

*Рекомендовано к применению Экспертным Советом  
Министерства финансов Республики Казахстан  
по вопросам бухгалтерского учета и аудита  
согласно Протоколу от «24» января 2005 года №1*

## **Методические рекомендации по разработке учетной политики организаций**

### **Содержание**

	Параграфы
Введение	
Сфера применения	1-2
Определения	3
Основополагающие допущения и качественные характеристики	4
Выбор и применение учетной политики	5-10
Утверждение учетной политики	11-12
Содержание учетной политики	13-14
Внесение изменений в учетную политику	15-26
Приложение	

### **Введение**

Настоящие методические рекомендации разработаны в целях реализации Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и во исполнение Плана мероприятий по переходу на МСФО, утвержденного Распоряжением Премьер – Министра Республики Казахстан от 15 мая 2003 года №88-р, а также для оказания практической помощи организациям при применении Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

### **Сфера применения**

1. Настоящие методические рекомендации являются общим руководством для организаций при разработке учетной политики. Организациям необходимо в учетной политике дополнительно отражать особенности своей деятельности с указанием бухгалтерских записей по отдельным специфическим операциям.

2. Для организаций с участием государства и субъектов естественной монополии отдельные вопросы учета и отчетности могут устанавливаться нормативными правовыми актами уполномоченных органов, регулирующих их деятельность.

### **Определения**

3. **Учетная политика** – это принципы, основы, условия, правила и практика, принятые организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

### **Основополагающие допущения и качественные характеристики**

4. При отсутствии конкретного требования руководство организации должно вырабатывать политику, обеспечивающую представление в финансовой отчетности информации, соответствующей основополагающим допущениям и качественным характеристикам:

- 1) принцип начисления

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

2) непрерывность деятельности

Учетная политика обычно подготавливается на основе допущения, что организация функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что у организации нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

3) понятность

Основным качеством информации, предоставляемой в учетной политике, является то, что она легко понятна пользователям.

4) уместность

Чтобы быть полезной, информация должна быть уместной для потребностей пользователей при принятии решений. Информация обладает качеством уместности, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки.

5) существенность

На уместность информации серьезное влияние оказывает ее характер и существенность. Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности.

6) надежность

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

7) сопоставимость

Измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий должны осуществляться последовательно для всей организации на протяжении её существования и последовательно для разных организаций.

## **Выбор и применение учетной политики**

5. Руководство организации должно выбирать и применять учетную политику организации таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применяемого МСФО (МСБУ и интерпретаций Постоянного комитета по интерпретациям).

6. Если в каком-либо МСФО предусмотрены два и более варианта учетной политики, организации следует выбрать и последовательно применять один из вариантов за исключением тех случаев, когда этот же стандарт или интерпретация требует или разрешает классифицировать объекты учета (операции, события, сальдо, суммы и т.д.) по определенным группам, в отношении которых целесообразно использовать различные варианты учетной политики.

7. Если согласно какому-либо МСФО объекты учета требуется или допускается классифицировать по определенным группам, следует выбрать и последовательно применять наиболее соответствующую учетную политику в отношении каждой группы.

8. Если порядок отражения каких-либо операций не указан в конкретном МСФО, руководство использует свои суждения для разработки учетной политики, которая представляла бы наиболее полезную информацию для пользователей финансовой

отчетности организации. При вынесении такого суждения необходимо принимать во внимание:

1) требования и рекомендации МСФО, затрагивающие аналогичные или имеющие к этому отношению вопросы;

2) критерии определения, признания и измерения (оценки) активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в «Концепции МСФО»; и

3) заявления других органов, устанавливающих стандарты учета, и принятую отраслевую практику в той и только той степени, в какой они соответствуют подпунктам 1) и 2) данного параграфа.

9. В каждом периоде обычно принимается одна и та же учетная политика, поскольку пользователи финансовой отчетности должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность организации на протяжении определенного промежутка времени с тем, чтобы определить тенденции изменения ее финансового положения, результатов деятельности и движения денежных средств.

10. Сравнительная информация для предшествующих периодов представляется организациями таким образом, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда и ошибки предшествующих периодов никогда не происходили.

