражение поступивших от поставщиков ТМЗ,	1310, 1330	3310	Накладные, акты приема-передач, счета-фактуры

	инвестиций, вне оборотных активов	1350 2310		
	по покупной стоимости	2410 2700		
	на сумму НДС	1420	3310	
2	Принятые к оплате счета подрядчиков за оказанные услуги (выполненные работы)	7110 7210, 8110, 8310, 8410	3310	Накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры
	на стоимость услуг	8310, 8410		
	на сумму НДС	1420	3310	
3	Увеличение кредиторской задолженности в валюте в результате изменения рыночного курса валют	7430	3310	Расчет
4	Погашение кредиторской задолженности поставщика путем зачета аванса	3310	1710	Документы, подтверждающие факт поступления товаров, работ, услуг (накладная, акт выполненных работ)
	Зачет дебиторской задолженности	3310	1210	Акт сверки взаимозачетов. Решение сторон.
5	Оплата счетов поставщиков	3310	1010 1030 1250	Кассовые документы, доверенность, платежное поручение, авансовый отчет
6	Уменьшение кредиторской задолженности в валюте в результате изменения рыночного курса валют	3310	6250	Расчет
7	Списание не востребованной суммы кредиторской задолженности поставщикам, в т.ч. по истечении срока исковой давности	3310	6280	Акт сверки взаиморасчетов, бухгалтерская справка
8	Начисление арендной платы по операционной аренде	7110 7210	3360	Договор, счет- фактура

#### Раскрытие информации в финансовой отчетности

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в своей финансовой отчетности раскрывает:

- текущие
- и долгосрочные обязательства.

При этом разделение также осуществляется по природе обязательств (относящиеся к основной деятельности и прочие). В примечаниях к отчетности каждая категория, представленная в балансе, может разделяться на дополнительные суб- классификации, в зависимости от природы операций.

#### 7.2. Учет аренды

Основа:

**Определение**

*Аренда* – соглашение, по которому арендатору предоставляется право использовать объект аренды в течение оговоренного срока в обмен на арендные платежи в пользу арендодателя.

**Классификация аренды:**

*Финансовая аренда* – аренда, при которой фактически происходит переход всех рисков и преимуществ владения объектом аренды. При этом само право собственности в конечном итоге может и не переходить.

*Операционная аренда* – аренда сроком 12 месяцев.

Товарищество квалифицирует аренду как краткосрочную, в связи с тем, что срок такой аренды 12 месяцев.

В соответствии с МСФО 16 Товарищество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде.

**Учет краткосрочной аренды аренды.**

- Объект аренды не признается в балансе.
- Арендные платежи относятся на расходы периода на систематической основе в течение срока аренды.
- В бухгалтерском учете отражаются только предоплаты и начисления, относящиеся к арендуемым активам, которыми компания не владеет.

**Отражение аренды в финансовой отчетности**

Арендные платежи должны отражаться как расходы, распределённые равномерно в течение срока аренды.

**Раскрытие информации.**

Товарищество раскрывает следующую информацию:

- платежи по аренде, признанные расходом за период,
- общее описание существенных договоров аренды, заключённых арендатором, включая следующую информацию, но, не ограничиваясь ею:
  - ✓ основу, на которой определяется условная арендная плата;
  - ✓ ограничения, установленные договорами аренды.

**Корреспонденция счетов**

3360 – Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
1	Оплачены арендные платежи за отчетный период	3360	1030	Платежное поручение
2	Признание расходов по аренде	7450	3360	Договор, акт выполненных работ

**7.3. Учет вознаграждения работникам.**

Основа:

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

**7.3.1. Общие положения**

Вознаграждения работникам – это все виды вознаграждений и выплат работникам Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в обмен на оказанные ими услуги.

Вознаграждения, выплачиваемые персоналу в виде оплаты труда и прочих гарантий и компенсаций, регулируются:

- Трудовым кодексом РК;
- Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;
- Законом РК «Об обязательном социальном страховании»;
- коллективным и трудовыми договорами в части установленных форм и методов выплат;
- положением об оплате труда, утвержденным руководителем Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»;
- другими действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы оплаты труда, гарантий и компенсационных выплат.

Порядок документального оформления учета личного состава – приема, перевода на другую работу, увольнения, оформления ежегодного и других видов отпусков ведется в соответствии с Трудовым кодексом РК.

Порядок документального оформления учета личного состава:

- заявление о приеме/увольнении/ перемещении работника;
- приказ о приеме/увольнении/перемещении;
- заявление о предоставлении ежегодного отпуска;
- приказ о начислении премии.

Основанием для приема на постоянную работу является **личное заявление** с визой руководителя. На основании **Приказа о приеме на работу** составляется **трудовой договор** с указанием даты, начиная с которой работник приступает к выполнению своих обязанностей. Основанием для увольнения работника служит истечение срока трудового договора, увольнение по собственному желанию, а также основания прекращения трудового договора в соответствии с положениями Трудового кодекса РК.

### 7.3.2. Признание и оценка расходов на оплату труда

Системы оплаты труда и стимулирования работников определяется условиями трудового договора и (или) актами работодателя. В Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» используется повременная форма оплаты труда сотрудников.

Для усиления заинтересованности работников в повышении эффективности производства и качества выполняемых работ, в Товариществе с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» могут вводиться доплаты и другие формы стимулирования труда, предусмотренные положением об оплате труда.

Расходы на выплату вознаграждений в виде заработной платы, премий, компенсаций, надбавок и т.п. признаются текущими затратами на основе метода начисления в течение отчетного периода за фактически отработанное время и выполненные работы.

Основанием для начисления заработной платы и других выплат являются:

- штатное расписание, утвержденное руководителем Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»;
- табель учета рабочего времени;
- приказы и другие санкционированные руководителем первичные документы, разрешающие начисление различных видов вознаграждений за труд.

Штатное расписание может пересматриваться по решению участника и руководства Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

Расходы на оплату труда классифицируются в зависимости от категорий персонала:

- административный и управленческий персонал;
- работники (специалисты), занятые реализацией продукции;

Расходы на оплату труда административного и управленческого персонала, а также персонала, занятого реализацией продукции, признаются расходами периода.

### 7.3.3. Краткосрочные оплачиваемые отпуска.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» признает ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых следующим образом:

А) при накапливаемых оплачиваемых отпусках - на момент оказания работниками услуг, которые увеличивают их права в отношении использования будущих оплачиваемых отпусков; и

Б) при не накапливаемых оплачиваемых отпусках - непосредственно при наступлении отпуска.

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности и т.д. Накапливаемые оплачиваемые отпуска могут быть перенесены на будущее и использоваться в последующих периодах в случае, если они не были использованы полностью в текущем периоде. Обязательство возникает по мере того, как работники оказывают услугу, в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем. Обязательство существует и признается даже в том случае, когда оплачиваемый отпуск не является компенсируемым, хотя на оценку этого обязательства влияет возможность увольнения работников до того, как они используют право на накапливаемый некомпенсируемый отпуск.

Компания должна оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату для чего необходимо сформировать резерв по отпускам.

### Корреспонденция счетов

#### 3350- Краткосрочная задолженность по оплате труда

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
1	Начисление заработной платы административному персоналу	7210	3350	Штатное расписание, табель учета рабочего времени. Реестр дополнительных доходов, включаемых в заработную плату
2	Начисление социального налога на налогооблагаемые доходы по заработной плате административному персоналу	7210	3150	

3	Начисление обязательных отчислений на социальное страхование на доходы по заработной плате административному персоналу	7210	3210	
4	Удержание индивидуального подоходного налога из доходов по заработной плате	3350	3120	
5	Удержание обязательных взносов в пенсионный фонд из доходов по заработной плате	3350	3220	
6	Удержание алиментов, нанесенного ущерба и других обязательств работников	3350	3390	Исполнительные листы и иные документы, подтверждающие обязательства
7	На основании условий договора по займу, удержание из заработной платы работника в счет погашения краткосрочного займа, полученного от компании	3350	1250	Договор займа, график погашения
8	Начисление отпускных за дни очередного трудового отпуска из резерва на оплату трудовых отпусков	3430	3350	График отпусков, приказ руководителя
9	Выдача заработной платы из кассы	3350	1010	Расчетно-платежная ведомость, расходно-кассовый ордер
10	Перечисление причитающейся к выдаче заработной платы с текущего банковского счета на карт-счета работников	1020 1040 3350	1030 1020 1040	Выписка банка

#### Раскрытие информации в финансовой отчетности

При составлении финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает:

- виды вознаграждений (текущие, долгосрочные);
- виды премий, выплачиваемые работникам;
- информацию о связанных сторонах;
- вознаграждение, выплачиваемое руководству.

