

**Утверждена  
Советом Директоров  
АО "Республиканская газета  
«Егемен Қазақстан»  
от "15" сентября 2009 г.  
заочное решение №3**

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
"РЕСПУБЛИКАНСКАЯ ГАЗЕТА «ЕГЕМЕН ҚАЗАҚСТАН»**

**город Астана, 2009 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

- Общие положения**
- Раздел 1. Организационно – правовой статус Общества**
- 1.1. Общие положения**
- 1.1.1. Введение и система понятий**
- 1.1.2. Основные принципы**
- 1.1.3. Качественные характеристики финансовой отчетности**
- 1.1.3.1. Понятность**
- 1.1.3.2. Уместность**
- 1.1.3.3. Надежность**
- 1.1.3.4. Сопоставимость**
- 1.1.3.5. Ограничения уместности и достоверности информации**
- 1.1.3.6. Достоверное и объективное представление**
- 1.1.4. Элементы финансовой отчетности**
- 1.1.4.1. Активы**
- 1.1.4.2. Обязательства**
- 1.1.4.3. Капитал**
- 1.1.4.4. Результаты деятельности Общества**
- 1.1.5. Признание элементов финансовой отчетности**
- 1.1.6. Изменения в учетной политике, расчетных ошибках и оценки**
- 1.1.6.1. Изменения в учетной политике**
- 1.1.6.2. Ошибки**
- 1.1.7. Состав финансовой отчетности**
- 1.1.7.1. Промежуточная финансовая отчетность**
- 1.2. Организация бухгалтерского учета**
- 1.2.1. Общие положения**
- 1.2.1.1. Задачи финансовой (бухгалтерской) службы**
- 1.2.1.2. Организация работы бухгалтерской службы**
- 1.2.1.3. Тайна бухгалтерской информации**
- 1.2.1.4. Документооборот и хранение учетно-бухгалтерской информации**
- 1.2.1.5. Инвентаризация**
- 1.2.1.6. Прочие вопросы**
- 2. Учетные принципы**
- 2.1. Учет денежных операций и их эквивалентов**
- 2.1.1. Классификация и группировка**
- 2.1.2. Учетные принципы**
- 2.1.2.1. Учет денежных средств**
- 2.1.3. Раскрытие отчетности**
- 2.2. Учет запасов**
- 2.2.1. Общие положения**
- 2.2.2. Классификация и группировка запасов**
- 2.2.3. Учетные принципы**
- 2.2.3.1. Учет поступления запасов**
- 2.2.3.2. Учет внутреннего перемещения запасов**

- 2.2.3.3. **Учет запасов, переданных на ответственное хранение, реализацию или в переработку**
- 2.2.3.4. **Учет выбытия ТМЗ**
- 2.2.4. **Раскрытие отчетности**
- 2.3. **Финансовые инвестиции**
- 2.3.1. **Общие положения**
- 2.4. **Недвижимость, здания и оборудование**
- 2.4.1. **Учетные принципы**
- 2.4.1.1. **Учет приобретения (создания) недвижимости, здания и оборудования**
- 2.4.1.2. **Амортизация объектов основных средств**
- 2.4.1.3. **Создание резерва под обесценение**
- 2.4.1.4. **Раскрытие финансовой отчетности**
- 2.5. **Инвестиционная недвижимость**
- 2.6. **Нематериальные активы**
- 2.6.1. **Определение**
- 2.6.2. **Классификация и группировка**
- 2.6.3. **Учетные принципы**
- 2.6.4. **Раскрытие информации в отчетности**
- 2.7. **Учет дебиторской и кредиторской задолженности**
- 2.7.1. **Учетные принципы**
- 2.7.1.1. **Признание и оценка**
- 2.7.1.2. **Резервы по сомнительным долгам**
- 2.7.1.3. **Списание безнадежных долгов**
- 2.7.2. **Раскрытие отчетности**
- 2.8. **Учет вознаграждения работникам**
- 2.8.1. **Определение**
- 2.8.2. **Организация труда и заработной платы**
- 2.9. **Капитал**
- 2.9.1. **Общие положения**
- 2.9.2. **Классификация и группировка**
- 2.9.3. **Учет уставного капитала**
- 2.9.3.1. **Учет резерва по переоценке**
- 2.9.3.2. **Нераспределенная прибыль**
- 2.9.4. **Раскрытие отчетности**
- 2.10. **Доходы**
- 2.10.1. **Группировка доходов**
- 2.10.1.1. **Методика признания дохода**
- 2.10.1.1.1. **Условия признания доходов от реализации**
- 2.10.2. **Раскрытие отчетности**
- 2.10.3. **Доходы будущих периодов**
- 2.10.3.1. **Классификация и группировка**
- 2.10.3.1.1. **Учет доходов будущих периодов**
- 2.11. **Расходы**
- 2.11.1. **Классификация и группировка**

- 2.12. Расходы будущих периодов**
- 2.12.1. Классификация и группировка**
- 2.13. Налоги**
- 2.13.1. Классификация и группировка**
- 2.13.2. Виды текущих налогов и сборов и их классификация**
- 2.13.3. Отложенный корпоративный подоходный налог**
- 3. Отдельные принципы учета**
- 3.1. Учет арендных обязательств**
- 3.2. Учет договоров на строительство**
- 3.3. События произошедшие после отчетной даты**
- 3.3.1. Цели, статус и сфера применения**
- 3.3.2. Признание и измерение корректирующих событий после даты  
баланса**
- 3.3.3. Некорректирующие события после даты баланса**
- 3.3.4. Дивиденды**
- 3.3.5. Непрерывность деятельности**
- 3.3.6. Раскрытие информации**
- 3.4. Отдельные принципы учета**

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика акционерного общества "Республиканская газета «Егемен Қазақстан» (далее - **Общество**) разработана в соответствии с:

1. **Законом** Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";
2. Международными стандартами финансовой отчетности (далее - **МСФО**);
3. Методическими рекомендациями по применению МСБУ, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан;
4. Другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВОЙ СТАТУС ОБЩЕСТВА

Общество создано во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 02 ноября 2000 года № 1658 «О реорганизации республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Республиканская государственная национальная общественно-политическая газета «Егемен Қазақстан» в акционерное общество и приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2000 года № 286 «О реорганизации Республиканского государственного предприятия «Республиканская государственная общественно – политическая газета «Егемен Қазақстан».

Деятельность Общества регулируется **Законом** Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 "Об акционерных обществах", Уставом Общества, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Общество зарегистрировано в Управлении юстиции г. Астаны. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от "22" ноября 2006 года, регистрационный номер 9256-1901-АО.

Регистрационный номер налогоплательщика: 600900061935.

Местонахождение (адрес) головного офиса Общества:

Республика Казахстан, 010008, Республика Казахстан, г. Астана, район «Алматы», ул. Ломоносова, 45.

Для достижения своих уставных целей и задач Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- редакционная и издательская деятельность;
- предоставление рекламных и информационных услуг;
- полиграфическое исполнение бланочной, книжно-журнальной продукции.

Средняя численность работников Общества определена штатной численностью.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные и валютные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров, органом управления - Совет директоров, исполнительным органом – Президент (Председатель Правления).

Лицом, уполномоченным осуществлять управленческие функции (должностное лицо), является Президент (Председатель Правления) Общества.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета и налогового учета, является главный бухгалтер.

Руководство АО делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

Общество имеет корреспондентский пункт в г. Алматы.

## **1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1.1. ВВЕДЕНИЕ И СИСТЕМА ПОНЯТИЙ**

При разработке учетной политики были учтены все МСФО, не отмененные и разрешенные к применению по состоянию на дату внесения к утверждению настоящей учетной политики; применены основополагающие принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета и финансовой отчетности:

1) принцип начисления, 2) непрерывность 3) понятность, 4) уместность, 5) надежность, 6) сопоставимость (последовательность представления).

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которая будет обеспечивать:

- формирование в соответствии с МСФО и действующим законодательством РК полной и достоверной информации о хозяйственных процессах, финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества, необходимой для оперативного управления, а также для использования инвесторами, кредиторами, поставщиками, покупателями, налоговыми и другими финансовыми органами, заинтересованными организациями и лицами;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами (лимитами), сметами;

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

Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. При этом отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является календарный год - с 1 января по 31 декабря.

Финансовая отчетность, подготовленная по результатам деятельности в отчетном периоде должна основываться на настоящих учетных принципах с учетом положений МСБУ № 1 «представление финансовой отчетности».

Учет Обществом ведется в национальной валюте Республики Казахстан в тенге.

### **1.1.2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ**

#### *1.1.2.1. Учет по принципу начисления*

Учетная политика составлена на основе допущений:

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

Б) Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества составляется по принципу начисления.

Согласно этому принципу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, а не тогда, когда денежные средства и их эквиваленты получены или выплачены. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся.

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

#### *1.1.2.2. Непрерывность деятельности*

Финансовая отчетность подготавливается на основе допущений, что Общество функционирует непрерывно, и ведет операции в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность составляется на другой основе, и применяемая основа раскрывается.

### **1.1.3. КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей. Основные качественные характеристики: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

#### **1.1.3.1. Понятность**

Основным качеством информации, представляемой в финансовой отчетности, является легкость ее понимания пользователями. При этом информация по сложным вопросам, которая включена в финансовую отчетность из-за ее важности для принятия пользователями экономических решений, не исключается из нее на основании, что она сложна для понимания определенными пользователями.

#### **1.1.3.2. Уместность**

Чтобы быть полезной, информация является уместной, т.е. отвечает нуждам пользователей, возникающим при принятии решений. Информация является уместной, когда она оказывает влияние на экономические решения пользователей, помогая им оценить прошлые, текущие и будущие события, а также подтверждая или корректируя прошлые оценки (при этом, прогнозная и подтверждающая функции информации взаимосвязаны).

Информация о финансовом положении и результатах деятельности в прошедших периодах часто используется для прогнозирования будущего финансового положения и результатов деятельности, а также других аспектов, непосредственно интересующих пользователей (выплаты дивидендов и заработной платы, изменение цен на ценные бумаги, способность в срок выполнять свои обязательства и т.п.) Для того, чтобы иметь прогнозирующую ценность, информация не обязана иметь форму явно выраженного прогноза. Однако, способность прогнозировать на основании финансовой отчетности усиливается в зависимости от способа представления информации (например, более полное раскрытие статей отчетности).

Существенность.

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность (в определенных случаях одного характера информации достаточно для того, чтобы определить ее уместность, а в других случаях имеет значение, как характер, так и существенность информации).

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

#### **1.1.3.3. Надежность**

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

В определенных случаях, информация является уместной, но настолько

ненадежной по своему характеру и представлению, что ее признание может быть потенциально вводящим в заблуждение.

#### *Правдивое представление*

Чтобы быть достоверной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события, которые она должна представлять, либо от нее обоснованно ожидается, что она будет их представлять.

Часть финансовой информации подвержена риску быть, не настолько правдивой, как предполагается. Это не результат предвзятости, а скорее внутренне присущие трудности в идентификации операций и других событий при их измерении или в разработке и применении методов измерения и представления, которые передают сообщение, соответствующие этим операциям и событиям. В определенных случаях измерение влияния финансового объекта могло бы быть настолько неопределенным, что Общество не признает его в своей финансовой отчетности.

#### *Приоритет содержания над формой*

Поскольку информация правдиво представляет операции Общества и другие события, необходимо, чтобы они учитывались и отражались в соответствии со своим содержанием и экономической сущностью. А не только в соответствии с их юридической формой, т.к. 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 является 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*

При раскрытии и оценке влияния различных неопределенностей (вероятность взыскания сомнительной задолженности, вероятный срок службы машин и оборудования) при подготовке финансовой отчетности соблюдается принцип осмотрительности. Осмотрительность- это проявление осторожности в процессе формирования оценок так чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы- занижены. Однако соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, к примеру создавать чрезмерные резервы, сознательно занижать активы или доходы, или преднамеренно завышать обязательства или расходы, поскольку в такой ситуации финансовая отчетность не могла бы быть нейтральной и, следовательно, не имела бы качества надежности.

#### *Полнота*

Чтобы быть надежной информация, представленная в финансовой отчетности, является полной в рамках существенности затрат. Пропуск может сделать информацию ложной или вводящей в заблуждение, и, следовательно, ненадежной и недостаточной с точки зрения ее уместности.

#### **1.1.3.4. Сопоставимость**

Важным следствием сопоставимости, как качественной характеристики, является то, что пользователи осведомлены об учетной политике, использованной при подготовке финансовой отчетности и любых изменениях сделанных в ней в результате таких изменений. Пользователи имеют возможность определять различия между вариантами учетной политики для аналогичных операций и других событий, применяемых Обществом.



Так как пользователи имеют возможность сравнивать финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении Общества с течением времени, важно, что финансовая отчетность содержит соответствующую информацию за предшествующие периоды.

### **1.1.3.5. Ограничения уместности и достоверности информации**

#### *Своевременность*

В случае чрезмерной задержки в представлении информации, она теряет свою уместность, поэтому поддерживается баланс между своевременностью подачи информации и ее достоверностью. В целях своевременного представления информации часто бывает необходимо составлять отчетность до выяснения всех аспектов операции, тем самым снижая надежность. И наоборот, если процесс составления отчетности задержан до выяснения всех аспектов, информация может оказаться чрезвычайно надежной, но мало полезной для пользователей, которые должны были принимать решения раньше. В достижении баланса между уместностью и надежностью преобладающее значение имеет наилучшее удовлетворение потребностей пользователей при принятии экономического решения.

#### *Баланс между выгодами и затратами*

Соотношение между выгодами и затратами - это скорее распространенное ограничение, а не качественная характеристика. Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее представлению. Однако, оценка выгод и затрат в значительной степени процесс применения суждения, т.к. затраты нередко могут ложиться не на тех пользователей, которые получают выгоды, а выгодами могут воспользоваться не только пользователи, для которых информация была подготовлена. По этим причинам, достаточно трудно анализировать оправданность затрат в каждом конкретном случае.

#### *Баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности*

Необходимо достигнуть компромисс между качественными характеристиками финансовой отчетности. Цель состоит в том, чтобы достичь такого соотношения между характеристиками, которое наиболее соответствует выполнению основного предназначения финансовой отчетности. Относительная важность характеристик в различных случаях - это дело профессионального суждения.

### **1.1.3.6. Достоверное и объективное представление**

Финансовая отчетность дает достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, отвечающей требованиям достоверности и объективности.

## **1.1.4. ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, группируя их по основным категориям в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти категории называются элементами финансовой отчетности. В балансе элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал. В отчете о прибылях и убытках элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности, являются доходы и расходы.

Представление элементов финансовой отчетности в балансе предусматривает создание подклассов исходя из характера и функций активов обязательств, доходов и расходов.

Существенные статьи активов и обязательств взаимозачитываются и показываются в балансе развернуто.

#### 1.1.4.1. Активы

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, - это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в Общество денежных средств и их эквивалентов.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, поступают в Общество разными путями. Актив может быть использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, реализуемых Обществом; обменен на другие активы; использован для погашения обязательства;

Актив классифицируется как *оборотный капитал*, если:

- Предполагается его продажа или его использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- Актив удерживается для целей торговли;
  - Актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Все остальные активы классифицируются как долгосрочные, если:

- Предполагается их использование более 12 месяцев с отчетной даты;
- Актив удерживается не для целей торговли;
- Актив не представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

#### 1.1.4.2. Обязательства

Основной характеристикой обязательства является то, что у Общества имеется в наличии обязанность. Обязанность - это долг или ответственность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Обязанности закреплены в правовом порядке, как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования, а также возникают из нормальной деловой практики. Суммы предполагаемых затрат в отношении реализованных товаров являются обязательствами.

Урегулирование существующих обязательств осуществляется несколькими способами:

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- замена одного обязательства другим; или
- переводом обязательства в капитал.

Обязательства классифицируются как **краткосрочные (текущие)**, если:

- Обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- **долгосрочные**, если:
  - Обязательство подлежит погашению в течение периода, превышающего период 12 месяцев после отчетной даты;

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

#### 1.1.4.3. Капитал

Капитал в балансе разбивается на подклассы:

- Уставный капитал;
- Дополнительный оплаченный капитал (эмиссионный доход)
- Дополнительный неоплаченный капитал (резерв по переоценке)
- Резервный капитал
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Такая классификация удовлетворяет потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений, а также отражает факт того, что стороны, имеющие доли участия в компании, наделены правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Создание резервов определено законодательно для придания Обществу и ее кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

#### **1.1.4.4. Результаты деятельности Общества**

Прибыль используется в качестве оценки эффективности деятельности Общества и как основа расчета других показателей, таких как доход на инвестиции. Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Элементы доходов и расходов определяются следующим образом:

- Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного со взносами лиц, участвующих в капитале.