### **Утверждение учетной политики**

11. Для формирования учетной политики руководство организации создает комиссию из числа специалистов бухгалтерского, финансового, технического подразделений, юристов и других компетентных специалистов, исходя из особенностей деятельности организации.

12. Комиссия формирует учетную политику в отношении активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов:

1) выявляя, анализируя и оценивая факторы, влияющие на выбор наиболее приемлемых способов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

2) обосновывая исходные положения построения учетной политики;

3) приводя сформированную учетную политику в форму внутреннего нормативного документа организации;

4) разрабатывая должностные инструкции, положения, решения собраний, схему документооборота и т.п., которые оформляются отдельными приказами или распоряжениями руководителя.

### **Содержание учетной политики**

13. Аспекты учетной политики, представление которых может рассматриваться организацией, включают (но не ограничиваются этим) следующие:

1) признание дохода (МСБУ (IAS) 18 «Доход»);

2) принципы консолидации, включая дочерние и зависимые организации (МСБУ (IAS) 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние организации»);

3) объединения организаций (МСФО 3 (IFRS) «Объединения бизнеса»);

4) совместную деятельность (МСБУ (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»);

5) признание и амортизацию материальных и нематериальных активов (МСБУ (IAS) 16 «Недвижимость, здания и оборудование», МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»);

6) капитализацию затрат по займам и других расходов (МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»);

7) договора на строительство (МСБУ (IAS) 11 «Договоры на строительство»);

8) инвестиции в недвижимость (МСБУ (IAS) 40 «Инвестиции в недвижимость»);

- 9) финансовые инструменты и инвестиции (МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»);
- 10) аренду (МСБУ (IAS) 17 «Аренда»);
- 11) затраты на исследования и разработки (МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»);
- 12) запасы (МСБУ (IAS) 2 «Запасы»);
- 13) налоги, в том числе отложенные налоги (МСБУ (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);
- 14) оценочные обязательства (МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- 15) затраты на вознаграждение сотрудников (МСБУ (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);
- 16) перевод из одной валюты в другую и хеджирование (МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»);
- 17) определение хозяйственных и географических сегментов и основу для распределения затрат между сегментами (МСБУ (IAS) 14 «Сегментная отчетность»);
- 18) определение денежных средств и их эквивалентов (МСБУ (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»);
- 19) учет инфляции (МСБУ (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»);
- 20) государственные субсидии (МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи») и т.д.

14. Организация должна раскрыть следующее, если это не раскрыто где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

- А) юридический адрес и юридическая форма организации, страна её юридической регистрации и адрес зарегистрированного офиса (или основное место ведения дела, если оно отличается от адреса зарегистрированного офиса);
- Б) описание характера операций и основных видов деятельности организации;
- В) название материнской организации и основной материнской организации группы;
- Г) штатное количество работников на конец периода или среднее количество работников в течение периода.

### **Внесение изменений в учетную политику**

15. Изменения в учетную политику могут вноситься в соответствии с законодательством или по требованию органов, устанавливающих стандарты учета, или тогда, когда это изменение приведет к более достоверному отражению событий или операций в финансовой отчетности организации.

16. Добровольные изменения в учетной политике применяются в соответствии с ретроспективным подходом, который заключается в применении новой учетной политики к событиям и операциям таким образом, как если бы эта новая учетная политика использовалась всегда. Подобная учетная политика применяется к событиям и операциям с момента возникновения таких статей.

17. Изменения в учетной политике применяются ретроспективно, если невозможно определить влияние учетной политики на сравнительную информацию за определенный период или совокупный эффект изменения учетной политики.

18. Когда невозможно определить влияние учетной политики на сравнительную информацию за один и более предшествующие периоды, организация будет применять новую учетную политику к балансовой стоимости активов и обязательств как и в начале самого последнего периода, в течение которого возможно ретроспективное применение, корректируя начальное сальдо каждого задействованного компонента акционерного капитала за тот период.

19. Когда невозможно в начале текущего периода определить суммарный эффект применения новой учетной политики ко всем предшествующим периодам, организация вносит изменения в сравнительную информацию так, как будто новая учетная политика применялась всегда или была исправлена ошибка перспективно с самой ранней возможной даты.