#### 7.4. Оценочные и условные обязательства

Основа:

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» применяет МСФО (IAS) 37 при учете оценочных обязательств (резервов), условных обязательств и условных активов за исключением:

- возникающих вследствие учета финансовых инструментов по справедливой стоимости;
- контрактов, подлежащих исполнению в будущем;
- страховых договоров с держателями страховых полисов;

- событий и операций, рассматриваемых в других МСФО (налоги на прибыль, аренда и т. п.)

#### **Определение**

*Оценочные обязательства (резервы)* это обязательства с неопределенным сроком погашения или неопределенной суммой.

В соответствии с МСФО (IAS) 37 признание оценочного обязательства происходит при одновременном выполнении трех условий:

1. Имеется существующее на отчетную дату обязательство (юридическое или традиционное), обусловленное произошедшим в прошлом событием;

2. Вероятно, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономическую выгоду.

3. Величина обязательства может быть надежно оценена.

Если обязательство не отвечает одновременно всем указанным критериям признания, то оно может быть **условным обязательством**. Это возможное обязательство, возникающее в связи с прошлыми событиями, существование которого может быть подтверждено только после наступления или не наступления одного или нескольких будущих событий. Условные обязательства не признаются в связи с тем, что их существование подтвердится (или не подтвердится) в будущем неконтролируемыми и неопределенными событиями (которые не являются обязательствами); они не соответствуют критерию признания. Компания раскрывает информацию по условному обязательству, кроме случаев, когда маловероятна возможность выбытия ресурсов, заключающих экономические выгоды.

*Условный актив* – это возможный актив, возникающий из прошлых событий, существование которого подтвердится только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не находятся под полным контролем компании. Например, поданный компанией страховой иск имеет неопределенный исход.

Условные активы не подлежат признанию. Информацию по условному активу следует раскрывать в том случае, когда существует вероятность притока экономических выгод. Если получение дохода действительно определено, то этот актив не является условным, его признание происходит согласно соответствующему МСФО.

МСФО (IAS) 37 оговаривает три особых случая применения правил признания и оценки резервов (оценочных обязательств).

- 1) будущие убытки от основной деятельности. Они не входят в понятие обязательств, потому что не предполагают наличия текущего обязательства. Убытки в данном случае признаются по мере их появления, но сама возможность их возникновения заставляет руководство проверять качество активов на обесценение.

- 2) обременительные контракты.

- 3) реструктуризация. Это может быть продажа или прекращение направления хозяйственной деятельности; закрытие хозяйственных подразделений в стране или регионе, или его перемещение из одной страны (региона) в другую; изменение в структуре управления; фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное воздействие на характер и направленность деятельности компании.

Резерв на затраты по реструктуризации признается тогда, когда компания:

- имеет подробный формальный план по реструктуризации, определяющий по меньшей мере сроки реализации плана, ожидаемые затраты, основные затрагиваемые подразделения, месторасположение функции и число работников, которым будет выплачена компенсация, направление деятельности.

- дало основания для появления обоснованных ожиданий относительно претворения реструктуризации в жизнь, преступив к реализации плана или объявив о его основных параметрах тем, кого он затрагивает.



Когда влияние временной стоимости денег существенно, то сумма резерва оценивается по дисконтированной стоимости затрат, которые ожидается понести для погашения обязательств.

Резервы должны пересматриваться на каждую отчетную дату и корректироваться для отражения текущей наилучшей оценки.

Если становится очевидным, что совершать выплаты для выполнения обязательства уже не потребуется, резерв должен восстанавливаться.

Там, где применяется дисконтирование, балансовая сумма резерва увеличивается в каждом периоде вследствие сокращения периода дисконтирования. Это увеличение признается в качестве процентного расхода, который является частным случаем финансовых расходов.

Резерв должен использоваться только по тем затратам, в отношении которых он первоначально признавался (целевой характер использования резервов).

### Корреспонденция счетов

#### 3400 Краткосрочные оценочные обязательства

3420 – Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям

3430 – Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам

3440 – Прочие краткосрочные оценочные обязательства

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>				
1	Создание резерва на краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	7470	3420	Расчет
2	Использование резерва при наступлении обязывающего события	3420	1010 1030	Приказ руководства, документы, подтверждающие факт наступления обязывающего события
3	Начисление резерва на оплату отпусков работникам административно-управленческого персонала	7210	3430	Расчет, бухгалтерская справка
4	Произведены за счет резерва на оплату отпуска работникам отчисления:			Расчет
	на социальный налог	3430	3150	
	на социальное страхование	3430	3210	
5	Использование резерва по краткосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам	3430	3350	График отпусков, приказ руководства

6	Восстановление неиспользованной суммы резерва по вознаграждениям работникам (методом красное сторно): -административно-управленческого персонала	7210	3430	
---	---	------	------	--

### Раскрытие информации

Для каждого класса **резервов** подлежат раскрытию:

- Балансовая стоимость на начало и на конец периода с указанием движения по типам, в т.ч.
  - ✓ дополнительных резервов, сформированных за период, включая увеличение существовавших резервов;
  - ✓ использованных сумм;
  - ✓ сумм возврата;
  - ✓ увеличения за период любой дисконтированной суммы в силу течения времени, либо изменения ставки дисконтирования.
- Краткая информация о характере обязательства и предположительных сроках, в которые будут понесены расходы.
- Характер неопределенностей в отношении размера или сроков выбытия экономических выгод.
- Сумма любых ожидаемых возмещений с информацией о признании актива.

Кроме случаев, когда выбытие ресурсов представляется маловероятным, для каждого класса **условных обязательств** подлежат раскрытию:

- Краткое описание характера обязательства;
- Неопределенности, которые, как ожидается, могут на него повлиять;
- Оценка возможного финансового результата;
- Возможность получения возмещения.

Если поступление экономических выгод является маловероятным, для каждого класса **условных активов** подлежат раскрытию:

- Краткое описание характера актива;
- Оценка возможного финансового результата.

### 7.5. Налог на прибыль

Основа:

МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»

Для отражения в учете налога на прибыль в соответствии со стандартом требуется формирование как минимум трех компонентов:

- текущего налога;
- отсроченного налогового требования или отсроченного налогового обязательства;
- расхода по налогу на прибыль.

При этом сумма расхода по налогу на прибыль за отчетный период, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, должна быть отражена в сумме текущего налога на прибыль +/- сумма отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль за период рассчитывается в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, исходя из полученной налогооблагаемой прибыли за отчетный период.

Сумма отложенных налогов рассчитывается на основе метода обязательств по балансу.

Для формирования информации об отложенных налогах в отчетности необходимо:

1. на каждую отчетную дату отчета определить суммы временных разниц;
2. на базе полученных сумм, рассчитать суммы отложенных налогов (или возможный налоговый эффект временных разниц на будущие отчетные периоды) по ставке налога на прибыль, действующей на территории Республики Казахстан.