- Расходы - это сокращение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

Доходы и расходы представляются в отчете о прибылях и убытках разными способами так, чтобы представить наиболее уместную информацию для принятия экономических решений.

#### **1.1.5. ПРИЗНАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Признание - это процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статьи, подходящей под определение одного из элементов финансовой отчетности и удовлетворяющей нижеуказанным критериям признания. Признание содержит словесное описание статьи и ее денежное выражение, и включение этой суммы в итоги баланса или отчета о прибылях и убытках. Статьи, отвечающие критериям признания, должны признаваться в балансе или отчете о прибылях и убытках. Непризнание таких статей не исправляется ни раскрытием используемой учетной политики, ни примечаниями.

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, признается, если:

- существует вероятность того, что любая будущая экономическая выгода, связанная со статьей, будет получена или потеряна Обществом;
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно измерены;

Взаимосвязь элементов финансовой отчетности означает, что статья, отвечающая определению и критериям признания для конкретного элемента, например актива, автоматически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства.

При оценке соответствия статьи этим критериям и, следовательно, возможности его признания в финансовой отчетности, необходимо учитывать фактов существенности.

#### **1.1.6. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ (IAS8)**

##### **1.1.6.1. Изменения в учетной политике**

Пользователи имеют возможность сравнивать финансовую отчетность на протяжении какого-то промежутка времени с тем, чтобы определить тенденции изменения финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств. Таким образом, в каждом периоде обычно принимается одна и та же учетная политика.

Учетная политика изменяется только в случае, если изменение:

- требуется стандартами МСФО или изменениям законодательства РК;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств Общества;

Изменение в учетной политике должно применяться перспективно, если это допустимо МСФО.

Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, Общество раскрывает:

- Причины изменения;
- Сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;
- Сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию;
- Тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или, что сделать это было практически невозможно.

#### **1.1.6.2. Ошибки**

Финансовая отчетность не соответствует принципам МСФО, если она содержит существенные ошибки или несущественные ошибки, совершенные намеренно с тем, чтобы представить финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Общества. Возможные ошибки текущего периода, обнаруженные в этом периоде, должны быть скорректированы перед предоставлением финансовой отчетности. Однако, существенные ошибки могут быть обнаружены только в последующих периодах, и такие ошибки прошлых периодов корректируются в сравнительной информации представляемой в финансовой отчетности за этот последующий период.

Существенная ошибка прошлых периодов исправляется в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибки путем:

- А) пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- Б) если ошибка была допущена в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем, пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

Необходимо проводить различие между исправлением ошибок и изменениями в расчетных оценках. Последние по своей природе являются приближенными значениями, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации. Прибыль или убыток, признанные по результатам условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы быть надежно оценены ранее, не представляет собой исправленную ошибку.

Общество раскрывает следующую информацию:

- сущность ошибки прошлых периодов;
- величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;
- статью, к которой относится ошибка прошлых периодов;
- величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим включенным в сравнительную информацию;
- если ретроспективный пересчет практически невозможен за какой-либо из прошлых периодов, обстоятельства, приводящие к невозможности пересчета и описание, как, и начиная с какого периода, ошибка была исправлена.

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

При принятии решений о раскрытии информации относительно ошибок в качестве основного критерия выступает существенность этого исправления. Если исправление ошибки окажет существенный эффект на величину прибыли от обычной деятельности или на величину чистой прибыли, то информация относительно этого исправления раскрывается в отчетности.

### 1.1.7. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

- **Баланс;**
- **Отчет о прибылях и убытках;**
- **Отчет о движении денег;**
- **Отчет об изменениях в собственном капитале (отчет о движении капитала);**
- **Учетную политику и примечания к финансовой отчетности ( пояснительную записку).**

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО представляется Обществом не реже 1 раза в год. Отчетным периодом финансовой отчетности является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря.

Предоставление элементов финансовой отчетности в балансе предусматривает создание классов (статей), исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении классов в рамках элементов финансовой отчетности компания руководствуется принципом существенности - все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов представляются отдельно.

В финансовой отчетности выделяются следующие статьи:

#### **Баланс**

Баланс представляет следующие статьи в элементах финансовой отчетности:

##### *Долгосрочные активы*

- Нематериальные активы;
- Основные средства;
- Инвестиционная собственность;
- Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции);
- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия;
- Долгосрочная дебиторская задолженность.

##### *Текущие активы*

- Товарно-материальные запасы;
- Задолженность покупателей и заказчиков;
- Прочая краткосрочная дебиторская задолженность;
- Предоплата;
- Краткосрочные финансовые инвестиции;
- Денежные средства и их эквиваленты.

##### *Капитал*

- Уставный капитал;
- Эмиссионный доход;
- Резерв по переоценке;

- Резервный капитал;
- Нераспределенная прибыль (убыток);
- Доля меньшинства.

#### *Долгосрочные обязательства*

- Долгосрочные займы;
- Долгосрочная кредиторская задолженность;
- Отсроченный корпоративный подоходный налог;
- Резервы;
- Отсроченное налоговое обязательство.

#### *Текущие обязательства*

- Краткосрочные займы и овердрафт;
- Текущая часть долгосрочной задолженности;
- Краткосрочная кредиторская задолженность;
- Расчеты с бюджетом;
- Кредиторская задолженность дочерним (зависимым) компаниям и совместно контролируемым юридическим лицам;
- Прочая кредиторская задолженность и начисления;
- Резервы текущие.

Баланс составляется и предоставляется материнской компании и по запросу внешних пользователей: поквартально, полугодовой и годовой отчетности.

#### **Отчет о прибылях и убытках**

Общество использует функциональный метод анализа затрат, а именно, классифицирует расходы в соответствии с их функцией, как часть собственности продаж, реализации или административной деятельности.

В соответствии с этим методом Общество представляет в отчете о прибылях и убытках, отдельно информацию по следующим классам элементов финансовой отчетности:

- Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг);
- Валовой доход;
- Расходы по реализации;
- Общие и административные расходы;
- Прочие доходы и расходы;
- Операционная прибыль (убыток);
- Финансовые доходы и расходы;
- Прибыль (убыток) от долевого участия;
- Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения;
- Расходы по корпоративному подоходному налогу;
- Прибыль (убыток) от обычной деятельности после налогообложения;
- Доля меньшинства

В примечаниях Общество раскрывает дополнительную информацию о характере расходов, в том числе расходы на амортизацию и оплату труда.

Отчет о прибылях и убытках составляется и предоставляется материнской компании и по их запросу пользователей: поквартально, полугодовой и годовой отчетности.

#### **Отчет о движении денег (IAS7)**

Отчет о движении денег обеспечивает информацию, дающую пользователям возможность оценить:

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

Общество использует и прямой метод, и косвенный метод при составлении отчета о движении денег, для составления отчетов и их предоставления: ежемесячно, поквартально, полугодовой и годовой финансовой отчетности.

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

- По операционной деятельности - основная деятельность Общества по получению дохода;
- По инвестиционной деятельности - приобретение и продажа долгосрочных активов, операции по хеджированию;
- По финансовой деятельности - деятельности, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств путем поступления денег от выпуска акций и других ценных бумаг, получения банковских займов, и прочего или выбытия денег в результате погашения банковских займов, приобретения собственных акций, выплаты дивидендов и прочего.

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

#### **Отчет об изменениях в собственном капитале**

Отчет об изменениях в собственном капитале отражает изменение чистых активов Общества в течение отчетного периода. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности Общества в течение периода, а также изменения в результате операций с учредителями.

Отчет об изменениях в собственном капитале раскрывает следующую информацию:

- Прибыль или убыток за период;
- Каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, которая признается непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
- Сумму доходов и расходов за период (рассчитываемую как сумма предыдущих пунктов) с отдельным представлением доли основных акционеров и доли меньшинства;
- Совокупный эффект изменений в учетной политике и корректировку существенных ошибок прошлых периодов.

Кроме того, Общество представляет в этом отчете либо примечаниях к нему:

- Операции с учредителями и распределения (прибыли) учредителям;
- Сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) :
  - на начало периода;
  - на отчетную дату;
  - изменения за период;
- Сверку между балансовой стоимостью на начало и на конец периода:
  - уставного капитала;
  - эмиссионного дохода;
  - дополнительного внесенного капитала;
  - резерва по переоценке;
  - резервного капитала;
  - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

#### **Пояснительная записка**

В пояснительной записке к полугодовой и годовой финансовой отчетности подробно раскрывается существенная информация об Обществе, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие ему годы, методах оценки и существенных статьях финансовой отчетности.

Общество представляет финансовую отчетность Главному акционеру -материнской компании, АФН РК, Комитета по государственному имуществу и приватизации, а также в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан, органы статистики по месту регистрации, органам государственного контроля в соответствии с их компетенцией.

Годовая финансовая отчетность утверждается на годовом общем собрании Акционеров после проведения ежегодного аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При составлении финансовой отчетности Общество руководствуется:

- а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;
- в) МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

Финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о доходах и расходах, отчета о движении денег, отчет об изменениях в собственном капитале и пояснительной записки.

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан.

Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив должен классифицироваться как долгосрочный, когда:

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

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:

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

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Отчет о движении денег представляется с использованием прямого метода расчета, в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

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

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

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается существенная информация об АО, его финансовом положении, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

**Исправление ошибок прошлых отчетных периодов.**

**Существенной ошибкой** признается сумма в размере более 1% от дохода по основной деятельности предыдущего отчетного периода. Исправление существенной



ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета – **ретроспективно:**

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах.

Раскрытие информации о существенной ошибке:

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

Расход средств производится самостоятельно организацией, на основе утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности

### **1.1.7.1. Промежуточная финансовая отчетность (IAS 34)**

Промежуточная финансовая отчетность составляется на основании требований МСБУ (IAS)1 «Представление финансовой отчетности», в полном объеме и предоставляется ежемесячно.

Промежуточная отчетность включает следующие финансовые отчеты:

1. баланс на конец промежуточного периода;
2. отчет о прибылях и убытках за текущий промежуточный период, с нарастающим итогом с начала финансового года;
3. отчет, который демонстрирует изменения в собственном капитале с нарастающим итогом;
4. отчет о движении денежных средств с нарастающим итогом;

#### **Признание и оценка**

Общество применяет в промежуточной финансовой отчетности данную учетную политику.

#### **Раскрытие информации**

Раскрывается следующая информация:

- указание того, что в промежуточной отчетности используются те же учетные политики и методы расчета, что и в годовой отчетности, а при их изменении – описание характера изменений;
- комментарии относительности сезонности или цикличности деятельности;
- характер и суммы нетипичных статей, которые влияют на активы, обязательства, собственный капитал, чистую прибыль или на потоки денежных средств;
- характер и суммы изменений в оценках, использованных в предыдущих промежуточных и годовых отчетах;
- выпуск, выкуп и погашение долговых и собственных ценных бумаг;
- выплаченные дивиденды;
- доходы и результаты деятельности сегментов;
- существенные события, произошедшие по окончании промежуточного периода;
- влияние изменений в структуре Общества (реструктуризация или прекращение деятельности)
- изменения в условных обязательствах или активах с даты последнего годового баланса.

## **1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **1.2.1. Общие положения**

#### **1.2.1.1. Задачи финансовой (бухгалтерской) службы**

Задачей финансовой (бухгалтерской) службы является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества. Данная информация необходима для оперативного руководства и управления, а также для ее использования Акционерами, поставщиками, покупателями, государственными органами, банками и другими заинтересованными лицами в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

#### **1.2.1.2. Организация работы бухгалтерской службы**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Президент (Председатель Правления) Общества.

Лицом, уполномоченным для ведения бухгалтерского учета, является главный бухгалтер. Главный бухгалтер назначается Президентом (Председателем Правления).

Правление Общества делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

Правление Общества:

- осуществляет организацию системы бухгалтерского, финансового и налогового учета и отчетности;
- одобряет учетную политику;
- устанавливает порядок внутреннего и внешнего финансового контроля в Обществе.

Главный бухгалтер:

- производит подбор и организацию работы специалистов бухгалтерии;
- организует ведение бухгалтерского, финансового и налогового учета и отчетности, своевременное осуществление налоговых и неналоговых отчислений;
- обеспечивает соблюдение требований Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 – III ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», МСФО, иных нормативно-правовых актов в области бухгалтерского, финансового и налогового учета и отчетности, а также настоящей учетной политики.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым его руководителем. Функции главного бухгалтера осуществляет руководитель структурного подразделения.

При отражении операций и событий в системе бухгалтерского учета обеспечивается:

- неизменность принятой учетной политики отражения отдельных операций и событий и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;
- полнота 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 по оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

В Обществе ведется бухгалтерский учет операций и событий, связанных с наличием и движением активов, собственного капитала, обязательств, доходов, расходов на синтетических счетах способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 1).

Вся система бухгалтерского учета Общества подразделяется на следующие виды:

- финансовый учет, отражаемый на счетах Плана счетов по МСФО, на котором формируются доходы и расходы в процессе финансово – хозяйственной деятельности Общества (ведется на синтетических счетах);

- статистический учет, который базируется на данных финансового учета, ведется в соответствии с требованиями, установленными органами государственной статистики;
- налоговый учет, который формируется на базе результатов бухгалтерского учета в соответствии с налоговым законодательством и не предусматривает альтернативных методов учета;
- управленческий учет – сводная информация, составляемая в соответствии с внутренними требованиями по управленческой отчетности по заданию Правления Общества, исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств хозяйственных операций ведется в национальной валюте в тенге и тиын, с применением компьютерной программы «1С-Бухгалтерия».

Рабочий план счетов разработан на основе Инструкции (основы) по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового Плана счетов бухгалтерского учета».

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий;
- контроль обработки данных (контроль за документированием и системными записями).

Документами учетной политики Общества являются настоящая учетная политика, рабочий план счетов бухгалтерского учета и правила документооборота, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

Ведение аналитического учета операций и событий установлено, исходя из потребностей Общества.

Бухгалтерская документация включает в себя первичные документы, регистры бухгалтерского учета, финансовую отчетность и учетную политику.

### **1.2.1.3. Тайна бухгалтерской информации**

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Коммерческой тайной являются все сведения, кроме данных, отраженных в финансовой отчетности.

Доступ к учетно-бухгалтерской информации предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение Правления или должностным лицам государственных органов в соответствии с их компетенцией, предусмотренной законодательством Республики Казахстан.

### **1.2.1.4. Документооборот и хранение учетно-бухгалтерской информации**

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета Общества являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Документ - это зафиксированная на материальном носителе информация, позволяющая ее идентифицировать.

Бухгалтерский документ представляет собой письменное распоряжение на совершение или свидетельство о совершенной хозяйственной операции и служит основанием для отражения последней на счетах бухгалтерского учета и в регистрах бухгалтерского учета.

**Ни одна хозяйственная операция не может быть осуществлена, если на нее нет надлежащим образом составленного и оформленного документа.**

Бухгалтерские документы со дня их выписки до передачи в архив находятся в движении, проходят ряд этапов учетной обработки. Документирование – это процесс создания, исполнения и оформления документов.

Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренном программой 1С, на базе которой ведется бухгалтерский учет в Обществе. Учет ведется автоматизированным способом, сводные учетные регистры, журналы-ордера, оборотные ведомости, главная книга вручную не оформляются. Данные компьютерного учета распечатываются по мере необходимости.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности АО применяет Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министерства финансов Республики Казахстан на момент оформления и формы первичных документов, предусмотренных в программе 1С.

Хранение первичных документов, регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности производится в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. Установлены следующие сроки хранения бухгалтерских документов:

№ п/п	Наименование документа	Сроки хранения
1	Финансовая отчетность Общества и пояснительная записка :	
А)	Годовая	постоянно
Б)	Квартальная	5 лет
2	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы и приложения, пояснительные записки	5 лет
3.	Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, извещения банков и переводные поручения, выписки банков, табеля учета Рабочего времени, акты о приеме, сдаче и акты на списания)	5 лет
4	Лицевые счета:	
А)	Работников	70 лет
Б)	Получателей пенсий и государственных пособий	70 лет
5.	Расчетные (расчетно-платежные ведомости)	5 лет
6.	Инвентарные карточки на электронных носителях	15 лет
7	Доверенности на получение денег и ТМЦ (в том числе аннулированные доверенности)	5 лет
8.	Гарантийные письма	5 лет
9.	Вспомогательные контрольные книги, журналы, картотеки, кассовые книги	5 лет
10.	Оборотные ведомости	5 лет
11.	Книга учета депонированной заработной платы, журналы регистрации исполнительных листов	70 лет
12.	Журналы регистрации счетов, кассовых ордеров, платежных поручений	5 лет
13.	Документы (копии отчетов, протокола заседания инвентаризационной комиссии, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости) об инвентаризации,	5 лет
14	Договора материально-ответственных лиц	5 лет после увольнения МОЛ

15	Копии исполнительных листов	70 лет
16	Документы (о выплате пособий по листкам нетрудоспособности по государственному социальному страхованию)	70 лет
17	Документы (справки, акты, обязательства, переписка по дебиторской задолженности, акты о недостачах, растратах, хищениях)	5 лет
18.	Справки, предоставляемые в бухгалтерию на оплату учебных отпусков, получению льгот по налогам и др.	5 лет
19	Документы (протоколы, акты, отчеты) по переоценке основных средств	15 лет
20	Акты, ведомости переоценки и определение износа основных средств	15 лет
21	Лицевые счета по учету уставного и резервного фонда	постоянно
22	Паспорта зданий и сооружений, оборудования	постоянно
23	Учетная политика, инструкции, правила, положения по ведению бухгалтерского учета	постоянно
24	Статистическая и налоговая отчетность	5 лет
25	Договора и соглашения (хозяйственные и трудовые)	3 года после истечения срока
26	Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

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

#### **1.2.1.5. Инвентаризация**

С целью выявления фактического наличия основных средств, товарно-материальных запасов, денежных средств, прочих активов, а также обязательств и контроля за их сохранностью, в Обществе проводится инвентаризация.