20. При принятии нового МСФО или внесении изменений в действующий МСФО в учетную политику вносятся изменения в соответствии со специальными переходными положениями, если они имеются в соответствующем стандарте. В случае отсутствия переходных положений изменения в учетную политику вносятся в соответствии с порядком учета, раскрытым в параграфе 26.

21. Если организация еще не приняла новый МСФО, опубликованный Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета, но ещё не вступивший в силу, необходимо раскрыть характер будущих изменений в учетной политике и расчетное значение воздействия этого изменения на её чистую прибыль или убыток и финансовое положение.

22. При внесении изменений в учетную политику необходимо более подробное раскрытие информации о количестве регулировок, возникающих вследствие изменения учетной политики или исправления ошибок предшествующего периода.

23. При внесении изменений в учетную политику организация использует следующий порядок учета:

1) изменения в учетной политике должны применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению;

2) любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода;

3) сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо, в целях отражения новой учетной политики;

4) если изменения в учетной политике оказывают существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, организация должна раскрывать 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, и тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или что сделать это было практически невозможно.

24. Ретроспективное применение новой учетной политики организации требует различать информацию, которая:

1) доказывает обстоятельства, существовавшие на момент совершения сделки, другого случая или условия;

2) была доступна на тот момент, когда были утверждены к выпуску финансовой отчетности для предшествующего периода.

25. Изменениями в учетной политике не являются:

1) применение учетной политики для сделок, других событий или условий, которые существенно отличаются от ранее имевших место;

2) применение новой учетной политики для сделок, других событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

26. С внесенными изменениями и дополнениями Учетная политика организации переутверждается комиссией из числа специалистов бухгалтерского, финансового, технического подразделений, юристов и других компетентных специалистов, исходя из особенностей деятельности организации, и утверждается соответствующими внутренними нормативными документами (приказ, распоряжение и т.д.)

Приложение 1 носит исключительно иллюстративный характер и содержит в себе лишь те некоторые вопросы учета, которые в МСФО имеют ряд альтернативных вариантов.

## Учетная политика Акционерного Общества «А»

### 1. Общие положения

Учетная политика Акционерного Общества «А» (далее - АО) разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 декабря 2004 года № 2732 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», международными стандартами бухгалтерского учета (далее - МСБУ), методическими рекомендациями по применению МСБУ, разработанными Министерством финансов Республики Казахстан, и другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Отчетным периодом для АО являются квартал и календарный год.

### 2. Организационно – правовой статус АО

АО создано во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_\_ в соответствии с законодательством Республики Казахстан со стопроцентным участием государства в уставном капитале АО.

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

АО зарегистрировано Управлением юстиции г. Астана. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года, регистрационный номер \_\_\_\_\_.

Регистрационный номер налогоплательщика: 617713155882.

АО занесено в государственный регистр хозяйствующих субъектов Республики Казахстан под идентификационным кодом \_\_\_\_\_.

Местонахождение (адрес) головного офиса АО: 473 000, г. Астана, ул. Морфлота 477.

Основными видами деятельности АО является закуп, организация хранения, переработка и реализация зерна.

Средняя численность сотрудников АО, согласно штатной расстановке АО, утвержденной решением Совета директоров, составляет 380 человек.

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

Высшим органом Управления АО является Общее собрание акционеров, органом управления – Совет директоров, избирательным органом – Правление, возглавляемое Председателем Правления.

Председатель правления осуществляет руководство текущей деятельностью АО.

АО имеет следующие представительства и дочерние организации:

- 1) Восточно – Казахстанское представительство;
- 2) Западно - Казахстанское представительство;
- 3) Карагандинское областное представительство;

4) ТОО «В» - семидесяти процентное участие в уставном капитале;

5) ТОО «К» - стопроцентное участие в уставном капитале.

Представительства АО в своей деятельности руководствуются Уставом АО и внутренними документами. Дочерние организации руководствуются собственными Уставами.

### **3. Учет доходов**

Учет доходов АО осуществляется в соответствии с МСБУ (IAS) 18 «Доход».

Доход АО может быть получен от хранения, переработки и реализации зерна, а также передачи в пользование активов, приносящих проценты.

Доходы АО измеряются по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению с учетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставляемых АО.