	На отчетную дату			
	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница (гр.1-гр.2)	Налоговый эффект (гр.3х %)
А	1	2	3	4
АКТИВЫ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
вычитаемая временная разница (ОНА)				
налогооблагаемая временная разница (ОНО)				
Убытки переносимые (ОНА)				
Всего ОНА или ОНО				

Для формирования временной разницы сопоставляется балансовая стоимость всех активов и обязательств с их налоговой базой:

Балансовая стоимость актива (обязательства) – Налоговая база активов и обязательств = +/- некая разница

При этом:

**Балансовая стоимость** определена как сумма, по которой актив или обязательство признается в бухгалтерском балансе.

**Налоговая база** – это величина, присваиваемая активу или обязательству для целей налогообложения.

**Налоговая база актива** это сумма, которая будет вычитаться для целей актива из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит субъект после того, как оно возместит балансовую стоимость актива. Если эти экономические выгоды не будут облагаться налогом, налоговая база равняется его балансовой стоимости.

Когда балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, сумма налогооблагаемых экономических выгод будет превышать величину, вычитание которой разрешается для целей налогообложения. Эта разница является *налогооблагаемой временной разницей*, а обязательство уплатить возникающие налоги на прибыль в будущих периодах является отложенным налоговым обязательством.

Когда балансовая стоимость актива меньше его налоговой базы, возникающая разница порождает отложенное налоговое требование в отношении налога на прибыль, которое будет возмещаться в будущих периодах. Такая временная разница называется *вычитаемой разницей*.

**Налоговая база обязательства** равняется его балансовой стоимости, за вычетом любой суммы, которая будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

Временная разница между балансовой стоимостью и налоговой базой обязательства свидетельствует о том, что при определении налогооблагаемой прибыли более позднего

периода, чем тот, в котором признается обязательство, возможен дополнительный налоговый вычет в сумме установленной временной разницы. Такая временная разница между балансовой стоимостью обязательства и его налоговой базой называется *вычитаемой временной разницей*, налоговый эффект от которой определяется в балансе как *отложенное налоговое требование*.

Отсроченный налоговый актив признается только в случае вероятности получения будущего налогооблагаемого дохода, за счет которого будут использованы временные разницы.

Отсроченное налоговое обязательство признается независимо от вероятности будущего платежа. Отсроченные налоговые активы и обязательства представляются в бухгалтерском балансе в разделе долгосрочных активов и обязательств.

#### Корреспонденция счетов

**2810** – Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу

**4310** – Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу

**3110** – Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате

**7710** – Расходы по корпоративному подоходному налогу

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
1	Начисление КПП	7710	3110	Налоговая декларация
2	Начисление налогового эффекта временных разниц, подлежащего уплате в будущих периодах	7710	4310	Расчет
3	Сумма экономии по налоговому платежу	2810	7710	Расчет

#### Раскрытие информации в финансовой отчетности:

- Порядок признания отложенных налоговых обязательств, возникающих из неиспользованных налоговых убытков или неиспользованных налоговых льгот, представления налогов на прибыль в финансовой отчетности.

### 8. Учет собственного капитала

В разделе баланса «Собственный капитал» отражаются источники собственных средств Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

Уставный капитал Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» сформирован из денежных средств, внесенных участником Товарищества. Формирование уставного капитала производится в соответствии с учредительными документами.

Изменения в разделе «Собственный капитал» за отчетный период могут произойти при наличии:

- прибыли (убытка) по результатам деятельности;
- резервных фондов;
- изменений в учетной политике;
- корректировки существенных ошибок.

Итог изменений дает сумму, соответствующую итоговому показателю раздела «Собственный капитал».

Учет наличия и движения собственного капитала ведется на счетах раздела «Капитал и резервы».

**Начисление и выплата дивидендов участникам юридического лица.**

Вопросы начисления и выплаты дивидендов регулируются положениями Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью».

Выплата дивидендов производится Товариществом с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» в денежной форме в течении месяца со дня принятия участником решения о распределении чистого дохода.

**Корреспонденция счетов**

**5000 – Уставный капитал**

**5100 – Неоплаченный капитал**

**5400 – Резервы**

**5500 – Нераспределенная прибыль**

**5600 – Итоговая прибыль**

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ УСТАВНОГО КАПИТАЛА</b>				
1	Отражение уставного капитала товарищества в соответствии с учредительным договором	5110	5030	Учредительный договор
2	Увеличение уставного капитала товарищества	5110	5030	Учредительный договор с изменениями
3	Уменьшение уставного капитала товарищества	5030	5110	Учредительный договор с изменениями
4	Оплата взносов участниками товарищества в размере, установленном в учредительном договоре. Оплата произведена:			Учредительный договор
	-денежными средствами, внесенными наличными в кассу	1010	5110	
	-денежными средствами, перечисленными на расчетный счет	1030	5110	
	-сырьем и материалами	1300	5110	
	-основными средствами	2410	5110	
	-нематериальными активами	2730	5110	
<b>ОПЕРАЦИИ ПО УЧЕТУ РЕЗЕРВОВ</b>				
1	Увеличение балансовой стоимости основных средств по результатам переоценки	2410	5420	Отчет об оценке
2	Увеличение суммы износа основного средства на размер его до оценки	5420	2420	Отчет об оценке
3	Уменьшение балансовой стоимости основного средства в результате переоценки в пределах резерва на переоценку	5420	2410	Отчет об оценке
4	Уменьшение суммы износа, скорректированного на сумму	2420	5420	Отчет об оценке

	уценки при переоценки ОС в пределах переоценки ОС			
5	Списание за счет прибыли текущего года остаточной суммы резерва на переоценку основных средств, начисленных по этому основному средству в результате прошлых переоценок, при выбытии данного основного средства	5420	5510	Акт приема-передачи
<b>УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ</b>				
1	Отражение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), полученного за отчетный период	5610	5510	
2	Списание непокрытого убытка отчетного периода за счет нераспределенного дохода прошлых лет	5520	5510	
3	При изменении учетной политики происходит корректировка прибыли (убытка) прошлых лет:			
	-за счет уменьшения стоимости активов	5520	1200,1300 ,2400, 2700	
	-за счет увеличения активов	1200,1300 ,2400, 2700	5520	
	-за счет увеличения суммы амортизации ОС и НМА	5520	2420, 2740	
	-за счет уменьшения суммы амортизации ОС и НМА	2420 2740	5520	
	-за счет корректировки корпоративного подоходного налога			
	-увеличение суммы КПН	5520	3110	
	-уменьшение суммы КПН	1410	5520	
<b>УЧЕТ ИТОВОЙ ПРИБЫЛИ (ИТОВОГО УБЫТКА)</b>				
1	Отражены итоговые суммы доходов за отчетный период	6000	5610	
2	Отражены итоговые суммы расходов за отчетный период	5610	7000	
3	Определены финансового результата отчетного периода	5610	5510	

## 9. Доходы

Основа:

МСФО (IAS) 18 «Выручка по договорам с покупателями»

*Определение*

**Доход** – это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности компании, когда их результатом является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет взносов собственников.

**Признание и оценка доходов**

Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности.

Доход оценивается по стоимости полученной или причитающейся к получению, исходя из договорных условий, иных видов соглашений между сторонами.

Доход от реализации товаров и прочие доходы от не основной деятельности отражаются в учете **по методу начисления**.

Доход не признается на основе промежуточных выплат и полученных от покупателей (заказчиков) авансов.

Доходы будущих периодов – это доходы, которые возникают в результате некоторых сделок, однако, в соответствии с МСФО, признание этих доходов откладывается на последующие отчетные периоды, превышающие 12 месяцев после отчетной даты.

Доходы будущих периодов подлежат списанию на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных с извлечением данных доходов. Доход будущих периодов может быть списан единовременно или частями, исходя из принципов соответствия доходов и расходов.

**Признание дохода от выбытия активов.**

Доход от реализации товаров и других активов (далее товаров) должен признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- a) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- b) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- c) сумму дохода можно надежно оценить;
- d) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- e) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

**Критерии признания выручки от предоставления услуг**

Выручка признается в зависимости от степени завершенности сделки на дату баланса (но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен).

Такой подход известен как «метод по степени готовности».