Ответственность за проведение инвентаризации несет постоянно действующая комиссия, определенная приказом Общества. Персональный состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом Президента Общества ежегодно.

По характеру проведения инвентаризация носит плановый и внеплановый характер.

Плановые инвентаризации проводятся в жестко установленные сроки, а именно, проводится один раз в год по состоянию на 1 декабря текущего года, перед составлением годового отчета и завершением финансового года. Результаты инвентаризации выводятся не позднее 10 дней после проведения инвентаризации.

По поставщикам, с которыми действуют долгосрочные контракты, инвентаризация проводится 2 раза в год. По решению руководства, с некоторыми поставщиками инвентаризация может проводиться ежеквартально.

Инвентаризация денежных средств и денежных документов в кассе проводится один раз в квартал.

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

Внезапные инвентаризации проводятся по распоряжению руководителей Общества независимо от графика проведения плановых инвентаризаций.

Инвентаризация активов Общества проводится в следующих случаях:

- в сроки, установленные учетной политикой;
- при смене материально-ответственных лиц, на день приема-передачи дел;

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений сотрудниками Общества,
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций,
- при ликвидации (реорганизации) Общества перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса
- при переоценке основных средств и товарно - материальных запасов, и других случаев, предусмотренных МСФО и законодательством Республики Казахстан, инвентаризация проводится в обязательном порядке.

На имущество, не принадлежащее Обществу на правах собственности, но находящееся у него, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентаризационные описи.

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

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

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

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

Условия проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных запасов и расчетов, форма представления результатов инвентаризации и отражения их в бухгалтерском учете регламентируются действующими нормативными актами.

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

Обязательным условием проведения инвентаризации является присутствие материально-ответственного лица, в ведении которого находятся ценности, подлежащие инвентаризации и имеется договор на полную материальную ответственность.

#### **1.2.1.6. Прочие вопросы**

Вопросы, не урегулированные данной учетной политики, регулируются в соответствии с требованиями МСФО.

## **2. УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ**

### **2.1. Учет денежных средств и их эквивалентов**

#### **2.1.1. Классификация и группировка**

Денежные средства и их эквиваленты классифицируются и группируются следующим образом:

- денежные средства в кассе в национальной валюте - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств Общества в кассе в национальной валюте.
- Денежные средства в кассе в иностранной валюте - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте.
- Денежные средства на текущих банковских счетах в национальной валюте - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств Общества на текущих счетах, в национальной валюте.

- Денежные средства на текущих банковских счетах в иностранной валюте - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств на текущих счетах в иностранной валюте.
- Денежные средства на депозитных банковских счетах в национальной валюте, тенге - используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге на депозитных счетах в тенге до 3-х месяцев.
- Денежные средства на депозитных счетах в иностранной валюте - используются для отражения информации о наличии и движении средств в тенге и иностранных валютах на депозитных банковских счетах сроком до 3-х месяцев и до востребования.
- Денежные средства в пути - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге и иностранных валютах, внесенных в кассы банков или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный счет или иной счет, но еще не зачисленных по назначению, а также средств на транзитных валютных счетах, предназначенных для обмена (конвертации) валюты, но пока еще не зачисленных на текущие счета в банках.
- Денежные средства на специальных счетах - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге и иностранных валютах в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей) на особых счетах, карточных счетах и иных специальных счетах.
- Денежные эквиваленты - краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в соответствующую сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.
- Резервы по сомнительным счетам, прочим средствам и эквивалентам - корректируют величину денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату.

## **2.1.2. Учетные принципы**

### **2.1.2.1. Учет денежных средств**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе (в тенге и в иностранной валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Учет движения денег в Обществе осуществляется в соответствии с МСФО № 7 «Отчет о движении денежных средств».

Для отражения реальной суммы денежных средств, которые возможно использовать для текущей деятельности, предусматривается создание резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте. Резерв создается по счетам в банках, в отношении которых начата процедура банкротства или имеются обоснованные сомнения в возможности получить денежные средств, размещенных в соответствующем банке. Создание резерва отражается по кредиту счетов учета денежных средств (субсчет «резерв по сомнительным счетам») и отражается в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов.

Денежные средства, ограниченные для использования в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими органами) выделяются на специально созданный бухгалтерский счет с целью упрощения дальнейшего их отражения в балансе.

#### **Кассовые операции**

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан № 195 от 25.04.2000г «Об утверждении Правил ведения кассовых операций».

Отчет кассира составляется ежемесячно. Кассовая книга ведется автоматизированным способом через 1-С.Бухгалтерию в электронном виде, подшитая и пронумерованная на бумажном носителе.

Кассир или лицо, его заменяющее - материально-ответственное лицо. С ним заключается договор о полной материальной ответственности.

Полученные в уполномоченном банке наличные денежные средства приходяются в кассу Общества в тот же день, для чего бухгалтером выписывается приходный кассовый ордер. ПКО регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Кроме того, на обратной стороне корешка чековой книжки делается запись об оприходовании наличных денег в кассу с указанием номера и даты ПКО за подписью главного бухгалтера.

Кассир должен хранить наличные денежные средства в сейфе, который обязательно закрывается на ключ, при временном отсутствии кассира на рабочем месте, оставлять ключ в замочной скважине категорически запрещается. Хранение в кассе наличных денежных средств и других ценностей, не принадлежащих Обществу, не допускается.

Прием наличных денег кассой Общества производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером и кассовым аппаратом с фискальным чеком, согласно требованиям законодательства.

Выдача наличных денежных средств в подотчет производится:

- на расходы, связанные со служебными командировками, - в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели (*при отсутствии времени и возможности перечисления этих сумм на пластиковые карточки работников*);
- на операционные, хозяйственные и представительские расходы – на основании распоряжения Президента (Председателя Правления) Общества в пределах и на срок, указанные в служебной записке работника.

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

Выдача наличных денежных средств в подотчет производится при условии полного отчета по ранее выданным в подотчет суммам.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру, кассир требует предъявление паспорта или удостоверения личности получателя денежных средств. Кассовые документы подбираются в порядке возрастающей нумерации по приходу и расходу кассы. Кассовые документы должны быть сформированы не позднее следующего дня и должны иметь подписи должностных лиц, которым приказом предоставлено право подписывать кассовые документы.

Документы, имеющие какие-либо дефекты (подчистки, помарки и исправления), возвращаются для переоформления. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Производятся следующие бухгалтерские проводки:

1. Денежные средства выданы в подотчет:

**Дт 1251** «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц».

**Кт 1010** «Денежные средства в кассе».

2. Выдача наличных средств из кассы Общества в счет оплаты поставленных товаров или услуг производится следующим образом:

**Дт 3310** «Краткосрочная кредиторская задолженность».

**Кт 1010** «Денежные средства в кассе».

3. Получение наличных денежных средств от покупателей и заказчиков в момент оказания услуг отражается на субсчетах 1010 «Денежные средства в кассе». Наличный расчет покупателей и заказчиков для юридических лиц, по которым ведется аналитический учет, проводится через контрольно-кассовый аппарат с одновременной выпиской приходного кассового ордера.

Расчет покупателей и заказчиков наличными деньгами в момент совершения операции содержит следующие проводки:

**Дт 1010** «Денежные средства в кассе».

**Кт 1210** «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

**Хранение ценных бумаг.**



Помимо наличных денежных средств в кассе могут храниться акции, облигации, векселя, чековые книжки и другие бумаги, а также бланки строгой отчетности. В денежные средства они не входят и учитываются на забалансовом счете.

### **Безналичные расчеты**

Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

Для хранения денежных средств и производства расчетов с поставщиками и покупателями Общество открывает банковский расчетный счет, для расчетов с зарубежными поставщиками и потребителями Общество открывает валютный счет.

Открытие счетов и взаимоотношения с банком регламентируются нормативными документами Национального Банка Республики Казахстан.

Порядок оформления и использования платежных документов при осуществлении безналичных расчетов и переводов денег определяется: «Правилами использования платежных документов и осуществления безналичных платежей и переводов на территории Республики Казахстан», утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 25.04.2000 г № 179; «Правилами осуществления безналичных платежей и переводов денег на территории Республики Казахстан без открытия банковских счетов», утвержденными Постановлением Правления Национального банка РК от 13.10.2000 г.; «Правилами обмена электронными документами при осуществлении платежей и переводов денежных средств в РК», утвержденными постановлением Правления Национального Банка РК от 21.04.2000 г № 146; «Правилами применения Государственного классификатора РК - единого классификатора назначения платежей», утвержденными Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 15.11.1999 г.

В соответствии с договорами об открытии банковских счетов, банками производятся выдачи выписок, которые проверяются по прилагаемым к ним документам. Операции по расчетным счетам Общества должны соответствовать выпискам банков.

### **Учет операций в иностранной валюте**

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с **МСФО (IAS) 21** "Влияние изменений обменных курсов валют".

Курсовая разница - это разница, возникающая в результате пересчета одинакового количества единиц одной валюты в другую по другим валютным курсам.

Валютная операция - это операция, деноминированная в иностранной валюте, или требующая расчета с ней, включая операции, возникающие:

- 1) покупает или продает услуги, цены в которых указаны в иностранной валюте;
- 2) одалживает или занимает средства, когда сумма к погашению или к получению указана в иностранной валюте.

Курсовой перекося - это расхождение официального (учетного) и рыночного курсов валюты.

Конечный курс – это текущий валютный курс на отчетную дату.

Все валютные операции осуществляются Обществом через уполномоченные банки, кроме операций в обменных пунктах и вкладных операций.

Операции в иностранной валюте учитываются при первичном признании в валюте отчетности рыночному курсу на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату:

- статьи в иностранной валюте должны представляться с использованием конечного курса;
- неденежные (немонетарные) статьи в иностранной валюте, учтенные по первоначальной фактической стоимости приобретения, должны представляться на основе валютного курса на дату совершения операции.

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой совершения операций и датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и



Денежные потоки, возникающие в связи с уплатой налога на прибыль, раскрываются отдельно и классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой или инвестиционной деятельностью.

Для составления отчета о движении денег, используется прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

## **2.2. Учет запасов**

### **2.2.1. Общие положения**

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- Сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, конструкции и детали, топливо, тара, запасные части, инвентарь со сроком менее 12 месяцев и прочие материалы;
- Незавершенное производство;
- Готовая продукция;
- Товары.

Общество использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах их учета.

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу в разрезе балансовых счетов и материально-ответственных лиц.

Запасы отражаются в учете с момента перехода юридического права собственности на данный запас.

### **2.2.2. Классификация и группировка запасов.**

Для целей составления финансовой отчетности Общества применяют следующую группировку сырья и материальных запасов:

#### **Сырье и материалы**

- Сырье и материалы включают в себя материальные ценности, предназначенные для использования в производственном процессе;
- Прочие вспомогательные материалы включают в себя материальные ценности, используемые для управленческих нужд Общества.

**Топливо** - включает все виды топлива, используемого для технологических нужд производства.

**Инвентарь и хозяйственные принадлежности** включают в себя хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые будут включаться в обороте, а также инструменты, которые будут использоваться для производственных и хозяйственных нужд.

**Запасные части** - включают в себя отдельные детали, предназначенные для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. и комплектующие изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции.

**Прочее сырье и материалы** включают в себя виды сырья, такие как тара, упаковочные материалы и спецодежда.

**Готовая продукция** – это продукция основного и вспомогательного производства, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям законодательства (ГОСТ, стандартов).

**Незавершенное производство** – это совокупность продукции или услуг, не прошедших полный цикл производства, или незаконченные работы.

### **2.2.3. Учетные принципы**

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами Общества, учитываются в момент прихода по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость приобретения запасов включает покупную цену, импортную пошлину, транспортные расходы, расходы на переработку и прочие затраты,

непосредственно связанные с покупкой и доставкой. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи, вычитаются при определении затрат на приобретение.

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

Оценка запасов при их списании на производство, продажу и ином выбытии осуществляется по методу **средневзвешенной** стоимости.

Учет товарно-материальных запасов ведется согласно **МСБУ (IAS) 2 "Запасы"** и **МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов»**.

1. К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются следующие активы:

- сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, конструкции и детали, топливо, тара, запасные части, инвентарь со сроком полезного использования менее 12 месяцев и прочие материалы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция и товары.

Товары – это имущество, приобретенное исключительно с целью дальнейшей перепродажи без переработки (видоизменения).

Если приобретенные запасы предполагается продавать в переработанном (измененном) виде, то они подлежат принятию к учету в качестве материалов.

После продажи запасов его балансовая стоимость признается в качестве расхода того периода, когда признается соответствующий доход.

#### **2.2.3.1. Учет поступления запасов**

На запасы, поступающие по договорам купли-продажи от поставщиков, прикладываются расчетные документы (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, таможенная декларация и т.п.), и сопроводительные документы (спецификация, сертификаты, удостоверения качества и т.п.)

Запасы приходятся в соответствующих единицах изменения (весовых, линейных, объемных, штуках). По этим же единицам устанавливается учетная цена.

Материалы, закупаемые подотчетными лицами, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и кассовые чеки магазинов, акты закупа и т.п.), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

Инвентарь, инструмент, спецодежда и средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования, при принятии к учету на склад признаются запасами. В момент выдачи их со склада в эксплуатацию (носку) их стоимость относится одновременно на расходы.

#### **Учет поступления талонов на ГСМ**

Талон - это распорядительный и одновременно долговой документ.

Распорядительная функция проявляется в том, что предъявление покупателем талона обязывает работника АЗС отпустить определенное количество ГСМ.

В качестве долгового документа талон удостоверяет обязательства продавца ГСМ, которое возникло согласно договору, выдать покупателю оплаченное им топливо.

Бухгалтерский учет по талонам имеет свои особенности.

Бухгалтерией Общества талоны на ГСМ учитываются на счете 1310 «Сырье и материалы», субсчет 3 «Топливо».

Выданные водителям по заправочной ведомости талоны на ГСМ считаются как внутреннее перемещение ГСМ в подотчет водителям. ГСМ с подотчета водителей могут быть списаны на затраты только на основании путевых листов, в которых указывается пробег автомашины с учетом нормы расхода ГСМ на 100 км пробега.

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

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

### 2.2.3.3 Учет запасов, переданных на ответственное хранение, реализацию или в переработку

При передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или переработку они продолжают нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, поэтому не исключаются с балансовых счетов

### 2.2.3.4. Учет выбытия ТМЗ.

В Обществе используют следующие виды выбытия запасов (сырье и материалы, товары для перепродажи):

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

Для отнесения затрат на себестоимость применяется метод прямой и непосредственной связи с производственными процессами создания продукции, работ и оказание услуг.

На расходы периода относятся все остальные затраты, которые образуются во времени вне прямой зависимости от объемов основной деятельности и не относятся на остатки ТМЗ.

Списание материалов в Обществе производится на основании акта на списание, по установленным нормам расхода материалов по серийным производствам и услугам на основании установленных норм и затрат, подтверждающих необходимость расходования материалов (нормы списания, утвержденные приказом Общества). Нормы расхода устанавливаются Обществом самостоятельно.

В акте на списание товарно-материальных ценностей, указываются объем и вид выполненных работ при условии их использования. До составления акта на списание ТМЗ числятся за материально - ответственным лицом.

Недостачи и хищения ТМЗ при установлении виновных лиц взыскиваются с них по себестоимости и восстановлением налога на добавленную стоимость, при отсутствии виновных лиц - списывается на общие и административные расходы с восстановлением НДС.

Ежемесячно в пределах установленных приказом Общества сроков МОЛ представляют в бухгалтерию материальные отчеты.

#### **Порядок списания материалов и прочих запасных частей и комплектующих (расходные материалы)**

1. Канцелярские товары списываются на основании комиссионного акта на списание с приложением раздаточных ведомостей. Регистр раздаточной ведомости прилагается.