Для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг хранения и переработки зерна, АО использует метод определения услуг, предоставленных на данную дату, в процентах к общему объему услуг, подлежащих выполнению.

В случае, когда результат переработки зерна не может быть надежно оценен, доход признается в сумме признанных возмещаемых расходов.

Проценты от использования активов АО признаются на пропорциональной временной основе, которая учитывает фактическую доходность активов.

Учет доходов ведется централизованно на балансе головного АО. Доходы и расходы закрываются раз в год путем консолидации всех расходов и доходов, понесенных или полученных АО в течение отчетного года.

### **4. Учет основных средств**

Учет основных средств АО ведется согласно МСБУ (IAS) 16 «Недвижимость, здания и оборудование».

Учет основных средств ведется централизованно на балансе головного АО. Стоимость основных средств учитывается в тенге.

Все основные средства АО первоначально признаются и учитываются по себестоимости.

Последующие затраты, улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, должны прибавляться к балансовой стоимости актива.

Последующие расходы, не улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, не включаются в первоначальную стоимость, а относятся на расходы текущего периода.

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения.

При учете основных средств земля и здания АО рассматриваются отдельно. Земля АО не подлежит амортизации.

Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается на дату приобретения и впоследствии не увеличивается в случае изменения цен.

Амортизируемая стоимость основных средств распределяется систематически на протяжении их срока полезного использования с использованием прямолинейного метода начисления амортизации.

Амортизируемые отчисления за текущий период признаются АО в качестве расхода.

## **5. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы АО в момент приобретения измеряются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы АО учитываются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы нематериальных активов определяется с учетом будущих экономических выгод, которые АО ожидает получить от использования нематериального актива, и не превышает 20 лет.

АО использует метод уменьшающегося остатка для начисления амортизации нематериальных активов.

В случае, если АО не планирует продавать нематериальные активы до конца срока полезной службы, их ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Если ликвидационная стоимость нематериальных активов не определена равной нулю, в последующем она не увеличивается в связи с изменениями в ценах или стоимости.

## **6. Учет товарно – материальных запасов**

Учет товарно- материальных запасов ведется согласно МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Их списание производится по себестоимости, оцениваемой по методу ФИФО («первое поступление - первый отпуск»).

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

Закупка запасов производится по мере его продажи, но не чаще одного раза в месяц.

## **7. Учет вознаграждений работникам**

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

Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан, от дохода, принимаемого для исчисления пенсионных взносов каждого работника АО.

Работники оказывают услуги АО на основе полного рабочего дня, в соответствии с законом Республики Казахстан «О труде», частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе, согласно условиям трудовых договоров.

В конце отчетного периода создается резерв по отпускам работников АО.

При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность, не превышающая штатную. Штатная численность АО утверждается в январе каждого года решением Совета директоров.

Учет расходов по заработной плате подразделений АО осуществляется централизованно на балансе головного АО.

## **8. Учет финансовых инвестиций**

Учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с МСБУ (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» и МСБУ (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации».

Первоначально все финансовые инвестиции оцениваются АО 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) АО.

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

## **9. Учет операций в иностранной валюте**

Учет операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСБУ (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

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

В бухгалтерском учете АО записи по операциям в иностранной валюте отражаются в тенге по рыночному курсу на дату свершения сделки. В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу в иностранной валюте.

## **10. Порядок проведения АО инвентаризации имущества и обязательств.**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год по состоянию на 1 октября инвентаризационной комиссией, состав которой утверждается решением Совета директоров АО. Результаты инвентаризации выводятся не позднее семи дней после проведения инвентаризации.

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

На имущество, не принадлежащее АО 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.

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

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

По окончании инвентаризации оформленные описи (акты) сдаются в бухгалтерию АО для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации. При этом

количественные и ценностные показатели по данным бухгалтерского учета проставляются против соответствующих данных описи и путем сопоставления выявляются расхождения между данными инвентаризации и данными учета.

## 11. Заключение

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

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

Настоящая учетная политика, одобренная Правлением и утвержденная Советом директоров АО, согласованная с уполномоченным органом, вступает в силу с «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Контроль за исполнением Учетной политики возлагается на \_\_\_\_\_.