Степень завершенности должна определяться тем способом, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы, а именно:

- a) отчеты о выполненной работе;
- b) предоставленные услуги как процент от общего объема услуг;
- c) отношение понесенных затрат к общим ожидаемым затратам.

Если конечный результат сделки не может быть надежно оценен, выручка должна признаваться только в размере признанных возмещаемых расходов.

Результат сделки может быть надежно оценен, если выполнены все ниже перечисленные условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что компания получит экономические выгоды от сделки;
- степень завершенности сделки может быть надежно измерена;
- затраты, необходимые для завершения работ, могут быть надежно оценены.

**Критерии признания выручки по процентам, лицензионным платежам, дивидендам:**

- а) Существует вероятность получения экономической выгоды;
- б) Сумма выручки может быть надежно оценена;

**База для признания:**

- **Проценты** – на пропорционально временной основе;
- **Лицензионные платежи** - метод начисления в соответствии с содержанием договора;
- **Дивиденды** – когда установлено право акционеров на получение выплат.

#### **Группировка доходов**

По своей экономической сущности доходы Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» подразделены на следующие виды:

- *Доход от реализации товаров, предоставления услуг, выполнения работ*
- *Прочие доходы:*
  - доход от реализации активов;
  - доход от безвозмездно полученных активов;
  - прочие доходы.

#### **Корреспонденция счетов**

##### **6000 – Доходы**

6010 – Доходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг

##### **6200 – Прочие доходы**

6210 – Доход от выбытия активов

6220 – Доход от безвозмездного получения активов

6280 – Прочие доходы

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ</b>				
1	Реализация товаров/ оказание услуг покупателям и заказчикам на договорных условиях			Акт выполненных работ, счет-фактура
	на стоимость без НДС	1210	6010	
	на сумму НДС	1210	3130	
2	Отражение доходов от реализации продукции и оказания услуг в конце отчетного периода (закрытие счета)	6010	5610	
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>				
1	Доход от реализации ОС, НМА, ТМЗ	1210	6210	Акт приема-передачи, накладная, счет-фактура
2	Безвозмездное поступление ОС	2410	6220	Акт приема-передачи ОС
3	Безвозмездное поступление ТМЗ	1300	6220	Акт приема-передачи ТМЗ
4	Поступление в кассу сумм сомнительных долгов, списанных в предыдущем отчетном периоде	1010	6280	Приходно-кассовый ордер



5	Оприходование излишков денег в кассе	1010	6280	Акт инвентаризации, ПКО
6	Поступление на р/с ранее списанного сомнительного долга	1030	6280	Выписка банка
7	Оприходование неучтенных ОС, выявленных при инвентаризации	2410	6280	Акт инвентаризации, накладная
8	Списание не востребовавшей суммы кредиторской задолженности поставщикам по истечении срока исковой давности	3310	6280	Акт, бухгалтерская справка
9	Списание не востребовавшей суммы кредиторской задолженности по авансам, полученным по истечении срока исковой давности	3510,4410	6280	Акт, бухгалтерская справка
10	Списание прочей кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности	3390	6280	Акт, бухгалтерская справка
11	Отражение прочих доходов в конце отчетного периода (закрытие счета)	6210-6280	5610	Закрытие периода

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

При представлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» раскрывает следующую информацию:

- метод начисления дохода;
- сумму каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от продажи товаров, предоставления услуг, процентов;
- прочие доходы и расходы, в том числе претензии, штрафы или возможные убытки.

### **10. Расходы**

#### **Определение.**

Под **расходами** понимается уменьшение ресурсов компании вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению дохода. Расходы возникают в результате выбытия или использования денежных средств, их эквивалентов, запасов, основных средств и иного имущества, а также при появлении обязательств. Расходы уменьшают собственный капитал в результате операций, не связанных с участниками.

#### **Классификация**

Расходы Товарищества включают в себя:

- общие и административные расходы, расходы по реализации, идущие на вычеты при определении налогооблагаемой суммы дохода;
- общие и административные расходы, не идущие на вычеты при определении налогооблагаемого дохода.

Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

**К общим административным расходам отчетного периода, идущим на вычеты** при определении суммы налогооблагаемого дохода, относятся:

- оплата труда работников,
- расходы по аренде;
- услуги связи;
- обслуживание оргтехники;
- командировочные расходы;
- оплата услуг банка;
- оплата консультационных и информационных услуг;
- канцелярские, типографские, почтовые,
- налоги, сборы;
- расходы на коммунальные услуги;
- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.

**К общим административным расходам отчетного периода, не идущим на вычеты** при определении суммы налогооблагаемого дохода, относятся:

- командировочные расходы административного персонала сверх норм, установленных налоговым законодательством;
- представительские расходы сверх установленных налоговым законодательством норм;
- расходы по организации досуга, развлечений, отдыха административного персонала;
- потеря, порча запасов;
- штрафы, пени в бюджет;
- другие расходы, не относящиеся на вычеты при определении налогооблагаемого дохода.

В бухгалтерском учете Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» расходы представлены следующим образом:

- *Общие и административные расходы*
- *Прочие расходы:*
  - расходы по выбытию активов – списывается остаточная (балансовая) стоимость актива;
  - расходы по обеспечению активов;
  - расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований - сумма, определенная на основании расчетов с использованием метода учета по срокам оплаты дебиторской задолженности

**Корреспонденция счетов**

**7000 – Расходы**

7210 – Административные расходы

7410 – Расходы по выбытию активов

7440 – Расходы по созданию резерва

7450 – Расходы по операционной аренде

7470 – Прочие расходы

7710 – Расходы по корпоративному подоходному налогу

№	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Документы-основания
		Дебет	Кредит	
<b>АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ</b>				

1	Начислена амортизация ОС	7210	2420	Ведомость начисления амортизации ОС
2	Стоимость ТМЗ, использованных в административных целях	7210	1300	Акты расхода, списания ТМЗ
3	Расходы будущих периодов, признаваемых в отчетном периоде	7210	1620	Расчет, бухгалтерская справка
4	Начисление оплаты труда	7210	3350	Расчетно-платежная ведомость
5	Начислен социальный налог по оплате труда	7210	3150	Расчетно-платежная ведомость
6	Приняты к оплате услуги поставщиков для административных и общехозяйственных нужд	7210	3310	Акт выполненных работ, счет-фактура
7	Расходы по служебным командировкам	7210	1250	Акт выполненных работ, счет-фактура, ж/д билет, посадочный талон и пр.
8	Расходы по аренде ОС	7210	1260,3360	Договор, график арендных платежей, акт выполненных работ, счет-фактура
9	Представительские расходы	7210	1250	Акт выполненных работ, счет-фактура, и пр.
10	Начислен резерв на оплату отпусков	7210	3430	Расчет, график отпусков
11	Оплата услуг банка	7210	1030	Выписка банка
12	В конце отчетного периода производится отнесение административных расходов на финансовый результат отчетного периода (закрытие счета)	5610	7210	Закрытие периода
<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>				
1	Расходы, связанные с выбытием ОС	7410	2410,2420	Накладная, акт приема-передачи, акт списания
2	Уменьшение износа ОС при переоценке ОС сверх сумм ранее произведенной до оценки	2420	7420	Расчет, бухгалтерская справка
3	Расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям	7440	1210-1230,1250,2110-2130,2150	Расчет, бухгалтерская справка, приказ руководителя
4	Создание резерва под снижение стоимости запасов до чистой цены реализации	7420	1300	Расчет, акт, бухгалтерская справка
5	Создание резерва по сомнительным требованиям	7440	1290	Расчет, бухгалтерская справка

6	Корректировка размера сформированного резерва по сомнительным требованиям в результате его уменьшения	1290	7440	Расчет, бухгалтерская справка
7	Отнесены на расходы суммы списанной дебиторской задолженности по истечении срока исковой давности, если резерв по сомнительным требованиям не создавался	7440	1210	Акты инвентаризации дебиторской задолженности
8	Списание на расходы выявленной при инвентаризации недостачи, при условии, что виновники не установлены:	7470		Акт инвентаризации, сличительная ведомость
	-наличных денежных средств в кассе		1010	
	-сырья и материалов		1310	
	-готовой продукции		1320	
	-товаров		1330	
	-прочих запасов		1350	
	-основных средств	2410		
9	Отражение прочих расходов в конце отчетного периода	5610	7400	Закрытие периода
<b>РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ</b>				
1	Начисление КППН	7710	3110	Декларация
2	Отражение КППН, подлежащего уплате в будущих отчетных периодах в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц	7710	4310	Расчет
3	Отражение экономии КППН, включаемого в расчет чистого дохода в период возникновения убытка	4310 или 2810	7710	Расчет
4	Закрытие в конце отчетного периода счета 7710	5610	7710	Закрытие периода

#### Раскрытие информации в финансовой отчетности

Расходы за период отражаются в отчете о прибылях и убытках на основе функциональной классификации:

- Административные расходы;
- Прочие расходы;
- Расход по корпоративному подоходному налогу.