Раздаточная ведомость по выдаче канцелярских товаров  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ год

№ п/п	Дата выдачи	Наименование товара	Кому выдано	Кол-во	Подпись получателя
	<b>Итого</b>				

Подпись МОЛ \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

2. Расходные материалы к копировально-множительной технике.

Списание производится согласно комиссионного акта с приложением раздаточной ведомости. Регистр раздаточной ведомости прилагается.

Раздаточная ведомость по выдаче расходных материалов к копировально-множительной технике

за \_\_\_\_\_ месяц 20 \_\_\_\_ год

№ п/п	Дата выдачи	Наименование товара	Кому выдано или МОЛ	Кол-во	Подпись получателя
	<b>Итого</b>				

Подпись МОЛ \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

3. Списание газетной бумаги, использованных для технологических нужд и нормы естественной убыли.

По определению отходов газетной бумаги необходимо соблюдать следующие нормативы:

Таблица №1

Формат	При тиражах в тыс.экз.	Всего				Нормативы отходов по элементам					
						Приладка и печатание				Съем срыва с рулона	Остатки на втулках
		Красочность				1+1	2+1	3+1	4+1		
		1+1	2+1	3+1	4+1	1+1	2+1	3+1	4+1		
A2	до 5,0	12,1	13,6	14,0	15,0	10,1	11,6	12,0	13,0	1,5	0,5
A2	до 10,0	10,3	12,8	13,7	14,8	8,3	10,8	11,7	12,8	1,5	0,5
A2	до 15,0	9,8	12,2	12,5	13,0	7,8	10,2	10,5	11,0	1,5	0,5
A2	до 20,0	8,7	11,2	11,7	12,0	6,7	9,2	9,7	10,0	1,5	0,5

**Нормативы отходов по газетной бумаге на технологические нужды:**

Расчет веса бумаги на чистую печать производится по следующей форме:

$$V = T_{п} * S * П, \text{ где}$$

V = вес одного номера тиража газеты,

T<sub>п</sub> = тираж газеты приведенный к четырех полосной газеты A2,

S = площадь листа газеты, определяется умножением длины рубки на ширину роля,

П = плотность используемой бумаги (45гр)

Расчет сделан согласно нормативам, разработанным отделом методологии и информации Главного финансово-экономического управления Министерства печати и массовой информации РК (пр.№97 от 06.09.1994г «Об утверждении норм отходов бумаги на технологические нужды производства»). Нормативы устанавливают величины отходов бумаги, обусловленные технологией полиграфического производства, действующие в отрасли технологическими инструкциями на различные процессы, особенностями применяемого печатного оборудования, характером и тиражом выпускаемой продукции и другими факторами.

Нормативы используются для определения необходимого количества бумаги при изготовлении тиражей, для расчетов бумаги выдаваемой в цеха, на их основании составляются отчетность о количестве бумаги израсходованной на печать тиража.

Нормативы отходов включают в себя, при подготовке рулонов к печати в виде:

- **срыва с рулонов –1,5%;**
- **остатков на гильзах –0,5%;**
- **приладка и печатание в среднем – 8%.**

**Итого=10%.**

Ежемесячно поставщики услуг (типографии) производят списание бумаги, предоставляют отчеты, заказчик осуществляет проверку. Поставщик бумаги осуществляет поставку из расчета, чтобы на конец года не оставалось остатка газетной бумаги на складах типографий, т.е. по фактической ее потребности (условие технической спецификации по конкурсу по государственным закупкам газетной бумаги).

## 4. Порядок списания хозяйственных товаров

Хозяйственные товары списываются ежемесячно на основании комиссионного акта на списание с приложением раздаточной ведомости. Регистр раздаточной ведомости прилагается

Раздаточная ведомость по выдаче хозяйственных товаров  
за \_\_\_\_\_ месяц 20\_\_ год

№ п\п	Дата выдачи	Наименование товара	Кому выдано или МОЛ	Кол-во	Подпись получателя
	<b>Итого</b>				

Подпись МОЛ \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

## 5. Порядок списания имиджевой продукции

Имиджевая продукция списывается на основании приказа и комиссионного акта на списание. В комиссионном акте оговариваются цель и пункт распространения имиджевой продукции.

**Порядок учета и списания ГСМ.**

Материально - ответственное лицо должно сдавать в бухгалтерию путевые листы в сроки, установленные Обществом, а при увольнении или переводе на другое место работы до передачи транспортного средства. В путевом листе обязательно должны быть заполнены показания спидометра на начало и на конец отчетного периода, пробег, количество полученного горючего, фактический расход, расход в пределах установленных норм. В противном случае прекращается выдача талонов на ГСМ. Учет расхода ведется по подотчетным лицам и автомашинам. Списание производится исходя из фактического расхода, путем распределения фактического расхода на расходы Общества в пределах норм, сверхнормативный расход взыскивается в МОЛ.

**Дт-7200 «Административные расходы».**

**Кт- 1310 «Сырье и материалы».**

Общество руководствуется нормами, определенными в Совместном приказе Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 20 июля 2001 года № 226-1 и Министерства энергетики и минеральных ресурсов РК от 16.07.01г № 176 «Об утверждении Правил по нормированию расхода топлива - смазочных и эксплуатационных материалов для автотранспортной и специальной техники».

Расходы ГСМ на нужды основного производства, вспомогательного производства, общепроизводственные расходы.

**Дт 8000 «Счета производственного учета».**

**Кт 1310 «Сырье и материалы».**

На автотранспорт, механизмы по которым не установлены нормы расхода ГСМ, нормы утверждаются Советом директоров.

Главный бухгалтер обеспечивает жесткий контроль за выдачей и использованием в пределах установленных норм аккумуляторов, шин и смазочных материалов.

ГСМ списывается ежемесячно на основании приложенных путевых листов, заправочных ведомостей (журнал) и расчетов фактических расходов ГСМ за месяц, согласно нормам расхода бензина служебного автотранспорта.

**Нормы расхода бензина служебного автотранспорта прилагаются:**

№ пп	Наименование автомашины	Год выпуска	Объем двигателя	Марка бензина	Летний период (л/100 км) с 01.04. по 31.10.	Зимний период (л/100 км) с 01.11. по 31.03
1	Daimler-Crisler	2000	4,3	АИ-96	21,5	23,6
2	Toyota Camry	2006	2,4	АИ-96	13,1	14,2
3	Toyota Camry	2007	2,4	АИ-96	13,1	14,2

4	Volkswagen Passat	2005	2,0	АИ-92	13,6	14,8
5	BA3-21041	2007	1.6	АИ-92	9,8	10,7
6	BA3-21074	2007	1,6	АИ-92	9,8	10,7
7	Mercedes Benz ML430	2000	4,3	АИ-96	21,5	23,6
8	Audi Allroad	2003	2.7	АИ-92	17.5	18.5

#### 2.2.4. Раскрытие отчетности

В финансовой отчетности в обязательном порядке должны раскрываться:

- учетная политика, принятая для оценки запасов;
- общая балансовая стоимость запасов в разрезе по синтетическим счетам (на складах, в производстве);
- себестоимость запасов, списанных на расходы в отчетном периоде.

Финансовая отчетность также раскрывает информацию о себестоимости запасов, признанных расходами в течение отчетного периода.

Учет товароматериальных запасов производится следующими проводками:

**Дт 1300 «Запасы»**

**Кт 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам»**

Списание производится:

**Дт 7110,7210 «Общие и административные расходы» или**

**8010 «Основное производство» и пр.**

**Кт 1300» Запасы»**

**Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации:**

**Дт 1300 «Запасы»**

**Кт 6200 «Доходы»**

**Себестоимость материалов реализованных на сторону**

**Дт 7010 «Себестоимость»**

**Кт 1300 «Запасы»**

### 2.3. Финансовые инвестиции

#### 2.3.1. Общие положения

Учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с **МСФО (IAS) 39** "Финансовые инструменты: признание и измерение" и **МСФО(IAS) 32** "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации".

Первоначально все финансовые инвестиции оцениваются Общества по фактическим затратам, то есть по справедливой стоимости возмещения, уплаченного или полученного при приобретении финансового актива или возникновении обязательства.

При реализации финансовых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости, производится бухгалтерская запись по отражению сумм накопленной переоценки их стоимости как реализованный доход (расход) Общества.

Ценные бумаги приобретаются Обществом не в целях перепродажи, но возможна их продажа при изменении ставок доходности по ним, рыночных ставок, при необходимости поддержания ликвидности и других подобных ситуаций.

термин	пояснение
Финансовый инструмент	Охватывает как активы, так и обязательства. Договорные права и обязательства, которые не предполагают передачу финансового актива, не подпадают под определение финансового инструмента. В финансовые инструменты включаются и производные инструменты. Производные финансовые инструменты порождают права и обязанности, в результате которых по договору происходит передача одной стороны другой стороне одного или нескольких рисков, содержащихся в первичном финансовом инструменте.
Финансовый актив	Примерами обусловленного договором права на получение



	денежных средств или иного финансового актива является право требования по договору займа, предоставленного денежными средствами или ценными бумагами, фьючерсный контракт на поставку акций другой компании, переуступка прав и по договору займа, приобретенная на рынке облигация другой компании. Дебиторская задолженность, возникшая в связи с поставкой товаров или оказанием услуг, погашение которой будет осуществляться в неденежной форме (например бартер), не относится к финансовым активам, ее учет и отражение в отчетности осуществляется в соответствии с другими международными стандартами.
	Примером «обусловленного договором права на обмен финансовыми инструментами другой компанией на потенциально выгодных условиях» является право на получение взамен одних ценных бумаг компании другой компании, рыночная цена которых выше.
	Не являются финансовыми активами такие физические активы как запасы, основные средства, арендованные активы, а также нематериальные активы, такие как патенты и торговые марки. Также финансовыми активами не являются авансы, будущая экономическая выгода которых состоит в получении работ и услуг, в отличии от права на получение денежных средств или другого финансового актива.
Долевой инструмент	Долевой инструмент отличается от долгового тем, что не предусматривает права его владельца на получение какой-либо фиксированной суммы денег или финансовых активов в будущем, однако, предоставляет владельцу право участвовать в прибылях компании, а также получать доход от роста курсовой стоимости данного инструмента при его продаже. К долевым инструментам относятся акции и доли участия.
Финансовое обязательство	Это любая обязанность по договору: - предоставить денежные средства или любой финансовый актив другой компании; - обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях; Важнейшим признаком финансового обязательства, отличающего его от долевого инструмента, является наличие договорного обязательства одной стороны по финансовому инструменту (эмитента) предоставить либо денежные средства, либо другой финансовый актив другой стороне или осуществить с владельцем инструмента его обмен на другой финансовый инструмент на потенциально не выгодных для эмитента условиях. При наличии такого договорного обязательства этот инструмент отвечает определению финансового обязательства, независимо от способа его исполнения.
	Финансовыми обязательствами не являются такие статьи, как доходы будущих периодов и большинство гарантийных обязательств, поскольку вероятное выбытие связанных с ними экономических выгод состоит в предоставлении товаров и услуг, а не денежных средств или иного финансового актива. Обязательства или активы не договорного характера, такие как корпоративный подоходный налог, который возникает в результате требований законодательства, также не является финансовыми обязательствами или финансовыми активами. Обязательство компании выпустить

	или поставить собственные долевые инструменты, такие как опцион или варрант на акции, является долевым инструментом, а не финансовым обязательством, поскольку Компания не обязана осуществлять передачу денежных средств или другого финансового актива. Точно также затраты, понесенные Компанией при приобретении права на выкуп своих собственных долевых инструментов у другой стороны, представляют собой уменьшение ее капитала, а не финансовый актив.
--	--

Финансовый инструмент - это любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у другой компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой.

В финансовые инструменты Общество включает: денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей за товары, услуги, если только не планируется ее погашение нефинансовыми инструментами (бартер), кредиторскую задолженность, если только не подразумевается ее погашение нефинансовыми инструментами (например, поставкой товаров, оказанием услуг), приобретение акций и долговые обязательства другой организации, полученные и предоставленные займы, выпущенные акции и прочее.

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с содержанием договорного обязательства и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.

Финансовый инструмент признается тогда, когда у Общества действительно появились права на получение выгод.

Первоначальное признание финансового актива осуществляется по справедливой стоимости переданного возмещения плюс затраты по сделке, непосредственно относящиеся к приобретению данного финансового актива.

## **2.4. Недвижимость, здания и оборудование**

### **2.4.1. Учетные принципы**

Учет основных средств Обществом ведется согласно **МСФО (IAS) 16** "Недвижимость, здания и оборудование" и **МСФО 36** «Обесценение активов».

1. К основным средствам относятся материальные активы, используемые Обществом для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 1 года).

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- а) наличие высокой уверенности в том, что Общество получит связанные с активом экономические выгоды;
- б) первоначальная стоимость данного объекта может быть достоверно оценена.

2. В составе основных средств учитываются:

- земля;
- здания;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисная мебель;
- копировально-множительная техника;
- оборудование административных помещений;
- производственный инвентарь и принадлежности.

К производственному инвентарю и принадлежностям относятся предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы.

Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств (кроме земли и зданий) учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

#### **2.4.1.1. Учет приобретения (создания) недвижимости, здания и оборудования**

Варианты приобретения основных средств:

Приобретение основных средств за плату:

Фактические затраты на приобретение объекта недвижимости, зданий и оборудования за плату складываются из покупной цены, включая импортные таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, сборы, и всех затрат, непосредственно необходимых для приведения объекта в работоспособное состояние (доставка, установка и монтаж), позволяющее использовать его по назначению. В себестоимость объекта включают также оценочные затраты на демонтаж и выбытие активов (удаление объекта и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке)

При **первоначальном** признании объекты недвижимости, здания и оборудование оцениваются по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

*Последующая оценка основных средств*

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации от обесценения.

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

#### **2.4.1.2. Амортизация объектов основных средств**

Амортизируемая стоимость объекта основных средств систематически списывается в течение срока службы объекта через амортизацию.

Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между его себестоимостью и ликвидационной стоимостью, по которой его предполагается реализовать по окончании срока полезной службы.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств за каждый период признаются расходами за исключением случаев, когда данные объекты ОС используются для создания других активов (незавершенное строительство). В последнем случае амортизационные отчисления капитализируются в стоимости новых объектов основных средств.

Общество начисляет амортизацию по объекту основных средств с момента, когда он готов к эксплуатации и продолжает начислять до момента прекращения признания, даже если в течение этого периода объекты не использовались.

В Обществе применяется прямолинейный (равномерный) метод начисления амортизации для всех групп основных средств. Метод прямолинейного списания предполагает, что функциональная полезность объекта зависит от времени использования и не меняется на протяжении срока полезной службы. Стоимость объектов списывается равными частями в течение всего срока полезного использования. При этом методе годовая норма и годовая сумма амортизации остаются постоянными весь срок полезной службы объекта, накопленная амортизация увеличивается, а балансовая стоимость объекта уменьшается равномерно.

При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

- ожидаемая производительность актива или общий объем выпуска;

- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен использования оборудования), программы проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- техническое обесценение, возникающее по причине изменения технологии, изменения спроса на продукцию, выпускаемую на данном оборудовании;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок истечения аренды).

Для группы установлены следующие нормативные сроки службы вновь введенных объектов основных средств:

	Наименование основных средств	Срок использования (лет)	Примечание
1	<b>Здания и сооружения в том числе:</b>		
	Административное здание	40	После реконструкции
	Здания и сооружения	15	При наличии
2	<b>Машины и оборудование в том числе</b>		
	Производственное оборудование	10	При наличии
3	<b>Автотранспорт</b>		
	Производственный автотранспорт	8	
	Административный транспорт (АУП)	8	
4	<b>Мебель</b>		
	Офисная мебель АУП	10	
	Производственного персонала (журналисты)	10	
5	<b>Офисное и компьютерное оборудование</b>		
	Большие серверы	5	
	Компьютеры	5	
	Прочее оборудование	5	В зависимости от целей использования

При поступлении объектов бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в Обществе индивидуально по каждому объекту в зависимости от его технического состояния на момент поступления. Общество вправе отдельно амортизировать компоненты объекта основных средств, если срок службы компонентов отличен от срока службы объекта в целом.

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта ОС значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

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

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

Метод расчета амортизации по объектам основных средств может также пересматриваться, если наблюдались существенные изменения в ожидаемом характере

потребления экономических выгод от использования основного средства. Подобные изменения в методе расчета амортизации учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках». Результаты изменения метода амортизации отражаются в текущем и будущем отчетных периодах.

При учете основных средств земля и здания Общества рассматриваются отдельно. Земля (при наличии) не подлежит амортизации.

Срок полезной службы определяется Обществом при признании объекта активом (при зачислении на баланс). Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Общества устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Общества.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Целесообразность пересмотра сроков полезной службы должна подтверждаться заключением (актом) постоянно действующей комиссии Общества.