**В примечаниях к отчетности раскрывается информация по наиболее крупным статьям расходов:**

- о характере расходов по обычной деятельности в разрезе элементов;
- о результатах операций по реализации активов

- вложений и иных оборотных активов. Они представляются за вычетом из общей суммы
- поступлений от реализации балансовой стоимости выбывшего актива и расходов, возникших в ходе реализации;
- о расходах, возмещаемых по условиям договора третьей стороной. Они зачитываются
  - путем уменьшения соответствующего возмещения;
  - о результатах чрезвычайных событий. Они представляются на основе нетто-показателей с отражением развернутых сумм в примечаниях к отчетности.

**Обязательными** для раскрытия являются такие элементы, как:

- амортизация,
- материальные затраты,
- расходы на оплату труда.

В случае наличия у компании существенных ошибок за предыдущие периоды **следует раскрывать**:

- характер существенной ошибки;
- величину исправления ошибок за прошлый период;
- величину исправления, относящегося к информации, предоставленной в финансовой отчетности за аналогичный период прошлого года.

## 11. Изменения в учетной политике

Основа:

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения бухгалтерских оценок и ошибки»

### *Изменения учетной политики*

Товарищество с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» **может изменять** свою учетную политику в следующих случаях:

- Изменены требования стандартов или их интерпретаций;
- Изменения в учетной политике позволят отражать финансовое положение предприятия, результаты его деятельности и движение денежных средств более достоверно.
- Изменение в законодательстве Республике Казахстан;
- Изменение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- Реорганизации юридического лица;
- Смены собственников;
- Необходимости применения какого-либо другого способа отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности;
- Если изменение учетной политики приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании;
- Когда изменения требуются в соответствии с решением органов, устанавливающих стандарты.

Применение учетной политики впервые к новым статьям (или к статьям, которые ранее были несущественными) **не является** изменением в учетной политике.

*Ретроспективное применение* – это такое применение вновь принятой учетной политики, как если бы она проводилась всегда.

**Раскрытие информации в случае изменения учетной политики.**

- Причины изменения;
- Сумму поправки за отчетный период.

**Изменения бухгалтерских оценок**

**Изменение бухгалтерских (учетных) оценок** – это корректировка стоимости активов, обязательств, капитала, доходов или расходов компании, вследствие пересмотра их текущего статуса и ожидаемых будущих притоков (оттоков) экономических выгод.

**Примерами** бухгалтерских оценок служат:

- амортизируемые активы (устанавливается срок полезной службы, ликвидационная стоимость),
- запасы (определяется возможная чистая цена продажи),
- дебиторская задолженность (зависит от сроков и величины безнадежных и сомнительных долгов),
- резервы в соответствии с МСФО (IAS37) (денежное выражение всегда носит оценочный характер).

**Бухгалтерские оценки подлежат пересмотру, если:**

- Изменились обстоятельства, на которых они основывались;
- Появилась новая информация, новый опыт или произошли изменяющие события.

*Перспективное применение* – предполагает внесение изменений в отчетность за текущий и будущие отчетные периоды.

**Раскрытие информации в случае изменения бухгалтерских оценок.**

- характер и сумма изменения бухгалтерской оценки в текущем отчетном периоде, либо ожидаемые в будущие периоды;
- если влияние пересмотра бухгалтерской оценки в будущие периоды спрогнозировать невозможно, то этот факт должен быть указан.

**Ошибки.**

**Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах**, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имела в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

**Примерами причин**, повлекшие за собой ошибки, является выявленные в текущем периоде:

- математические просчеты;
- неверное или непоследовательное применение учетной политики компании;
- преднамеренный обман (мошенничество);
- неверная интерпретация фактов;
- факты невнимательности.

*Существенными ошибками* считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения пользователей финансовой отчетности. При этом существенность зависит от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

**Порядок отражения существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах**

*Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности* – это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Для осуществления **пересмотра** необходимо знать:

- во-первых, за сколько периодов представляются сравнительные данные в финансовой отчетности,

- во-вторых, начиная с какого периода допущена ошибка.

Внесение исправлений в связи с обнаружением ошибки может быть **неосуществимым** в силу следующих обстоятельств:

- Невозможно определить ее влияние;
- Необходимо вникнуть в намерения руководства;
- Пересмотр показателей финансовой отчетности требует таких обоснований, которые недоступны.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» использует свои суждения для разработки положений учетной политики по данным вопросам, основываясь на принципах бухгалтерского учета и Концептуальной основе подготовки и представления финансовой отчетности, с соблюдением следующих условий:

- полностью учитывать требования МСФО, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- соблюдать критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленных МСФО;
- принимать во внимание решения других органов (в том числе контролирующих), устанавливающих стандарты и принятую отраслевую практику в той степени, в какой они соответствуют действующему законодательству.

В целях полного раскрытия информации, имеющей отражение в финансовой отчетности, Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ» разрабатывает и применяет свои внутренние нормативные документы.

Контроль за исполнением учетной политики возлагается на директора Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ».

к Учетной политике Товарищества с ограниченной ответственностью  
«СУБЪЕКТ»

**Рабочий план счетов Товарищества с ограниченной ответственностью  
«СУБЪЕКТ»**

(Разработан в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета от 23.05.2007г. в редакции Министра финансов РК от 02.10.2018 № 877 (вводится в действие с 01.01.2019) и Учетной политикой Товарищества с ограниченной ответственностью «СУБЪЕКТ»)

Шифр счета	Наименование счета	Примечания
<b>Раздел 1. Краткосрочные активы</b>		
1010	Денежные средства в кассе в национальной валюте	Учитывается движение денежных средств в кассе в национальной валюте
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте	Учитывается движение денежных средств на текущих банковских счетах
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность в тенге	Отражаются расчеты с покупателями и заказчиками
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам	Отражаются операции по расчетам с подотчетными лицами за подотчетные суммы денежных средств, полученных ими для приобретения активов, оплате услуг, служебным командировкам и т.п., а также по полученным займам от компании
1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	Отражаются операции по прочей краткосрочной дебиторской задолженности, не отраженной в предыдущих группах. Для обособления отдельных видов дебиторской задолженности открывается новый аналитический счет.
1290	Резерв по сомнительным требованиям	Отражаются операции по созданию и движению резервов по сомнительным требованиям. Для обособления отдельных видов резервов открывается новый аналитический счет.
1310	Сырье и материалы	Отражаются операции по движению сырья и материалов основного производства
1350	Прочие запасы	Учитываются прочие запасы, не отраженные в предыдущих группах. Для обособления отдельных видов открываются новые аналитические счета.
1360	Резерв по списанию запасов	Отражаются операции, связанные с созданием и движением резервов на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием. Отдельные аналитические счета открываются по видам запасов.
1410	Корпоративный подоходный налог	Отражаются операции, связанные с отражением излишне уплаченного в бюджет корпоративного подоходного налога, а также авансовых платежей по КПП.



1420	Налог на добавленную стоимость	Отражаются операции, связанные с отражением излишне уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость.
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	Отражаются операции по излишне уплаченным прочим налогам и платежам в бюджет. На каждый вид налогов или платежей открывается новый аналитический счет.
1710	Краткосрочные авансы выданные	Учитываются выданные под поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода и прочие краткосрочные авансы выданные. Для обособления отдельных видов авансов открываются новые аналитические счета.
2410	Основные средства	Отражаются операции по учету основных средств
2420	Амортизация основных средств	На счете аккумулируются суммы амортизации основных средств
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	Учитываются суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах, в связи с: - вычитаемыми временными разницами; - переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков; - переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.
<b>Раздел 3. Краткосрочные обязательства</b>		
3030	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участникам	Отражаются операции по начислению доходов участникам Товарищества, имеющим долю в уставном капитале.
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3120	Индивидуальный подоходный налог	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3130	Налог на добавленную стоимость	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3150	Социальный налог	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3160	Земельный налог	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3170	Налог на транспортные средства	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3180	Налог на имущество	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой данного налога.
3190	Прочие налоги	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой налогов, не указанных в предыдущих группах. На каждый вид налога открывается новый аналитический счет.
3210	Обязательства по социальному страхованию и медицинскому страхованию	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой взносов по обязательному социальному и медицинскому страхованию.
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям	Отражаются операции, связанные с начислением и уплатой обязательных взносов в накопительные пенсионные фонды.
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам	Отражаются обязательства, связанные с начислением и уплатой других обязательных платежей (сборы, платы, государственные

		пошлины). Для каждого вида обязательных платежей открывается новый аналитический счет
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Отражаются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и полученные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее года, и прочая краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам.
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	Учитываются вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, и прочая краткосрочная задолженность по оплате труда.
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	Отражаются операции по выплате арендных обязательств по краткосрочной аренде
3380	Краткосрочные вознаграждения к выплате	Отражаются операции по выплате вознаграждений по полученным займам, выданным вексям и прочие краткосрочные вознаграждения к выплате.
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	Учитывается прочая краткосрочная кредиторская задолженность, не указанная в предыдущих группах.
3510	Краткосрочные авансы полученные	Учитываются полученные авансы под поставку товаров, сырья, материалов, оказанных услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, и прочие краткосрочные авансы полученные.
<b>Раздел 5. Капитал и резервы.</b>		
5030	Вклады и паи	Учитывается стоимость вложений в уставный капитал Товарищества
5420	Резерв на переоценку основных средств	Отражаются операции по переоценке основных средств
5510	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	Отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
5520	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	Отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет
5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)	Отражается итоговая прибыль (итоговый убыток) Товарищества за отчетный период, а также обобщается информация по формированию конечного финансового результата за отчетный период.
<b>Раздел 6. Д О Х О Д Ы.</b>		
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	Отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации продукции и оказания услуг. Аналитические счета открываются в соответствии с расширением счета 1210.
6210	Доходы от выбытия активов	Отражаются операции, связанные с получением доходов от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых активов). На каждый вид дохода открывается новый аналитический счет.
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	Отражаются операции, связанные с получением доходов от безвозмездно полученных активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых активов). На каждый вид дохода открывается новый аналитический счет.

6260	Доходы от операционной аренды	Отражаются операции, связанные с получением доходов по переданным в операционную аренду активам
6280	Прочие доходы	Отражаются операции, связанные с получением прочих доходов, не указанных в предыдущих группах. На каждый вид доходов открывается новый аналитический счет.
<b>Раздел 7. Р А С Х О Д Ы.</b>		
7211	Административные расходы, идущие на вычет при определении налогооблагаемой прибыли	Учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом, но которые идут на вычеты при определении налогооблагаемой прибыли.
7212	Административные расходы, не идущие на вычет при определении налогооблагаемой прибыли	Учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом, и которые не идут на вычеты при определении налогооблагаемой прибыли.
7410	Расходы по выбытию активов	Учитываются расходы по реализации, безвозмездной передаче и списанию активов, а также расходы по демонтажу основных средств.
7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	Учитываются расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований
7450	Расходы по операционной аренде	Учитываются расходы по операционной аренде
7470	Прочие расходы	Учитываются прочие расходы. Не учтенные в предыдущих группах. (штрафы, пени, неустойки, возмещение причиненных убытков, расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, и т.п.). На каждую группу расходов открывается новый аналитический счет.
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	Учитываются расходы по корпоративному подоходному налогу.

ПАО "Союз аудиторов Казахстана"

Приложение № 2  
к Учетной политике Товарищества с ограниченной ответственностью  
«СУБЪЕКТ»

График документооборота

№	Наименование документа	Создание документа				Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив		
		Количество экземпляров	Ответственный за выписку	Ответственный за оформление	Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
1.														
2.														
3.														
4.														
5.														
6.														
7.														
8.														

ПАО "Союз аудиторов Казахстана"

## Принципы дисконтирования

### Общие принципы дисконтирования

Денежные средства имеют стоимость, которая определяется временным фактором, то есть финансовые ресурсы, имеющиеся в распоряжении сегодня, стоят больше, чем те же ресурсы, но получаемые через некоторый (существенный) промежуток времени.

Текущее распоряжение ресурсами позволяет предпринимать действия, которые с течением времени приведут к росту большего дохода. Исходя из этого, стоимость денежных средств характеризуется возможностью получить дополнительный доход. Чем больше возможная величина дохода, тем выше стоимость денежных средств. Таким образом, стоимость денежных средств определяется упущенной возможностью получить доход в случае наилучшего варианта их размещения. Примером этого может служить размещение денежных средств в качестве вклада в банке под процент вместо их хранения в кассе Товарищества.

Приведение будущей стоимости денежных средств к настоящему времени принято называть дисконтированием. Экономический смысл процесса дисконтирования денежных потоков состоит в нахождении текущей стоимости, эквивалентной будущей стоимости денежных средств.

*Ставка дисконтирования* – это минимальный размер доходности инвестиций, при котором инвестор предпочтет участие в проекте альтернативному вложению денежных средств при сопоставимом риске. Ставка дисконтирования используется для нахождения текущей стоимости будущих денежных потоков.

Оценка ставки дисконтирования включает оценку временной стоимости денег и риски, специфически присущие данному активу.

Для расчетов возможно использовать:

- средневзвешенную стоимость заемного капитала, то есть средневзвешенную ставку по займам, полученным компанией;
- предполагаемую ставку кредитования;
- рыночную ставку кредитования.

Для выбора варианта расчета ставки дисконтирования могут быть использованы различные подходы, в частности метод, согласно которому ставка дисконтирования определяется несколькими составляющими: безрисковой ставкой (иногда в качестве таковой используется уровень доходности по государственным ценным бумагам) и поправкой на риск, связанный с инвестиционным проектом.

Другой вариант выбора ставки дисконтирования связан с использованием для этой цели показателя средневзвешенной стоимости капитала. Учитывая, что средневзвешенная стоимость капитала характеризует среднюю стоимость финансовых ресурсов для Товарищества, данный критерий отражает тот уровень, ниже которого не должен опускаться уровень доходности проекта. Иными словами, средневзвешенная стоимость капитала выступает в качестве барьерного коэффициента, или предельной ставки.

При дисконтировании можно также использовать непосредственно предполагаемую ставку кредитования компании. Компания использует **рыночную ставку кредитования** в качестве ставки дисконтирования.

### Дисконтирование с помощью эффективной или рыночной ставки процента

Чаще всего оценка стоимости при помощи метода дисконтирования используется для следующих статей баланса:

- Финансовые инвестиции (например, облигации);
- Арендованные основные средства (в части финансовой аренды);
- Займы, полученные компанией путем эмиссии долговых ценных бумаг;
- Долгосрочные займы в случае, если условиями договора предусмотрена выплата процентов одновременно с возвратом основной суммы;
- Дебиторская задолженность;
- Кредиторская задолженность.