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости основных средств на расходы.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

#### *Последующие капитальные вложения и затраты на ремонт*

Последующие затраты, относящиеся к объектам основных средств, которые уже признаны и, соответственно, оценены, признаются как капитальные и относятся на увеличение первоначальной стоимости, если АО с большой долей вероятности получит будущие экономические выгоды (увеличение срока полезной службы, улучшение качества производимой продукции, увеличение производительности труда, увеличение производственной мощности, или сокращения производственных затрат в процессе эксплуатации объектов основных средств). Замененные составные части объекта списываются.

Затраты на ремонт и эксплуатацию основных средств, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения (т.е. отражаются в затратах в том отчетном периоде, в котором они произведены).

Общество ведет аналитический учет фактических затрат на ремонт основных средств пообъектно, с нарастающим итогом с начала года.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств производится по решению руководства Общества (приказом, в котором устанавливаются порядок и сроки проведения переоценки активов).

Когда производится переоценка земли и зданий, накопленная амортизация на дату переоценки корректируется пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

Когда балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение отражается в собственном капитале как «Резерв от переоценки». Однако сумма увеличения стоимости признается в качестве дохода в той степени, в которой она компенсирует сумму уменьшения стоимости того же актива, признанную ранее в качестве расхода.

Когда балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение признается в качестве расхода. Однако, сумма уменьшения стоимости вычитается непосредственно из статьи «Резерв от переоценки», но в пределах, в которых это уменьшение не превышает величину данной статьи в отношении того же самого актива.

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

При первоначальном признании объект основных средств оценивается по фактической (первоначальной) себестоимости, включающую в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. В фактическую себестоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

#### **2.4.1.3. Создание резерва под обесценение**

Признание убытка от обесценения требуется в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшее из величин чистой продажной стоимости и ценности от его дальнейшего использования. Алгоритм расчета ценности актива, от его дальнейшего использования представлен в разделе «Обесценение стоимости актива».

#### **2.4.1.4. Раскрытие финансовой отчетности**

Финансовая отчетность содержит следующую информацию для каждого вида основных средств:

- способы оценки балансовой стоимости. Если используется несколько способов, то балансовая стоимость раскрывается в соответствии с каждым способом для каждого вида основных средств;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;
- суммы, признанные в прибыли или убытке от инвестиционной недвижимости;
- сверка чистой балансовой стоимости основных средств по состоянию на начало и конец периода, отражающая:

- поступления;
- выбытия;
- приобретения;
- изменения в стоимости основных средств, связанные с увеличением (уменьшением) переоценок и убытков от обесценения, признанные или возвращенные непосредственно на счет собственного капитала (если таковые имеются);
- убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках в течение периода (если таковые имеются);
- амортизация;
- прочие изменения;

Финансовая отчетность также раскрывает, когда объект отражается по переоцененной стоимости:

- способ переоценки;
- дата, по состоянию на которую проводилась переоценка;
- привлекался ли независимый оценщик;
- описание индексов, использованных для определения стоимости замещения;
- при изменении оценки ликвидационной стоимости;
- сроков полезной службы;
- метод начисления амортизации.

## **2.5. Инвестиционная недвижимость**

Учет инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость».

1. Инвестиционной недвижимостью является недвижимое имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

2. Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все, напрямую связанные с приобретением, расходы).

3. После первоначального признания по фактическим затратам инвестиционная недвижимость учитывается *по модели фактических затрат с начислением амортизации и признанием убытков от обесценения*.

4. Амортизация начисляется так же как по аналогичным основным средствам по **МСФО 16**.

5. Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит списанию с баланса) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получения связанных с ним экономических выгод.

## **2.6. Нематериальные активы**

### **2.6.1. Определение**

Нематериальный актив это определяемый (идентифицируемый) неденежный актив, от которого ожидается получение экономических выгод в будущем, не имеющий физической формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Им считается совокупность прав, возникающих при оформлении патента, договора уступки прав или свидетельства. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельных функций в производстве продукции или оказании услуг или использование для управленческих целей.

### **2.6.2. Классификация и группировка**

Нематериальные активы включают в себя:

- Программное обеспечение
- Права
- Лицензии.

### **2.6.3. Учетные принципы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с **МСФО (IAS) 38** «Нематериальные активы» и **МСФО 36** «Обесценение активов».

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности Общества в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

**Нематериальные активы** первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Общества с учетом будущих экономических выгод и утверждается Президентом (Председателем Правления) Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезной службы не должен превышать 10 лет с того момента, когда актив готов к использованию.

*После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.*

По состоянию на каждую отчетную дату Общества должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с **МСФО 36** «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака Общество оценивает

возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского учета Общества при его выбытии или, если не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Выбытие нематериальных активов оформляется актом на списание произвольной формы. Акт подписывается членами инвентаризационной комиссии Общества и утверждается Президентом (Председателем Правления).

#### **2.6.4. Раскрытие информации в отчетности**

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

- способы оценки балансовой стоимости до вычета накопленной амортизации для каждого вида основных средств;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- прочие изменения.

### **2.7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

#### **2.7.1. Учетные принципы**

##### **2.7.1.1. Признание и оценка**

При первоначальном признании дебиторской и кредиторской задолженности данные оцениваются по справедливой стоимости (стоимости сделки), включая затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива (дебиторской задолженности) или финансового обязательства (кредиторской задолженности) соответственно.

#### **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

##### *1. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*

К краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относятся операции по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию и оказанные услуги сроком до одного года, и прочая краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность признается только тогда, когда признается связанный с ней доход (переход права собственности по условиям договора).

Дебиторская задолженность по реализации **газеты** признается по дате поставки 1-го экземпляра подписного издания подписчику в размере полной стоимости подписки.

Реализация продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) производится на основании соответствующих договоров.

##### *2. Краткосрочные авансы выданные*

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

##### *3. Расчеты с подотчетными лицами*

Срок отчетности за полученные денежные средства в подотчет:

- на хозяйственные расходы – в течение 5 дней;
- служебные командировки – 3 дня после прибытия.

Размер суточных при служебных командировках устанавливается ежегодно приказом Общества.

При сдаче авансового отчета по командировкам за пределы Республики Казахстан применяется рыночный курс обмена валюты на дату приезда.

#### **КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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



Основанием для принятия на себя обязательства перед поставщиком товаров (работ, услуг) служат договор, накладная или акт выполненных работ и счет-фактура. Договор купли-продажи со спецификацией служит обоснованием покупки.

Кредиторская задолженность (обязательства) по получению **подписных изданий** признается по дате поставки 1-го экземпляра подписного издания в размере полной стоимости подписки на основании полученного счета-фактуры.

## 2. Расчеты по авансам полученным

На счете «Авансы полученные» отражаются краткосрочные обязательства, возникающие при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг. На этом счете учитываются обязательства, если они подлежат урегулированию в срок, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, связанные с полученными авансами, должны учитываться как прочие долгосрочные обязательства.

Общество списывает кредиторскую задолженность по авансам полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть её) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

При выполнении обязательств по поставке товаров или услуг соответствующая сумма списывается в дебет счета «Авансы полученные» в корреспонденции со счетом «Задолженность покупателей и заказчиков».

### 2.7.1.2. Резервы по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая, во-первых, не погашена в срок, установленный договором или законодательством, во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если сомнительная задолженность вероятна и может быть оценена, то на счетах бухгалтерского учета отражается предполагаемая сомнительная дебиторская задолженность как расход по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности.

При образовании резерва по сомнительным долгам используется метод учета счетов по срокам оплаты, который основан на принципе осмотрительности, согласно которому активы оценены с максимальной степенью осторожности (то есть по минимально возможной оценке). С дебиторской задолженностью, являющейся активом Общества, связан риск неоплаты, который необходимо учесть при ее оценке в балансе: дебиторскую задолженность следует уменьшить на величину, характеризующую риск возможной неоплаты - резерв по сомнительным долгам. Величина такого резерва рассчитывается путем умножения дебиторской задолженности на конец отчетного периода на процент возможной неоплаты части данной задолженности. В результате приведенного расчета получается величина резерва по сомнительным долгам, которая учтена при составлении бухгалтерского баланса. Бухгалтерская запись по начислению резерва делается только на разницу между сальдо, которое существовало на счете резерва, и полученной в результате расчетов величиной резерва на конец отчетного периода.

Для Общества определена следующая классификация счетов к получению по срокам оплаты и прогнозируемый процент сомнительных долгов по каждой классификационной группе:

- Счета, срок оплаты которых еще не наступил – 0 %;
- Счета с просроченной задолженностью от 1 до 3 месяцев – 5 %;
- Счета с просроченной задолженностью от 3 до 6 месяцев - 20 %;
- Счета с просроченной задолженностью от 6 месяцев до 1 года – 50%;
- Счета с просроченной задолженностью свыше 1 года – 100 %.

Согласованные сторонами сроки переноса поставки или оказания услуг не считаются просроченными.

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

### ***Резерв по сомнительным требованиям***

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Общество не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного года.

#### **2.7.1.3. Списание безнадежных долгов**

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным подтверждается соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом о списании безнадежного долга, решением суда и иными документами.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках.

Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы ранее созданного резерва. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета отчета о прибылях и убытках.

Безнадежные долги (требования) списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом. Безнадежные долги списываются в дебет счета 1290 «Резервы по сомнительным требованиям» при наличии приказа по Обществу и письменного обоснования (акт). Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в последующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

#### **2.7.2. Раскрытие отчетности**

При любом методе представления активов и обязательств необходимо раскрывать для каждой категории активов и обязательств те статьи, которые ожидается погасить в течение 12-ти месяцев и более чем через 12 месяцев.

Текущие и долгосрочные активы и обязательства раскрываются в балансе.

Информация о состоянии расчетов отражена с учетом специфики деятельности Общества. Отдельно раскрыты следующие части дебиторской и кредиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты между компаниями, входящими в Общество;
- Расчеты со связанными сторонами;
- Прочая дебиторская задолженность.

Если любая из указанных статей включает в себя краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части, которая, как ожидается, будет возмещена более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

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 финансовой отчетности описывается методика создания резерва по сомнительным долгам и порядок списания безнадежной дебиторской задолженности.

## **2.8. Учет вознаграждения работникам**

### **2.8.1. Определение**

Вознаграждение работникам – это все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые работникам за оказанные ими услуги. Они включают в себя доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или материальной выгоды.

Вознаграждения работникам подразделяются на четыре категории:

- краткосрочные вознаграждения работникам- включают вознаграждения работникам, подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.
  - Вознаграждения по окончании трудовой деятельности включают вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), подлежащих выплате по окончании трудовой деятельности (пенсии, страхование жизни, медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности).
  - Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают вознаграждения сотрудникам (кроме выходных пособий и вознаграждений по окончании трудовой деятельности), подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали услуги.
  - Выходные пособия представляют собой вознаграждения работникам, являющиеся результатом либо решения уволить работника до достижения им пенсионного возраста.

Общество самостоятельно распределяет общий фонд оплаты труда, устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, определяет оклады, размеры гонораров, доплаты, надбавки работникам в соответствии с действующим законодательством и результатами хозяйственной деятельности.

Оплата труда персонала Общества производится в соответствии с Положением «Об оплате труда и премировании работников» согласно занимаемым должностям, в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

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

**МСБУ (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"** устанавливает правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам.

Стандарт применяется ко всем видам вознаграждения работникам, в том числе вознаграждениям, предоставляемым на основе формальных соглашений (коллективный договор) и неформальной практики, сложившейся в обществе.

Они подразделяются на:

- краткосрочные вознаграждения;
- долгосрочные вознаграждения.

### **1.Краткосрочные вознаграждения работникам.**

К ним относятся:

- *заработная плата*;
- краткосрочные оплачиваемые отсутствия на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, оплачиваемые дни по болезни);
- выплаты премий;
- вознаграждение в неденежной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом и т.п.) для занятых в настоящее время работников.

Оплата труда работников Общества включает в себя заработную плату, доплату работникам административного и производственного персонала за совмещение должностей (расширение зон обслуживания) и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника административного и производственного персонала, премию по итогам работы за квартал работникам административного и производственного персонала и вознаграждение по итогам работы за год управленческому персоналу.

Оплата труда работников Общества производится с учетом налогов и других обязательных отчислений в соответствии с законодательством Республики Казахстан и выплачивается работникам после удержания налогов и других обязательных отчислений.

Оплата труда работников подразделяется на:

- оплата труда производственных работников и внештатных авторов, в том числе:
  - оклад
  - доплаты и надбавки
  - гонорары штатным сотрудникам;
  - гонорары внештатным сотрудникам
  - премиальные выплаты
  - матпомощь к отпуску
  - прочие доплаты.

В трудовом договоре размер заработной платы работника Общества указывается в соответствии со схемой оплаты труда Общества в пределах минимального и максимального размеров должностного оклада, до удержания налогов и других обязательных отчислений в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

К заработной плате работников административного и производственного персонала Общества, за исключением руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря, может устанавливаться доплата за совмещение должностей (расширение зон обслуживания) и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника административного и производственного персонала в размере, не превышающем тридцати процентов от заработной платы работника по основной работе.

Доплата за совмещение должностей и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника административного и производственного персонала устанавливается работникам административного и производственного персонала Общества, выполняющим наряду со своими должностными обязанностями, определенными должностной инструкцией и трудовым договором, дополнительную работу по другой должности или обязанности временно отсутствующего работника административного и производственного персонала (без освобождения от своих основных обязанностей) на время:

- 1) отпуска отсутствующего работника административного и производственного персонала;
- 2) пребывания в командировке, курсах повышения квалификации свыше 10 календарных дней;
- 3) отпуска по беременности и родам;
- 4) отпуска по уходу за ребенком;
- 5) временной нетрудоспособности;
- 6) учебного отпуска.

Доплата за совмещение должностей (расширение зон обслуживания) и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника административного и производственного персонала устанавливается приказом Президента (Председателя Правления) Общества на основании служебной записки руководителя структурного подразделения, согласованной с курирующим заместителем Председателя Правления, с указанием размера доплаты и срока дополнительно выполняемой работы. Доплата производится за дни фактического совмещения должностей.

Размер заработной платы Президента (Председателя Правления) и членов Правления Общества определяется решением Совета директоров Общества.

Изменение размера заработной платы Президента (Председателя Правления) и членов Правления Общества производится на основании решения Совета директоров Общества.

Предельный размер заработной платы Президента (Председателя Правления) и членов Правления Общества не должен превышать 45-кратного минимального размера месячной заработной платы, установленного законодательством Республики Казахстан.

Предельный размер вознаграждения по итогам работы за год Президента (Председателя Правления) и членам Правления Общества устанавливается решением Совета директоров Общества.

Размер вознаграждения по итогам работы за год Президента (Председателя Правления) и членам Правления устанавливается решением Совета директоров Общества.

Размер заработной платы административного персонала, за исключением руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря, устанавливается Председателем Правления Общества на основании схемы оплаты труда Общества в пределах минимального и максимального размеров должностного оклада, согласно приложению 3 настоящего Положения.

Размер заработной платы руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря определяется решением Совета директоров Общества.

Изменение размера заработной платы руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря осуществляется на основании решения Совета директоров Общества.

Изменение заработной платы административных работников, за исключением руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря, осуществляется на основании решения Председателя Правления Общества.

Административным работникам Общества может выплачиваться премия по итогам работы за квартал.

Руководителю службы внутреннего аудита и корпоративному секретарю по итогам работы за квартал может выплачиваться премия, размер которой устанавливается решением Совета директоров Общества.

Премии выплачиваются в пределах фонда оплаты труда, утвержденного в плане финансово-хозяйственной деятельности (бюджете) Общества.

Премии по итогам работы за квартал начисляются пропорционально фактически отработанному времени в пределах нормы часов рабочего времени.

Для исчисления премий время нахождения в очередном трудовом отпуске (рабочие дни), период нахождения в служебной командировке (в том числе на курсах повышения квалификации) с сохранением заработной платы включаются в фактически отработанное время.

Основанием для выплаты премий по итогам работы за квартал административным работникам Общества, за исключением руководителя службы внутреннего аудита и корпоративного секретаря, является приказ Президента (Председателя Правления) Общества или лица, исполняющего его обязанности. Основанием для выплаты премий по итогам работы за квартал руководителю службы внутреннего аудита и корпоративному секретарю, является решение Совета Директоров Общества.

Размер премии работника административного персонала по итогам работы за квартал определяется по формуле:

$$П_{кв} = ЗП_{кв} * К_{кв}, \quad \text{где}$$

$П_{кв}$  – размер премии работника административного персонала за квартал;

$ЗП_{кв}$  – заработная плата, рассчитанная пропорционально фактически отработанному времени за квартал;

$К_{кв}$  - коэффициент оценки исполнения поставленных целей по итогам квартала.