Общим во всех вышеуказанных случаях является то, что номинальная стоимость данных активов и обязательств при погашении (которую можно определить заранее) отлична от их фактической стоимости на момент принятия на баланс. Возникающая разница должна включаться в стоимость данных активов и обязательств и соответственно в доход (расход) не при погашении, а постепенно в течение всего периода до погашения. Наиболее корректное включение разницы достигается не при помощи равномерного включения, а методом дисконтирования с использованием эффективной процентной ставки. При использовании данного метода учитывается временная стоимость денег, т.е. факт того, что денежные средства, полученные немедленно, стоят больше, чем денежные средства, полученные через определенный промежуток времени в будущем.

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

Формула дисконтирования представлена ниже:

$$PV_n = \sum_{n=1}^m FV_n \frac{1}{(1+i)^n}$$

где:

$PV_n$  – текущая стоимость актива или обязательства в периоде  $n$ ,

$FV_n$  – будущая стоимость актива или обязательства (или потоков денежных средств от использования актива или обязательства) в периоде  $n$ ,

$i$  – ставка дисконтирования,

$m$  – количество периодов.

Для целей бухгалтерского учета существует два способа применения приемов дисконтирования:

- 1) Когда требуется определить текущую стоимость актива или обязательства (например, при определении стоимости имущества (для принятия его к учету), полученного по договору финансовой аренды, при оценке ценности актива в использовании при определении убытка от обесценения активов и т.д.). Для этих целей необходимо определить, какую ставку дисконтирования использовать. Компания в качестве ставки дисконтирования использует рыночную ставку кредитования.
- 2) В случае, когда известны и текущая и будущая стоимость (стоимость погашения) актива или обязательства, и требуется определить эффективную ставку процента (например, векселя, облигации, займы).

В зависимости от конкретных объектов учета МСФО предусмотрены различные варианты выбора ставки дисконтирования (см. табл. 1). Вместе с тем, можно выделить следующие основные правила дисконтирования в МСФО, которые применимы ко всем ситуациям:

1. Дисконтирование обычно не осуществляется, если влияние временной стоимости денег несущественно;

2. Процентная часть, образующаяся при дисконтировании, обычно начисляется не равномерно, а по эффективной процентной ставке. Соответственно, ставка дисконтирования рассчитывается методом сложных процентов. Согласно IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

3. Финансовые инструменты приобретаются в течение всего финансового года, и в качестве периода, для которого определяется ставка дисконтирования (в формуле – «n») следует применять не год, а как можно более короткий период (обычно достаточно месяца). В противном случае рассчитать проценты на каждую отчетную дату будет гораздо сложнее.

4. Для определения ставки дисконтирования (за исключением особых случаев) обычно применяются рыночные ставки, в том числе скорректированные под аналогичные условия, например, под условия привлечения заемных средств, аналогичные в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов, привлекаемые организацией с аналогичным рейтингом кредитоспособности;

5. Ставка дисконтирования, применяемая для учета, обычно зависит от кредитоспособности должника. Если дисконтируется дебиторская задолженность, то ставка дисконтирования обычно соответствует процентной ставке, по которой данный контрагент мог бы получить заемные средства на аналогичных условиях. Если дисконтируется кредиторская задолженность, то ставка дисконтирования обычно соответствует процентной ставке, по которой данная организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

6. Ставки дисконтирования применяются до вычета налога на прибыль, то есть при оценке ставки учитываются денежные потоки до налогообложения.

7. При оценке ставок дисконтирования не учитываются риски, для которых расчеты будущих потоков денежных средств были скорректированы. Например, если будущие потоки денежных средств рассчитываются в номинальном выражении, то ставка дисконтирования должна включать в себя эффект роста цен.

Случаи, когда в МСФО предполагается дисконтирование, представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Случаи, в которых по МСФО предусмотрено дисконтирование**

МСФО	Применение дисконтирования	Ставка дисконтирования	Исключения и уточнения
<b>1. Определение первоначальной стоимости приобретаемых активов</b>			
МСФО (IAS) 2 «Запасы»	Если при приобретении актива предоставляется отсрочка платежа, превышающая	Наиболее надежная оценка актива при использовании:	Часть затрат в виде процентов, непосредственно относящихся к приобретению

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	обычные условия, то актив учитывается по дисконтированной стоимости будущих платежей	1. Ставки, по которой покупатель может привлечь заемные средства на аналогичных условиях; 2. Ставки, применение которой позволяет получить текущую стоимость актива при его оплате денежными средствами по формуле дисконтирования, указанной в п. 3 таблицы	квалифицируемого актива, может включаться в стоимость этого актива, если организацией выбран альтернативный вариант учета затрат по займам согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»
--------------------------------------	--	---	---

## 2. Определение первоначальной стоимости финансовых активов и обязательств

МСФО(IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Финансовые активы и обязательства при первоначальном признании обычно оцениваются по справедливой стоимости. При расчете справедливой стоимости в данном случае нередко применяется дисконтирование	Текущая рыночная процентная ставка для аналогичных финансовых инструментов	Дисконтирование будущих денежных потоков по финансовому инструменту является лишь одним из видов оценки его справедливой стоимости (подробнее см. IAS 39,  Учет влияния временной стоимости денег на дополнительные издержки, связанные с приобретением актива или обязательства, определяется в порядке, аналогичном изложенному в п. 1 выше
--	---	--	---

## 3. Последующая оценка финансовых активов и обязательств

МСФО (IAS) 39	После первоначального признания часть финансовых активов и обязательств продолжает	Для оцениваемых по справедливой стоимости — при первоначальном признании.	Для целей выявления убытка от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой
---------------	--	---	---



	<p>оцениваться по справедливой стоимости, а часть учитывается по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента.</p>	<p>Для оцениваемых по амортизируемой стоимости — формула дисконтирования (<math>PV = FV/(1+i)^n</math>) применяется уже для оценки процентной ставки (<math>i</math>), по которой стоимость актива или обязательства прирастает при приближении даты погашения. При этом формула модифицируется следующим образом:</p> $i = ((FV/PV)^{1/n}) - 1,$ <p>где</p> <p>FV – будущие платежи по финансовому инструменту;</p> <p>n – число периодов до соответствующего будущего платежа;</p> <p>PV – текущая балансовая стоимость финансового инструмента.</p>	<p>стоимости также применяется дисконтирование будущих платежей по рыночной процентной ставке</p>
--	---	--	---

**4. Прочие случаи определения справедливой стоимости**

<p>МСФО (IAS) 16 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» МСФО (IAS) 38 МСФО (IAS) 40 «Инвестиции в недвижимость» МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»</p>	<p>Помимо оценки финансовых инструментов, МСФО предусмотрен целый ряд случаев, когда должна определяться справедливая стоимость активов и обязательств</p>	<p>Текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на риски, характерные для таких активов и обязательств.</p>	<p>В тех ситуациях, когда отсутствует активный рынок, дисконтирование будущих денежных потоков может применяться для оценки справедливой стоимости наряду с другими методами, которые могут обеспечивать и более надежную оценку: применением мультипликаторов к таким показателям,</p>
---	--	--	---

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»			как доход, прибыль, доля рынка и т.п.
МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»			
и др.			

#### 5. Учет доходов

МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Когда контрагенту предоставляется отсрочка оплаты на значительное время, выручка признается в размере дисконтированной суммы будущих поступлений	<p>Наиболее надежная оценка доходов рассчитывается из:</p> <p>1. Ставки, по которой контрагент (покупатель) может привлечь заемные средства на аналогичных условиях;</p> <p>2. Ставки, применение которой позволяет получить текущую стоимость продаваемых активов (услуг) при их оплате денежными средствами (ставка определяется по формуле, указанной в п. 3 таблицы).</p>	<p>Выручка всегда оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления.</p> <p>Как и во всех других случаях, разница между текущей справедливой стоимостью будущей оплаты и ее номинальной суммой признается в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки (то есть таким образом, чтобы умножая каждый отчетный период растущую дебиторскую задолженность на одну и ту же ставку, к дате ее погашения задолженность в учете равнялась номинальной задолженности).</p>
----------------------------	--	---	--

#### 6. Учет резервов

МСФО (IAS) 37 параграф 45	Признаваемые резервы учитываются обычно по дисконтированной стоимости	Текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на риски, характерные для таких обязательств	К резервам относятся обязательства с неопределенными временем или суммой. Дисконтирование применяется как к резервам, увеличивающим расходы отчетного периода, так и к резервам, увеличивающим стоимость активов. Примером последних являются обязательства по выводу объекта из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов на занимаемом участке
<b>7. Убыток от обесценения</b>			
МСФО (IAS) 36	Убыток от обесценения признается в том случае, когда балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки), превышает его возмещаемую сумму	Текущая рыночная процентная ставка, скорректированная на риски, характерные для таких активов (единиц, генерирующих денежные средства).	Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую из двух величин: его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, либо ценности его использования, которая рассчитывается на основе дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств. Стандартом IAS 36 предусмотрены разъяснения порядка дисконтирования.
<b>8. Учет аренды</b>			
<i>Квалификация вида аренды</i>			
МСФО (IAS) 17	На момент заключения договора аренды дисконтируется	Ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на	Если на момент заключения договора аренды дисконтированная

	стоимость минимальных арендных платежей	аналогичных условиях	стоимость минимальных арендных платежей, то есть сумм, уплата которых потребуется от арендатора, плюс дополнительные суммы, указанные в IAS 17.4, составляют существенную долю всей справедливой стоимости арендуемого актива, это служит признаком того, что аренда, скорее всего, является финансовой.
Первоначальная оценка объекта финансовой аренды и обязательства в балансе арендатора			
МСФО (IAS) 17	На начало аренды арендатор оценивает дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей	Процентная ставка, заложенная в договор аренды. Если она не поддается определению, то применяется ставка процента на заемный капитал арендатора, то есть ставка процента, которую арендатору пришлось бы платить по аналогичной аренде или, если таковую определить невозможно, ставка на начало срока аренды, которую арендатор должен был бы платить по займам, полученным на такой же срок и при том же обеспечении, в объеме, необходимом для покупки актива)	На начало аренды арендатор обязан признавать финансовую аренду в качестве активов и обязательств в балансе в суммах, равных справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если эти суммы ниже, дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей (плюс первоначальные затраты).  Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды — это ставка дисконта, применение которой на начало срока аренды обеспечивает положение, при котором общая дисконтированная стоимость минимальных

			арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равняется сумме справедливой стоимости арендованного актива и первоначальных прямых затрат арендодателя.
<i>Первоначальная оценка дебиторской задолженности по финансовой аренде в балансе арендодателя</i>			
МСФО (IAS) 17	На начало срока аренды арендодатель оценивает дисконтированную стоимость валовой инвестиции в аренду	Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды (см. пункт выше)	Валовые инвестиции в аренду — это совокупность минимальных арендных платежей, получаемых арендодателем при финансовой аренде и любой негарантированной ликвидационной стоимости, причитающейся арендодателю, то есть той части ликвидационной стоимости арендуемого актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем

**Примеры:**

**Определение текущей стоимости актива или обязательства.**

Например, компания 1 января 20XX года заключила лизинговый договор на поставку оборудования. По договору Компания выплачивает 4 лизинговых платежа: по 100 тыс. тенге ежегодно в конце года. Процентная ставка в договоре выделена не была. Средневзвешенная цена капитала компании составляет 10%.

Компания, при постановке на учет указанного оборудования, должно определить текущую стоимость оборудования (или текущую стоимость будущих лизинговых платежей за пользование оборудованием):

Период, n = год	Сумма лизинговых платежей, x= тенге.	Ставка процента, i = %	Фактор дисконтирования, d = 1/(1+i)^n	Текущая стоимость лизинговых платежей, xd = тенге.
1	100 000	10%	0,90909	90 909
2	100 000	10%	0,82645	82 645
3	100 000	10%	0,75131	75 131
4	100 000	10%	0,68301	68 301
<b>Итого текущая стоимость оборудования</b>				<b>316 987</b>

Таким образом, при постановке на учет оборудования, компания должна отразить его в балансе по стоимости дисконтированных лизинговых платежей, а именно в сумме 316 987 тенге.

#### Определение эффективной ставки процента.

Допустим, что 1 января 20X0 года компания за 70 000 тенге приобретает вексель номинальной стоимостью 100 000 тенге и сроком обращения 2 года (т.е. 24 месяца). Таким образом, дисконт по данному векселю составит 30 000 тенге.

Эффективная ставка процента в данном случае будет равна процентной ставке используемой для дисконтирования всех потоков денежных средств по векселю к текущей приведенной стоимости равной 70 000 тенге, т.е.:

$$70\,000 = \frac{100\,000}{(1+i)^{24}} \Rightarrow i = \sqrt[24]{\frac{100\,000}{70\,000}} - 1 = 1,497\%$$

В данном случае такая эффективная ставка составит 1,497% в месяц.

Таким образом, компания должна признавать доход по векселю (амортизировать дисконт) в размере 1,497% его балансовой стоимости в каждом отчетном периоде (в данном примере – в каждом месяце). Помесячное начисление амортизации по приобретенному векселю (для данного примера) производится согласно графику дисконтирования, приведенному ниже:

Период, n (мес.)	Ставка дисконтирования, r (%)	Фактор дисконтирования, $d = 1 / (1 + r)^n$	Сальдо на начало мес.	Дисконт, доход (помесячно)	Сальдо на конец мес.
1	1,497%	0,985	70 000	1 048	71 048
2	без изменения	0,971	71 048	1 064	72 112
3	без изменения	0,956	72 112	1 080	73 192
4	без изменения	0,942	73 192	1 096	74 287
5	без изменения	0,928	74 287	1 112	75 400
6	без изменения	0,915	75 400	1 129	76 529
7	без изменения	0,901	76 529	1 146	77 674
8	без изменения	0,888	77 674	1 163	78 837
9	без изменения	0,875	78 837	1 180	80 018
10	без изменения	0,862	80 018	1 198	81 216
11	без изменения	0,849	81 216	1 216	82 432
12	без изменения	0,837	82 432	1 234	83 666
<b>год 1</b>				<b>13 666</b>	
13	без изменения	0,824	83 666	1 253	84 919
14	без изменения	0,812	84 919	1 271	86 190
15	без изменения	0,800	86 190	1 290	87 481
16	без изменения	0,788	87 481	1 310	88 790
17	без изменения	0,777	88 790	1 329	90 120
18	без изменения	0,765	90 120	1 349	91 469
19	без изменения	0,754	91 469	1 370	92 839
20	без изменения	0,743	92 839	1 390	94 229
21	без изменения	0,732	94 229	1 411	95 639
22	без изменения	0,721	95 639	1 432	97 071
23	без изменения	0,710	97 071	1 453	98 525
24	без изменения	0,700	98 525	1 475	100 000
<b>год 2</b>				<b>16 334</b>	
<b>Итого</b>				<b>30 000</b>	

Данный пример наглядно демонстрирует как дисконтируется разница между первоначальной и номинальной стоимостью приобретенного векселя при помощи эффективной процентной ставки, т.е. он показывает в каком размере и когда необходимо учитывать увеличение стоимости данного актива и, соответственно, признавать по нему доход.

В случае наличия обязательства, по которому его первоначальная учетная стоимость меньше суммы к погашению (номинала), например в случае эмиссии векселей, изменение стоимости данного обязательства производится аналогично, только вместо отражения дохода будет признаваться расход и, соответственно, увеличиваться стоимость обязательства.