Размер заработной платы производственного персонала устанавливается Президентом (Председателем Правления) Общества на основании схемы оплаты труда Общества в пределах минимального и максимального размеров должностного оклада.

Изменение заработной платы производственному персоналу осуществляется на основании решения Президента (Председателя Правления) Общества.

Компенсационные выплаты по командировкам и по возмещению затрат производственного характера определяются внутренним документом Общества, утвержденным решением Совета директоров Общества.

Производственному персоналу Общества может выплачиваться премия по итогам работы за квартал.

Размер премии работника производственного персонала по итогам работы за квартал определяется по формуле:

$$П_{кв} = ЗП_{кв} * К_{кв}, \quad \text{где}$$

$П_{кв}$  – размер премии работника производственного персонала за квартал;

$ЗП_{кв}$  – заработная плата, рассчитанная пропорционально фактически отработанному времени за квартал;

$К_{кв}$  - коэффициент оценки исполнения поставленных целей по итогам квартала.

Работникам административного и производственного персонала Общества гарантируется ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск продолжительностью тридцать календарных дней с сохранением средней заработной платы.

При предоставлении ежегодного оплачиваемого трудового отпуска работнику административного и производственного персонала Общества выплачивается материальная помощь в размере одного должностного оклада. В случае предоставления ежегодного оплачиваемого трудового отпуска частями материальная помощь выплачивается работнику административного и производственного персонала единовременно, в полном объеме одновременно с начисленной суммой отпускных.

Начисление гонораров всем работникам Общества производится согласно приложению в пределах гонорарного фонда оплаты труда Общества.

Гонорары начисляются ответственным секретарем Общества за каждый материал по каждому выпуску издания. В соответствии с разметкой ежемесячно составляется ведомость начисленных гонораров, которая подписывается ответственным секретарем и утверждается Президентом (Председателем Правления) Общества.

Подготовка авторских материалов оплачивается пропорционально объему редакции. Подготовка рекламных материалов оплачивается в двойном размере (от стоимости материала). Материалы, отмеченные на редакционной планерке, оплачиваются по двойному тарифу.

№ п/п	Жанр/материал	Гонорар
1	Хабар	300-500
2	Суыт хабар, оқиға	400-1000
3	Бір ауыз сөз, Айтайын дегенім	700-1200
4	Хабарларды қайта өңдеу	200-400
5	Тіке байланыста – тілшілер, Жаңалықтардың мазмұнына, көлеміне қарай	500-1500
6	Репортаж	1000-3000
7	Мақалалар /көлеміне, сапасы мен мазмұнына байланысты/	
	- 200 жолдан 400 жолға дейін	1300-2500
	- 400 жолдан 1000 жолға дейін	3000-5000
	- Бір беттік мақала	600-15000
8	Ресми жиналыстан есеп	1500-3500
9	Сын мақала / көлемі мен мазмұнына байланысты/	2000-5000
10	Проблемалық мақала	5000-10000
11	Очерк / көлемі мен мазмұнына байланысты/	4000-15000
12	Фельетон	1500-4000
13	Дөңгелек үстел	3500-8000
14	Портрет	5000-15000
15	Интервью, сұхбат /көтерген мәселесіне, көлеміне байланысты/	4000-15000
16	Сараптама, журналистік талдау	6000-15000
17	Шолушы бағанасы, ой-түйін	1500-3500

18	Өлең /эр шумағы/	200-500
19	Әңгіме /көлеміне қарай/	4000-15000
20	Редакциялық түсініктеме	1000-4000
21	Хат дерегі /егер қайта қорытылып, редакцияланса/	200-500
22	Аннотация	300-700
23	Редакцияға хат / көлеміне, көтерген мәселесіне қарай/	500-1300
24	Үнқосу /отклик/	600-1200
25	Шапка, ұтқыр тақырып	300-1000
26	Анонс, вырезка, сілтеме	200-800
27	Телебағдарлама	1000-2500
28	Фото /науқандық, тақырыптық сапасына қарай/	500-1500
29	Фото /ресми, көркем туындылар/	800-2500
30	Фотокөшірме	300-500
31	Штрих тақырып	700-1200
32	Штрих портрет	1000-2000
33	Штрих рубрика, макеті полиграфиялық айшықты да, тартымды безендіру	250-600
34	Изо-штрихтар	500-1500
35	Әзіл суреттер, өткір карикатура	700-2000
36	Коллаж	800-2300
37	Дайджест	200-600

## 2. Долгосрочные вознаграждения работникам.

К ним относятся:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности, которые являются вознаграждениями работникам (за исключением выходных пособий), подлежащими выплате по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам (кроме вознаграждений по окончании трудовой деятельности и выходных пособий);
- выходные пособия, являющимися вознаграждениями работникам в результате:
  - 1) решения организации уволить работника до достижения им пенсионного возраста;
  - 2) решения работника добровольно уволиться в обмен на такое вознаграждение.

### 2.8.2. Организация труда и заработной платы

В зависимости от выполняемых хозяйственных функций численность работников, так и сам процесс производства, подразделяется на работников основного и вспомогательного производства.

Общество само самостоятельно составляет штатное расписание и утверждает его на Совете директоров, в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным квалификационным уровнем и установленным фондом заработной платы. Трудовые взаимоотношения между руководством и работниками определяются Трудовым Кодексом РК.

Оплата труда Общества производится в соответствии действующим и утвержденным «Положением об оплате труда и премировании сотрудников» согласно занимаемой должности и в соответствии с заключенными индивидуальными трудовыми договорами. Заработную плату исчисляют на основании табелей учета рабочего времени, приказов на совмещение должностей. Основанием начисления заработной платы штатных специалистов является приказ о зачислении на должность, утвержденное штатное расписание и табель выхода на работу. Основание для начисления заработной платы внештатных сотрудников является заключенный договор. Выплата производится путем зачисления денежных средств на карточные счета сотрудников.

## **2.9. Капитал**

### **2.9.1. Общие положения**

**Капитал** - это пассивы, которые не подлежат непременно погашению в будущем (в отличие от обязательств, которые рано или поздно будут урегулированы, т.е. приведут к тому, что часть имущества уйдет из компании). Капитал отражает величину части имущества Общества, не обремененной обязательствами (величина активов за вычетом обязательств).

Капитал в балансе разбивается на подгруппы. Например, отдельно могут показываться такие статьи как уставный капитал, эмиссионный доход, дополнительный внесенный капитал, резерв по переоценке, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Такая классификация удовлетворяет потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Она также может отражать тот факт, что стороны имеющие доли участия в Обществе наделены разными правами в отношении получения дивидендов или возмещения капитала.

Создание резервов иногда требуется по закону или другому нормативному акту для придания Обществу и его кредиторам дополнительной защищенности от последствий убытков.

### **2.9.2. Классификация и группировка**

В Обществе для целей составления отчетности применяется следующая классификация, агрегируя определенные счета на уровне статей финансовой отчетности.

Уставный капитал – это капитал, который состоит из номинальной стоимости акций (простых и привилегированных) или долей участия за вычетом задолженности учредителей по взносам в уставный капитал и номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход, полученный в результате превышения стоимости размещения доли участия в капитале (акций) над номинальной стоимостью долей (акций).

Дополнительный внесенный капитал представляет собой стоимость активов, переданных Группой третьими лицами, являющимися учредителями, на безвозмездной основе либо переданных в счет будущей эмиссии акций (увеличения долей участников), обеспеченной данными активами.

Резерв по переоценке состоит из результатов переоценки справедливой стоимости инвестиций и результатов переоценки основных средств.

Прочие резервы состоят из результатов эффективного хеджирования и прочих резервов, отражаемых по статье капитал.

Резервный капитал Общество выделяет резервный капитал для целей финансовой отчетности в связи с тем, что его формирование осуществляется в соответствии с требованиями законодательства или учредительными документами, а также он имеет ограничение на использование.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества. Использование нераспределенной прибыли, например, выплата дивидендов, пополнение резервного фонда, увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли) является исключительной прерогативой общего собрания участников.

### **2.9.3. Учет уставного капитала**

Прибыль/убыток от реализации, выпуска или отмены (погашения) выкупленных собственных акций не признается в отчете о прибылях и убытках, а представляется в финансовой отчетности как изменение в собственном капитале.

Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал также уменьшает величину уставного капитала в части задолженности относящейся к номинальной стоимости акций.

При размещении акций (долей) в Обществе могут возникнуть затраты на размещение. Затратами на размещение признаются такие виды затрат, которые напрямую относятся к эмиссии акций (долей) и которых, в противном случае, можно было бы избежать, например:



- Подготовка проспекта эмиссии;
- Изготовление или приобретение бланков;
- Регистрацию ценных бумаг;
- Расходы по оплате юридических, и прочих профессиональных услуг;
- Прочие расходы на организацию выпуска ценных бумаг.

Чистые затраты на размещение (за вычетом налоговых выгод) учитываются как вычет из капитала Общества. Если размещение акций (долей) признано несостоявшимся, то затраты по размещению списываются как расходы соответствующего периода. В составе затрат на размещение не учитываются:

- Любые затраты, если они не связаны с первичным выпуском ценных бумаг, в частности, любые затраты, связанные с продажей акций, выкупленных у акционеров;
- Оплата труда собственных сотрудников, принимавших участие в размещении.

Такие затраты отражаются на счетах расходов в том периоде, к которому они относятся.  
*Увеличение уставного капитала за счет взносов денежными средствами или другим имуществом.*

В данном случае при оценке взносов учредителей существуют следующие особенности:

- Уставный капитал, внесенный в иностранной валюте, отражается в валюте измерения по обменному курсу на дату поступления.
- Прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимается к учету по справедливой стоимости.

*Увеличение уставного капитала за счет прочих резервов (нераспределенная прибыль).*

В данном случае дополнительная эмиссия акций распределяется среди существующих участников Общества пропорционально доле участия в уставном капитале (до проведения дополнительной эмиссии) без дополнительной оплаты.

### **2.9.3.1. Учет резерва по переоценке**

*Учет результата переоценки имущества*

Общество может переоценивать активы, привлекая независимых оценщиков. Результаты переоценки активов Общества отражаются на счете «Резерв по переоценке».

Амортизация резерва по переоценке рассчитывается исходя из срока полезной службы переоцененных объектов недвижимости, зданий и оборудования (основных средств), а также оставшейся недоамортизированной суммы резервов по переоценке, выбывших в течение отчетного года.

### **2.9.3.2. Нераспределенная прибыль**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества, за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

- Начисления дивидендов;
- Отчислений в резервный капитал;
- Присоединения к уставному капиталу по решению участников;
- Уменьшения на суммы затрат, связанных с размещением капитала (в случае недостаточности эмиссионного дохода);
- Уменьшения на суммы убытков от перепродажи выкупленных собственных акций сверх эмиссионного дохода;
- Прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

В процессе формирования финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надежная на дату ее выпуска. Такие ошибки признаются существенными ошибками предыдущих периодов.

В финансовой отчетности корректировка ошибок происходит в периоде совершения данной ошибки.

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания участников.

Совокупность дополнительных аналогичных признаков обеспечивает получение следующей информации по счетам собственного капитала из информационной системы:

- на выплату дивидендов;
- на увеличение уставного капитала;
- существенные ошибки предыдущих периодов.

В бухгалтерской отчетности проводятся следующие бухгалтерские проводки:

*Объявлен размер уставного капитала:*

Дт 5110 «Неоплаченный капитал»

Кт 5030 «Вклады и паи»

*Сформирован уставный капитал Общества:*

Дт 1000 «Денежные средства»

1300 «Запасы»

2400 «Основные средства»

Кт 5110 «Неоплаченный капитал»

*По итогам года на основании решения учредителей прибыль распределяется:*

Дт 5510,5520 «Нераспределенная прибыль»

Кт 3030 «Краткосрочная задолженность по дивидендам»

5410 «Резервный капитал, установленный учредительными документами»

*Выплата дивидендов в учете*

Дт 3030 «Краткосрочная задолженность по дивидендам»

Кт 1000 «Денежные средства».

Общество самостоятельно создает резервный капитал в размере установленными решением учредительными документами или Акционеров и отражает в учете на счете 5310 «Резервный капитал, установленный учредительными документами». Резервный фонд составляет 25% от уставного капитала и формируется за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от суммы чистого дохода до достижения 25% уставного капитала.

#### **2.9.4. Раскрытие отчетности**

В бухгалтерском балансе Общества, каждая категория собственного капитала, раскрывается обособленно.

При этом собственные акции, выкупленные у Акционеров раскрываются только в отчете об изменениях в собственном капитале и в примечаниях к финансовой отчетности.

Общество обеспечивает раскрытие следующей информации:

- В отчете об изменениях в собственном капитале:

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

- Уставного капитала;
- Эмиссионного дохода;
- Дополнительного внесенного капитала;
- Резервного капитала;
- Прочих резервов;
- Нераспределенной прибыли ( непокрытого убытка).

- результат изменения учетной политики;

- результат признания существенных ошибок прошлых периодов;

- чистая прибыль или убыток за период;

- операции по распределению прибыли;

- операции по участию в капитале.

Кроме того, в примечаниях к отчетности проводится следующая информация:

- по каждому классу уставного капитала (простые и привилегированные) акции:
  - Номинальная стоимость акций (доли участника);
  - Права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом, в том числе ограничения на распределение дивидендов и возврат средств при ликвидации.
  - Номинальная стоимость полностью оплаченных долей, а также оплаченных не полностью;
- производится описание характера и ограничений на распределение резервного капитала и результата переоценки имущества;
- в случае, когда дивиденды были предложены, но не были официально утверждены к выплате, показывается сумма включенная в обязательства.

## **2.10. Доходы**

### **2.10.1. Группировка доходов**

По своей экономической сущности доходы подразделены на следующие виды:

- Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)
- Финансовые доходы;
- Доходы от долевого участия.

К доходам от реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг) относятся следующие виды доходов:

- Доход от реализации товаров;
- Доход от реализации готовой продукции;
- Доход от оказания услуг, не связанных с контрактной деятельностью;
- Прочие доходы.

К прочим доходам во всех сегментах относятся следующие виды доходов:

1. положительная курсовая разница;
2. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
3. доходы от безвозмездно полученных активов;
4. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
5. суммы кредиторской и депонированной задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
6. излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
7. прибыль по договорам цессии;
8. поступления в возмещение причиненных компании убытков;
9. отрицательный гудвилл;
10. суммы восстановленных убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов, дебиторской задолженности и авансов выданных;
11. суммы восстановленных оценочных обязательств;
12. прочие аналогичные доходы.

К финансовым доходам во всех сегментах относятся следующие виды доходов:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других предприятий (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности;
- вознаграждения по финансовым активам (полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке);
  - процентная составляющая в отношении финансовой аренды;
  - доход от изменения стоимости финансовых инвестиций;
  - проценты по дисконтированию;
  - прочие аналогичные доходы.

К доходам от долевого участия во всех сегментах относятся следующие виды доходов:

- доходы от долевого участия.

Не признаются доходами, поскольку не увеличивают капитал, следующие поступления от юридических и физических лиц:

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ и услуг;
- задаток;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- по операциям, возникающим в результате обмена аналогичными по качеству и количеству активам;
- в погашение займа, предоставленного заемщику.

#### **2.10.1.1. Методика признания дохода**

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг)

##### **2.10.1.1.1. Условия признания доходов от реализации**

Доход от реализации должен признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары или услуги;
- Сумму дохода можно надежно оценить;
- Существует вероятность, что экономические выгоды, связанные с сделкой, поступят в Общество;
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

##### *Признание дохода от предоставления услуг/ выполнения работ*

Признание дохода от предоставления услуг/ выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому доход признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги. При таком методе доход от предоставления услуг (выполнение работ) признается (с указанием стадии завершения сделки на отчетную дату), при условии, что результат сделки (договора) может быть надежно оценен.

Надежная оценка может быть осуществлена, если:

- Между Обществом и контрагентом в отношении услуги, которая предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- Определена стоимость оказания услуг;
- Определены порядок и условия взаиморасчетов.

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с **МСФО (IAS) 18 "Доход"**.

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

Общество признает доходом от реализации товаров и услуг следующие виды:

Доход от подписки на газету «Егемен Казакстан». Данный вид дохода возникает при осуществлении подписки через учреждения, занимающиеся подпиской и реализацией печатной продукции и подписки, осуществляемой самим Обществом.

Моментом признания доходов является факт подписки заказчиками готовой продукции. Подписка осуществляется как непосредственно самим Обществом, так и через учреждения, занимающиеся подпиской и реализацией печатной продукции.

Дт 1030 (1010) «Денежные средства»

Кт 3510 «Авансы полученные»

Дт 3510 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 1210 «Счета к получению»

Дт 3520 «Доходы будущих периодов»

Кт 6010 «Доход отчетного периода»

Кт 3130 «НДС к начислению»

Доходы отчетного периода признаются ежемесячно.

Отчет по подписке и распространению предоставляется в виде реестра, с приложением заказ - нарядов организаций, занимающиеся подпиской и реализацией печатной продукции, подписанный ответственным лицом.

- Доход от реализации газет - это продажа в розницу и продажа через оптовых распространителей по издательской цене, которая утверждается приказом Общества.

Дт 1030(1010) «Денежные средства»

Кт 1210 «Счета к получению»

Дт 1210 «Счета к получению»

Кт 3520 «Доходы будущих периодов».

Дт 3520 «Доходы будущих периодов»

Кт 6010 «Доход отчетного периода»

Дт 3520 «Доходы будущих периодов»

Кт 3130 «НДС к начислению»

Доход от продажи готовой продукции (газеты, журнала) **по подписке** признается в конце каждого месяца, входящего в срок подписки, после получения подписчиком подписных изданий в течение этого месяца.

- Доход от исполнения государственного заказа.

Размер дохода от исполнения государственного заказа определяется договором о государственных закупках по проведению государственной информационной политики через печатные средства массовой информации на текущий год. В данном случае заказчиком выступает Комитет информации и архивов Министерства культуры и информации Республики Казахстан. Для получения государственного заказа Общество ежегодно принимает участие в открытом конкурсе по проведению государственной информационной политики через печатные средства массовой информации.

Доход признается ежемесячно по акту оказанных услуг, подписанный сторонами.

Дт 1030 «Денежные средства»

Кт 1210 «Счета к получению»

Дт 1210 «Счета к получению»

Кт 6010 «Доходы отчетного периода»

Дт 1210 «Счета к получению»

Кт 3130 «НДС к начислению».

- Доходы от рекламной деятельности.

Общество оказывает платные услуги по размещению рекламы на страницах газеты.

Стоимость рекламно-информационных услуг определяется прайс-листом, утверждаемым Президентом (Председателем Правления) Общества. Продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны.

Дт 1030(1010) «Денежные средства (на расчетном счете и в кассе)»

Кт 1210 «Счета к получению»

Дт 1210 «Счета к получению»

Кт 6010 «Доходы отчетного периода»

Дт 1210 «Счета к получению»

Кт 3130 «НДС к начислению».

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

Доход от реализации продукции, работ, услуг отражается в учете по методу начисления.

При осуществлении измерения и признания дохода каждая операция рассматривается отдельно.

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

Доходы будущих периодов подлежат списанию на доходы отчетного периода в период признания расходов, связанных извлечением данных доходов. Доходы будущих периодов по реализации **подписных изданий** (газеты, журнала) формируются по дате поставки 1-го экземпляра подписного издания подписчику в размере её полной стоимости.

## **2.10.2. Раскрытие отчетности**

В отчете о прибылях и убытках необходимо раскрытие:

Суммы каждой значительной статьи доходов от реализации, признанной в течение периода, в том числе доходы, возникающие от :

- Продажи товаров;
- Предоставления услуг;
- Процентов;
- Дивидендов.

В примечаниях к отчету о прибылях и убытках необходимо раскрытие:

- Учетной политики, принятой для признания дохода от реализации, способы, используемые для определения стадии завершения договоров, связанных с оказанием услуг.

Также раскрыты все возможные прочие доходы, признаваемые в соответствии с разделами 3.5 «события, произошедшие после отчетной даты» и 2.9 «оценочные обязательства, условные обязательства и активы».

Раскрытие в отчетности доходов от финансовой и операционной аренды рассмотрено в разделе 3.2 «Учет арендных операций».

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

- метод начисления дохода;
- суммы 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.

Средства, полученные от подписки на газету и ее розничной реализации, от предоставленных рекламно – информационных услуг, от выполнения государственного заказа в финансовой отчетности признаются доходом от основной деятельности и учитываются по подразделу 6000 типового плана счетов бухгалтерского учета.

Средства, полученные от размещения депозита, от выбытия и безвозмездно полученных активов, от восстановления убытка от обесценения от курсовой разницы, от операционной аренды и прочие признаются доходом от неосновной деятельности и учитываются по подразделу 6200 типового плана счетов.

## **2.10.3. Доходы будущих периодов**

### **2.10.3.1. Классификация и группировка**

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

#### **2.10.3.1.1. Учет доходов будущих периодов**

Доходы будущих периодов признаются в качестве дохода тех периодов, к которым относятся расходы, которые ими обусловлены и которые они компенсируют, и наоборот.

Доходы будущих периодов равномерно распределяются по периодам и соотносятся с соответствующими расходами.

## 2.11. Расходы

### 2.11.1 Классификация и группировка

Расходы Общества классифицируются на :

- Прямые расходы - себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) - признаются при признании доходов, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций или событий.
- Расходы периода - это расходы, не включаемые в себестоимость товаров (работ и услуг).
- Распределенные расходы - это расходы, которые распределяются равномерно на периоды, в течение которых ожидается, что соответствующие активы принесут прибыль. Классификация затрат исходя из их внутренней функции для Общества:
  - Себестоимость реализованной продукции;
  - Общие и административные расходы;
  - Расходы по реализации;
  - Прочие расходы;
  - Финансовые расходы;
  - Убытки от долевого участия;
  - Расходы по корпоративному подоходному налогу.

Затраты на использование активов и услуг признаются и учитываются в учете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

Расходы классифицируются на:

а) *прямые расходы* – расходы, связанные с производством продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции. Такие расходы признаются по признанию доходов.

б) *расходы периода* – расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы, расходы по вознаграждениям. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

#### **Прямые затраты:**

##### **Себестоимость готовой продукции и услуг включает в себя:**

- сырье и материалы, покупные изделия, полуфабрикаты.

В данную статью в Обществе включены: бумага; запчасти, комплектующие изделия, ЭВП; кабельная продукция и фридера; инструменты; канцелярские товары; хозяйственные товары; картриджи; запчасти на производственный транспорт; прочие запасы.

- Топливо, ГСМ

В данную статью входят: бензин; дизтопливо; другие виды топлива.

- Экспедирование

- Типографские расходы

- информационные услуги

• оплата труда производственных работников и внештатных авторов в том числе: оклад; доплаты и надбавки; гонорары штатным и внештатным сотрудникам; премиальные выплаты; материальная помощь к отпуску; прочие доплаты (при наличии).

• отчисления от заработной платы производственных работников и внештатных авторов согласно законодательству.

(В том числе: социальный налог, с учетом отчислений в фонд обязательного социального страхования; земельный налог; налог на транспортные средства; налог на имущество; сборы; плата за эмиссии в окружающую среду; плата за аренду земельного участка; прочие платы и госпошлины).

- Расходы по созданию резервов:

- резерв по сомнительной задолженности;

- резерв по отпускам
- прочие резервы.

- Командировочные расходы, в том числе: проезд, проживание и суточные производственного персонала Общества

- Подготовка кадров и повышение квалификации производственного персонала

- Услуги связи: абонентская плата; мобильная связь; международная и междугородняя связь; интернет; прочие расходы

Расходы по мобильной связи регламентируются внутренним приказом Общества, определяющий лимиты расходов на услуги мобильной связи по номерам, принадлежащих Обществу (корпоративные номера).

- Расходы на страхование:

- обязательное страхование;

- добровольное страхование.

- Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов:

- обслуживание и текущий ремонт зданий;

- обслуживание и текущий ремонт оборудования;

- обслуживание и текущий ремонт автотранспортных средств;

- обслуживание и текущий ремонт прочих активов.

- Электроэнергия и коммунальные услуги

- Амортизация основных средств и нематериальных активов

- Транспортные услуги

- Почтовые расходы

- Прочие расходы производственного персонала.

Прямые расходы на выпуск готовой продукции относятся на 8100 счет.

**Расходы по реализации продукции и оказание услуг включают в себя следующие статьи затрат:**

- Услуги посредников (Комиссионное вознаграждение ТОО «ARNA MEDIA ADVERTISING», определенное Договором комиссии)

- Расходы на рекламу и маркетинг.

Затраты на участие АО в выставках, экспозициях, мероприятиях подписной компании относятся к рекламным расходам, как затраты по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для продвижения продукции на рынке информационных услуг. К ним относятся оформление стендов АО, демонстрация и раздача образцов печатной продукции, сувениров, рекламных листовок и т.д.

Расходы по реализации учитываются на счете 7110.

**Общие и административные расходы учитываются на счете 7210 в разрезе следующих субсчетов:**

7211 – Административные расходы (идущие на вычет по КПП)

7212 – Административные расходы (не идущие на вычет по КПП)

При этом в состав субсчета 7211 некоторые расходы также не идут на вычеты по правилам налогового учета – амортизационные отчисления, налоги, ремонты. Расходы по субсчету 7212 не идут на вычеты в полном объеме как расходы, не связанные с получением доходом, пени и штрафы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и пр.

В отличие от затрат на производство эти расходы не зависят от объема производства, они определяются как постоянные и исчисляются по периодам.

Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, и не переносятся на последующие периоды в остатках нереализованной продукции.

**Перечень расходов, признанных общехозяйственными и административными:**

- оплата труда работников относящихся к административному персоналу в том числе: оклады административного и управленческого персонала; гонорары управленческого персонала; премии; материальная помощь к отпуску; прочие доплаты.

- Отчисления от зарплаты административного и управленческого персонала.



- Амортизация основных средств и нематериальных активов.
- Содержание Совета директоров.
- Командировочные расходы (проезд, проживание, суточные).
- Представительские расходы.
- Услуги связи (абонентская плата, мобильная связь, междугородняя и международная связь, Интернет, прочие расходы).
  - Подготовка и повышение квалификации сотрудников АУП и УП.
  - Налоги и другие обязательные платежи в бюджет: социальный налог, с учетом отчислений в фонд обязательного социального страхования; земельный налог; налог на имущество; налог на транспортные средства; сборы; плата за эмиссии в окружающую среду; плата за аренду земельного участка; прочие платежи; таможенные платежи.
  - Консультационные и аудиторские услуги: аудиторские услуги; услуги оценщиков; юридические и нотариальные услуги; консультационные и консалтинговые услуги; прочие услуги.
  - Расходы по созданию резервов: резерв по сомнительной задолженности; резерв по отпускам; прочие резервы.
  - ГСМ, топливо (бензин; дизтопливо; прочие виды ГСМ).
  - Сырье и материалы: канцелярские товары; хозяйственные товары; автозапчасти; стройматериалы; прочие.
  - Услуги банков.
  - Страхование обязательное и добровольное.
  - Коммунальные платежи и электроэнергия, водоснабжение и канализация.
  - Обслуживание и текущий ремонт зданий, оборудования, автотранспорта и прочих активов.
  - Затраты по охране труда и противопожарной безопасности.
  - Прочие расходы, входящие в затраты АУП.
  - Почтовые расходы.
  - расходы по созданию и совершенствованию систем и средств административного управления.
    - доплаты в случае утраты нетрудоспособности до фактического заработка.
    - выплата работникам, высвобожденным из организации в связи с реорганизацией, сокращением штатов.
    - судебные издержки.
    - присужденные или признанные штрафы, пени неустойки и другие виды санкций за нарушение сроков оплаты и условий хозяйственных договоров.
    - подписка на периодические издания.

Расходы административного характера, не входящие на вычеты в целях налогового учета учитываются на счете 7212 .

К ним относятся:

- Расходы по оказанию социальной адресной помощи пенсионерам и ветеранам газеты «Егемен Қазақстан»;
  - штрафы и пени за сокрытие дохода и объекта налогообложения;
  - убытки от хищения виновники, которого не установлены;
  - расходы на праздничные, культурно-массовые и спортивные мероприятия;
  - благотворительная и спонсорская помощь.
- Прочие расходы:
  - отрицательная курсовая разница
  - расходы, связанные с выбытием ОС и НМА;
  - расходы, связанные с выбытием финансовых инвестиций;
  - прочие расходы.

## **2.12. Расходы будущих периодов**

### **2.12.1. Классификация и группировка**

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат по производству продукции (работ и услуг) равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

В соответствии с принципом начисления расходы, связанные с производством продукции (услуг и работ), формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов.

Для Общества принята следующая группировка расходов будущих периодов:

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП :

- Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев;

По видам:

- Страхование;
- Разрешения и лицензии сроком не более 12 месяцев;
- Дополнительные затраты по займам;
- Платежи за аренду;
- Прочие расходы будущих периодов.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в ведомости учета расходов будущих периодов по каждому виду расходов.

Аналитический учет обеспечивает получение следующей информации для каждой статьи расходов:

- Дата начала использования;
- Дата окончания использования.

Инвентаризация расходов будущих периодов производится ежегодно перед составлением финансовой отчетности.

## **2.13. Налоги**

### **2.13.1. Классификация и группировка**

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета обязательств по налогам являются документы бухгалтерского оформления: справки, расчеты, декларации.

Окончательная корректировка записей по учету налоговых платежей производится по истечении налогового года, на основании данных налоговых деклараций.

Регистры налогового учета могут вестись в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде.

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится ежеквартально и в период проведения инвентаризации активов по состоянию на 1 ноября, либо 1 декабря, но обязательно до конца финансового года.

Учет штрафов, пени, неустойки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет отражается в момент проведения сверки расчетов на основании актов сверки или налоговых уведомлений.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, а также в разрезе вида задолженности. Штрафы и пени, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, учитываются отдельно на отдельных счетах.

Переплаты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет продолжают числиться на счетах группы 3100 и 3200 и **на счет 1430 не переносятся.**

При наличии таких переплат делаются обязательные изменения по соответствующим строкам бухгалтерского баланса Общества с последующим раскрытием.

Для целей составления отчетности применяется следующая классификация налогов и сборов:

Текущие налоги и сборы - суммы налогов и сборов, подлежащие уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли/убытка в текущем отчетном периоде.

В состав налогов, учитываемых в Обществе как обязательства, входят:

- Индивидуальный подоходный налог;
- Социальный налог;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на имущество
- Налог на транспортные средства
- Земельный налог
- Административные штрафы
- Пени, неустойки
- Прочие сборы и платежи.

Целевое назначение обязательств, штрафов и пени должно отражаться на субконто «виды платежей в бюджет».

### **2.13.2. Виды текущих налогов и сборов и их классификация**

- Индивидуальный подоходный налог удерживается из заработной платы работников и отражается:

**Дт 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»**

**Кт 3120 «Индивидуальный подоходный налог»**

- Социальный налог учитывается как обязательство и рассчитывается по ставке 11% с 01.01.09 года и отражается:

**Дт 7211 «Административные расходы»**

**Кт 3150 «Социальный налог»**

- Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Обществом и подлежащих получению, ею на свой собственный счет. Суммы полученные в пользу третьей стороны, такие как налог на добавленную стоимость, не являются экономическими выгодами, поступающими в Общество, и не ведут к увеличению собственного капитала.

Поэтому, они исключаются из выручки и отражаются по кредиту счета 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Согласно Налоговому Кодексу плательщики налога на добавленную стоимость, имеют право на уменьшение обязательства по налогу на добавленную стоимость в сумме произведенных платежей по полученным товарам и услугам от поставщиков. Оплаченный налог на добавленную стоимость поставщикам и подрядчикам отражается на счете 1420 «Налог на добавленную стоимость». В конце соответствующего периода, делаются закрывающие проводки.

Остаток, отраженный в налоговой декларации в обязательном порядке должен соответствовать остатку по данным бухгалтерского учета.

**Дт 3130 «Налог на добавленную стоимость»**

**Кт 1420 «Налог на добавленную стоимость»**

- По налогам на имущество, транспорт и землю в течение отчетного периода в обязательном порядке должны быть отражены авансовые платежи:

**Дт 7211 « административные расходы»**

**Дт 8000 «Счета производственного учета»**

**Кт «3160,3170,3180 «Налог на имущество, налог на транспорт, налог на землю»**

По итогам составления декларации проводится корректирующая проводка, приводящая к отражению фактических обязательств по вышеуказанным налогам.

Реструктуризированные налоги и сборы - налоги и сборы, по которым установленный срок уплаты перенесен на более поздний срок, на основании нормативно-правовых актов, регламентирующих данные сроки.

#### **МСФО 12 «Налоги на прибыль»:**

Налог на прибыль (корпоративный подоходный налог) является одним из наиболее существенных видов налогов. Для целей составления отчетности применяется следующая классификация:

Текущий налог – это сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли за отчетный период.

#### **2.13.3. Отложенный корпоративный подоходный налог**

Отложенные налоговые обязательства - это сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих периодах в связи с:

- Вычитаемыми временными разницеми;
- Переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков;
- Переносом на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Сумма налогооблагаемой прибыли определяется следующим образом :

Бухгалтерская прибыль +(-) постоянные разницы + (-) временные разницы.

Текущий налог к оплате определяется следующим образом:

Налогооблагаемая прибыль x ставка налога.

Текущий налог за данный период должен признаваться в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме.

Начисленные расходы по корпоративному налогу отражаются следующим образом:

**Дт 7710 «Расходы по корпоративному налогу»**

**Кт 3110 «КПН подлежащий уплате».**

Расходы по налогу, связанные с прибылью или убытками от обычной деятельности, должны быть отражены и предоставлены в отчете о прибылях и убытках.

Если же оплаченная сумма в отношении данного или предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения должна признаваться в качестве актива и учитываться по дебету счета 1410 «Корпоративный подоходный налог».

Одной из причин возникновения разницы между налогооблагаемой и бухгалтерской прибылью является то, что определенные статьи включаются в расчет бухгалтерской прибыли и исключаются из расчетов налогооблагаемой прибыли согласно Налогового Кодекса.

Отложенные налоговые обязательства - это сумма налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах, в связи с налогооблагаемыми временными разницеми.

Временные разницы - это разницы между налогооблагаемой прибылью и бухгалтерской прибылью, которая возникает в одном периоде и восстанавливается в одном или нескольких последующих периодах.

Временные разницы могут быть:

А) налогооблагаемыми, которые являются временными разницеми, приводящими к возникновению налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; либо

Б) вычитаемыми, т.е. временными разницеми, результатом которых являются вычеты при определении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) будущих периодов, когда балансовая стоимость соответствующего актива или обязательства возмещается или погашается.

Постоянные разницы, предусмотренные законными допущениями или ограничениями, обусловлены экономическими, политическими или административными соображениями, связанными с расчетом бухгалтерской чистой прибыли.

Сумма отложенного налога равна сумме временной разницы вычитаемой при определении налогооблагаемого дохода умноженной на ставку налога за период.

**Дт 7710 «Расходы по КПП»**

**Кт 4310 «Отложенные налоговые обязательства по КПП»**

Отсроченное налоговое требование отражается:

Дт 2810 «Отложенные налоговые активы по КПП»

Кт 7710 «Расходы по КПП»

Сумма временных разниц должна учитываться в течение всей деятельности Общества.

Расходы по оплате корпоративного подоходного налога по методу обязательств по балансу возникает, когда балансовая стоимость больше или меньше налогооблагаемой базы. Статьи баланса корректируются на те разницы, которые не признаются в налоговых целях, в результате чего возникают временные разницы.

Признание отложенных активов/ обязательств возникает всегда, кроме случаев, когда они возникают от первоначального признания активов или обязательств и не влияют на бухгалтерский или налогооблагаемый доход. Признание отложенных активов или обязательств пересматривается на каждую дату составления баланса.

Дисконтирование отложенного актива/обязательства не производится.

Главный бухгалтер либо лицо, ответственное за налоги, обязан вести следующую таблицу для исчисления отсроченного корпоративного налога.

содержание	Финансовая отчетность	Налоговая декларация	Временные разницы	
			требование	обязательство
Результат				
налог				

Налоговые требования и обязательства должны представляться в бухгалтерском балансе отдельно от других активов и обязательств. Отложенные налоговые требования и обязательства должны отделяться от текущих налоговых активов и обязательств.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается на основе балансового метода обязательств, в соответствии с которым ожидаемый налоговый эффект временных разниц между статьями активов и обязательств, рассчитанными в соответствии с МСФО, и статьями активов и обязательств, рассчитанными в целях налогового учета. Рассчитывается по ставке подоходного налога для определения наличия отсроченных налоговых активов или обязательств на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченное налоговое обязательство признается независимо от вероятности будущего платежа. Отсроченный налоговый актив признается только в случае вероятности получения будущего налогооблагаемого дохода, за счет которого будут использованы временные разницы. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства представляются в бухгалтерском балансе в разделе долгосрочных активов и обязательств.

### 3. Отдельные принципы учета

#### 3.1 Учет арендных обязательств

Учет всех видов аренды основных средств осуществляется в соответствии с **МСФО 17 «Аренда»**.

Началом аренды считается дата, с которой арендатор получает возможность осуществлять свое право на использование арендуемого актива (дата акта приема-передачи).

Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

Доход от операционной аренды и расходы по амортизации стоимости объектов операционной аренды должны отражаться в составе доходов и расходов на равномерной основе на протяжении срока аренды, в отчете о доходах и расходах арендодателя.

В финансовой отчетности Общество как арендодатель обязано раскрывать следующую информацию применительно к операционной аренде:

- общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем;
- совокупную арендную плату, признанную в качестве дохода в отчетном периоде;
- будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды.

### **3.2 Учет договоров на строительство**

Данный стандарт разработан с учетом того факта, что по договорам на строительство Общество будет выступать или выступает только в качестве заказчика строительных работ и не выступает в роли подрядчика ни по одному договору на строительство.

Затраты по договору на строительство включают затраты, которые относятся на договор за период с даты его гарантированного действия до полного завершения договора.

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик, или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи.

Капитальный ремонт состоит в восстановлении или замене изношенных конструктивных элементов (кроме *основных*) и инженерного оборудования зданий.

**Замена конструктивных основных элементов (фундаментов, стен, каркасов)**, имеющих наибольший срок службы и определяющих, соответственно, общую долговечность здания, к капитальному ремонту не относится и не может выполняться за счет выделенных на него средств, а **осуществляется за счет средств на капитальное строительство.**

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства и реконструкции объектов, капитализируются в стоимость объектов в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта к использованию.

### **3.3. События происшедшие после отчетной даты**

#### **3.3.1. Цели, статус и сфера применения**

Порядок корректировки финансовой отчетности с учетом событий после даты баланса регламентируется в соответствии с требованиями МСБУ (IAS) 10 «События после даты баланса».

*События после даты баланса* - это события как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. К событиям после даты баланса относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Общества или другой финансовой информации.

*Корректирующие события после даты баланса* - события, подтверждающие условия, существовавшие на дату баланса.

*Некорректирующие события после даты баланса* - события, свидетельствующие о возникших после даты баланса условиях.

Датой баланса считается день, по состоянию на который Общество составляет свою отчетность. В качестве отчетной даты принимается последний день отчетного периода.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску определяется в зависимости от организационной структуры и схемы управления Общества, требований законодательства, а также процедур, установленных для подготовки и рассмотрения финансовой отчетности. Это может быть день утверждения отчетности Советом директоров.

#### **3.3.2. Признание и измерение корректирующих событий после даты баланса**

Общество должно уточнять данные финансовой отчетности для отражения корректирующих событий после даты баланса.

Корректирующими событиями после отчетной даты может быть следующее:

- 1) получение информации после даты баланса, свидетельствующее либо о существенном снижении стоимости активов, определенной на дату баланса, либо о необходимости корректировки ранее признанных убытков от обесценения данных активов.

2) Принятое решение суда после даты баланса, но до даты его утверждения, подтверждает существующие обязательства Общества на дату баланса. Общество корректирует ранее признанные резервы по обязательствам в соответствии с МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или создает новый резерв.

3) Определение после даты баланса стоимости активов, приобретенных до даты баланса, или дохода от продажи активов, проданных до даты баланса.

4) Определение после даты баланса величины выплат по планам участия в прибыли или премирования, если по состоянию на отчетную дату у Общества было юридическое обязательство произвести такие выплаты с связи с событиями, происшедшими до даты баланса МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».

5) Обнаружение фактов мошенничества или ошибок, наличие которых подтверждает искажение финансовой отчетности по состоянию на дату баланса.

Во всех вышеперечисленных случаях по состоянию на дату баланса актив или обязательство уже существовали, однако, после даты баланса возникли обязательства, которые оказывают значительные влияния на этот актив или обязательство.

### **3.3.3. Некорректирующие события после даты баланса**

Общество не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после даты баланса.

Таковыми событиями в Обществе могут быть:

- 1) принятие решений об объединении или реорганизации Общества;
- 2) принятие решений об эмиссии акций;
- 3) крупное приобретение или выбытие основных средств и финансовых вложений;
- 4) пожар или стихийное бедствие, в результате которого уничтожена значительная часть активов Общества;
- 5) объявление о готовившейся крупномасштабной реструктуризации или начала ее реализации согласно МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- 6) Прекращение существенной части основной деятельности Общества, если это нельзя было предвидеть по состоянию на дату баланса.
- 7) Начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после даты баланса;
- 8) Снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после даты баланса;
- 9) Непрогнозируемое значительное изменение валютных курсов после даты баланса;
- 10) Необычное по размеру изменение цен на активы после даты баланса.
- 11) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенное в действие или объявленные после даты баланса, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства по уплате налога;
- 12) иные трудовые споры.

### **3.3.4. Дивиденды**

Если дивиденды владельцам долевых инструментов согласно МСБУ 32 (IAS) «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» объявляются после даты баланса, Общество не должно признавать такие дивиденды, как обязательство на дату баланса.

Любые дивиденды, заявленные после даты баланса, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не признаются как обязательство на дату баланса, так как не соответствуют критериям существующих обязательств согласно МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Эти дивиденды раскрываются в самом балансе в качестве отдельного компонента собственного капитала или в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

### **3.3.5. Непрерывность деятельности**

Общество не должно составлять информацию исходя из непрерывности деятельности, если после даты баланса уполномоченным органом определено решение о ликвидации Общества или приостановить его деятельность. Примерами таких событий могут быть: значительные убытки, устойчивые проблемы с платежеспособностью, недостаточность капитала, негативный прогноз в отношении потоков денежных средств, возбуждение процедуры банкротства.

Если допущение о непрерывности деятельности не уместно, то требуется изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать суммы, признанные в соответствии с первоначальными методами бухгалтерского учета.

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» необходимы определенные раскрытия, если:

- финансовая отчетность не составляется исходя из непрерывности деятельности; или
- руководству известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывную деятельность. События или условия, требующие раскрытия возникнут после даты баланса.

### **3.3.6 Раскрытие информации**

Общество должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску, так как финансовая отчетность не отражает события после этой даты, и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Если после даты баланса Общества получает новую информацию об условиях, существовавших на дату баланса, то необходимо уточнить раскрытия об этих условиях с учетом полученной новой информации.

Если некорректирующие события после даты баланса важны настолько, что непредставление раскрытий о них повлияет на способность пользователей финансовой отчетности делать верные оценки и принимать правильные решения, Общество должно раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории не корректирующих событий после даты баланса:

- характер события;
- оценку его финансовых последствий или заявление о невозможности такой оценки.

### **3. 4. Отдельные принципы учета**

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

При отсутствии конкретного МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности Общество использует свои суждения для разработки положений учетной политики по этим вопросам 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.

**Главный бухгалтер**

**М. Жолдасбаева**



**Рабочий план счетов бухгалтерского учета  
АО «Республиканская газета «Егемен Казакстан»**

<b>Код</b>	<b>Наименование</b>
<b>Раздел 1.</b>	<b>Краткосрочные активы</b>
<b>1000</b>	<b>Денежные средства</b>
1010	Денежные средства в кассе в тенге
1020	Денежные средства в кассе в пути
1021	Денежные средства в пути
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге
1050	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте
<b>1200</b>	<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников
1251	Краткосрочная задолженность
1252	Задолженность по выплате
1253	Краткосрочная задолженность
1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
1282	Задолженность по претензиям
1284	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
<b>1300</b>	<b>Запасы</b>
1310	Сырье и материалы
1330	Товары
1350	Прочие запасы
<b>1400</b>	<b>Текущие налоговые активы</b>
1420	Налог на добавленную стоимость
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет
<b>1600</b>	<b>Прочие краткосрочные активы</b>
1610	Краткосрочные авансы выданные
1620	Расходы будущих периодов
<b>Раздел 2.</b>	<b>Долгосрочные активы</b>
<b>2000</b>	<b>Долгосрочные финансовые инвестиции</b>
2010	Долгосрочные предоставленные займы
2020	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2040	Прочие долгосрочные финансовые активы
<b>2100</b>	<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
2170	Долгосрочные вознаграждения к получению
2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
<b>2200</b>	<b>Инвестиции, учитываемые методом долевого участия</b>
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
<b>2300</b>	<b>Инвестиции в недвижимость</b>
2310	Инвестиции в недвижимость
2320	Амортизация инвестиций в недвижимость
2330	Убыток от обесценения инвестиций в недвижимость
<b>2400</b>	<b>Основные средства</b>
2410	Основные средства

2420	Амортизация и обесценение основных средств
2430	Убыток от обесценения основных средств
<b>2700</b>	<b>Нематериальные активы</b>
2710	Гудвилл
2720	Обесценение гудвилла
2730	Прочие нематериальные активы
2740	Амортизация и обесценение прочих нематериальных активов
<b>2800</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу
<b>2900</b>	<b>Прочие долгосрочные активы</b>
2910	Долгосрочные авансы выданные
2920	Расходы будущих периодов
2930	Незавершенное строительство
2940	Прочие долгосрочные активы
<b>Раздел 3.</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>
<b>3000</b>	<b>Краткосрочные финансовые обязательства</b>
3010	Краткосрочные банковские займы
3020	Краткосрочные займы полученные
3030	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников
3040	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств
3050	Прочие краткосрочные финансовые обязательства
<b>3100</b>	<b>Обязательства по налогам</b>
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
3120	Индивидуальный подоходный налог
3130	Налог на добавленную стоимость
3140	Акцизы
3150	Социальный налог
3160	Земельный налог
3170	Налог на транспортные средства
3180	Налог на имущество
3190	Прочие налоги
<b>3200</b>	<b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b>
3210	Обязательства по социальному страхованию
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам
<b>3300</b>	<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
3350	Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда
3360	Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности
3380	Краткосрочные вознаграждения к выплате
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
<b>3400</b>	<b>Краткосрочные оценочные обязательства</b>
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства
<b>3500</b>	<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>
3510	Краткосрочные авансы полученные
3520	Доходы будущих периодов
3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи

3540	Прочие краткосрочные обязательства
<b>Раздел 4.</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>
4000	Долгосрочные финансовые обязательства
4010	Долгосрочные банковские займы
4020	Долгосрочные полученные займы
4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства
<b>4100</b>	<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>
4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
4150	Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде
4160	Долгосрочные вознаграждения к выплате
4170	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность
<b>4200</b>	<b>Долгосрочные оценочные обязательства</b>
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства
<b>4300</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу
<b>4400</b>	<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>
4410	Долгосрочные авансы полученные
4420	Доходы будущих периодов
4430	Прочие долгосрочные обязательства
<b>Раздел 5.</b>	<b>Капитал и резервы</b>
<b>5000</b>	<b>Выпущенный капитал</b>
5010	Объявленный капитал
5020	Неоплаченный капитал
<b>5100</b>	<b>Эмиссионный доход</b>
5110	Эмиссионный доход
<b>5200</b>	<b>Выкупленные собственные долевые инструменты</b>
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты
<b>5300</b>	<b>Резервы</b>
5310	Резервный капитал, установленный учредительными документами
5320	Резерв на переоценку
5330	Резерв на пересчет инвалюты по зарубежной деятельности
5340	Прочие резервы
<b>5400</b>	<b>Нераспределенный доход (непокрытый убыток)</b>
5410	Прибыль (убыток) отчетного года
5420	Корректировка прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики
5430	Прибыль (убыток) предыдущих лет
<b>Раздел 6.</b>	<b>Доходы</b>
<b>6100</b>	<b>Доход от финансирования</b>
6110	Доходы по вознаграждениям
6120	Доходы по дивидендам
6130	Доходы от финансовой аренды
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
6160	Прочие доходы от финансирования
<b>6200</b>	<b>Прочие доходы</b>
6210	Доходы от выбытия активов
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов
6230	Доходы от государственных субсидий
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения

6250	Доходы от курсовой разницы
6260	Доходы от операционной аренды
6280	Прочие доходы
<b>6300</b>	<b>Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью</b>
6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
<b>6400</b>	<b>Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия</b>
6410	Доля прибыли ассоциированных организаций
6420	Доля прибыли совместных организаций
<b>Раздел 7.</b>	<b>Расходы</b>
<b>7200</b>	<b>Административные расходы</b>
7210	Административные расходы
<b>7300</b>	<b>Расходы на финансирование</b>
7310	Расходы по вознаграждениям
7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде
7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
7340	Прочие расходы на финансирование
<b>7400</b>	<b>Прочие расходы</b>
7410	Расходы по выбытию активов
7420	Расходы от обесценения активов
7430	Расходы по курсовой разнице
7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований
7450	Расходы по операционной аренде
7470	Прочие расходы
<b>7500</b>	<b>Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью</b>
7510	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью
<b>7600</b>	<b>Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия</b>
7610	Доля в убытке ассоциированных организаций
7620	Доля в убытке совместных организаций
<b>7700</b>	<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Инструкцией (основой) по разработке рабочего плана счетов бухгалтерского учета для организаций, составляющих финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета».