

[23.07.2007]

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 218
Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности № 1

В целях реализации подпункта 4) пункта 5 статьи 20 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт финансовой отчетности № 1.
2. Департаменту методологии управления государственными активами (Айтжанова Ж.Н.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и официальное опубликование в установленном законодательством порядке.
3. Признать утратившим силу приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 20 февраля 2004 года № 84 «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета № 23 «Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов Республики Казахстан за № 2754).
4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2008 года.

Министр

Н. Коржова

Утвержден
приказом Министра финансов
Республики Казахстан

от 21 июня 2007 года № 218

Национальный стандарт финансовой отчетности № 1

Раздел 1. Общие положения

§ 1 Цель и сфера применения

1. Настоящий Национальный стандарт финансовой отчетности № 1 (далее - Стандарт), разработан в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», с целью определения порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства (далее - субъект), определяемых в соответствии с Законом Республики Казахстан «О частном предпринимательстве», применяющие согласно налоговому законодательству Республики Казахстан специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, а также на основе упрощенной декларации.

2. Действие настоящего Стандарта не распространяется на финансовые организации и специальные финансовые компании, созданные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о секьюритизации, государственное регулирование которых осуществляется Национальным Банком Республики Казахстан.

§ 2 Определения, используемые в настоящем Стандарте

3. В настоящем стандарте используются следующие определения:

- 1) Активы - ресурсы, контролируемые индивидуальным предпринимателем или организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод.
- 2) Амортизируемая стоимость - первоначальная стоимость актива за вычетом ликвидационной стоимости.

3) Сельскохозяйственная продукция - продукция, собранная с биологических активов субъекта.

4) Сбор сельскохозяйственной продукции - отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

5) Сельскохозяйственная деятельность - управление процессом биотрансформации биологических активов в целях продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

6) Отклонение - это указание, данное заказчиком об изменении объема работ, выполняемых по договору.

7) Промежуточная финансовая отчетность - это финансовая отчетность, которая содержит полный комплект финансовой отчетности за промежуточный период.

8) Промежуточный период - это финансовый отчетный период, который короче полного финансового года.

9) Справедливая стоимость - это сумма, по которой можно обменять актив или выполнить обязательство при совершении операции между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами.

10) Разработка - это применение результатов исследований или других знаний при планировании или конструировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

11) События после даты баланса - это события, которые имеют место в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Различают два типа таких событий:

1) события, подтверждающие условия, существовавшие на дату баланса (корректирующие события после даты баланса);

2) события, свидетельствующие о возникших после даты баланса условиях (некорректирующие события после даты баланса).

12) Балансовая стоимость - это сумма, по которой актив признается в балансе после вычета суммы всей накопленной амортизации данного актива.

13) Биологический актив - животное или растение.

14) Класс биологических активов - объединение сходных животных или растений.

15) Биотрансформация - состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

16) Принцип существенности - упущения или искажения статей финансовой отчетности считаются существенными, если они могут в отдельности или вместе влиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера объекта или ошибки, оцениваемых в конкретных условиях пропуска или искажения, то есть показывает границу или точку отсчета, и не является основной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

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

18) Отчетный период - это установленный законодательством Республики Казахстан срок: 1) отчетным периодом для годовой финансовой отчетности является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря; 2) первый отчетный год для вновь созданного субъекта начинается с момента его государственной регистрации по 31 декабря того же года.

19) Исследование - это оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с перспективой получения новых научных или технических знаний и идей.

20) Доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

21) Запасы - это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

22) Договор на строительство - договор, специально предусматривающий строительство объекта или комплекса объектов, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям или по их конечному назначению или использованию.

23) Принцип непрерывности деятельности - способность субъекта функционировать непрерывно и вести операции в ближайшем будущем. Предполагается, что у субъекта нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности (минимально - в течение последующих за отчетным периодом двенадцати месяцев). В случаях, когда субъект намерен ликвидироваться или существует необходимость в ликвидации, финансовая отчетность субъекта составляется на другой основе и применяемая основа раскрывается.

24) Основные средства - это материальные активы, которые:

1) удерживаются субъектом для использования в производстве или поставке товаров (услуг), для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей;

2) предполагается использовать в течение более чем одного периода.

25) Амортизация основных средств - это систематическое распределение на расходы амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования.

26) Компонент основного средства - это элементы объектов основных средств (комплектующие, запасные части, конструкции), которые требуют регулярной замены, имеют различный срок полезного использования и не соответствуют критериям признания основных средств, отражаются как запасы. При этом, крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если организация рассчитывает использовать их в течении более одного периода.

27) Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, удерживаемый для использования в производстве или поставке товаров или услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях.

28) Монетарные активы - это имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в фиксированных или определяемых суммах денежных средств.

29) Обязательство - существующая обязанность индивидуального предпринимателя или организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

30) Себестоимость - это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, либо справедливая стоимость другого актива, переданная для приобретения актива на момент его приобретения или создания.

31) Срок полезного использования - это период времени, в течение которого ожидается использование актива организацией или количество продукции (подобных изделий), которые субъект предполагает получить посредством использования этого актива.

32) Претензия - это сумма, которую подрядчик стремится получить от заказчика или другой стороны в качестве возмещения затрат, не включенных в цену договора.

33) Ликвидационная стоимость - это сумма, которую субъект ожидает получить за актив в конце срока его полезного использования после вычета ожидаемых затрат на его выбытие.

34) Договор с фиксированной ценой - договор, в соответствии с которым подрядчик выполняет строительные работы по фиксированной цене или по фиксированной ставке по каждой единице строительной продукции. Фиксированная цена может повышаться с ростом затрат.

35) Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - стандарты финансовой отчетности, утвержденные Фондом Комитета международных стандартов финансовой отчетности.

36) Договор «затраты плюс» - договор, в соответствии с которым подрядчику возмещаются допустимые или по - иному определяемые затраты, а также процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение.

37) Расходы - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

38) Поощрительные платежи - это дополнительные суммы, выплачиваемые подрядчику, если установленные стандарты выполнения работ были соблюдены или превышены.

§ 3 Ведение учета и составление финансовой отчетности индивидуальными предпринимателями, являющимися субъектами малого предпринимательства, применяющими в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, а также на основе упрощенной декларации

4. Индивидуальные предприниматели, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, применяющие в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы для крестьянских или фермерских хозяйств, а также на основе упрощенной декларации отражают свои хозяйственные операции и события в книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей (далее - Книга). Индивидуальные предприниматели, подлежащие обязательной государственной регистрации в налоговом органе и не являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость ведут бухгалтерский учет по своей деятельности в книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость по форме согласно приложению 1. Предприниматели, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость ведут бухгалтерский учет по своей деятельности в книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость по форме согласно приложению 2.

5. Книга заполняется в хронологическом порядке без применения способа двойной записи, типового плана счетов бухгалтерского учета и иных требований в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

6. При ведении Книги индивидуальный предприниматель применяет качественные характеристики информации, такие как понятность, уместность, надежность, сопоставимость, полнота информации. В случае использования сокращений, закодированных записей и символов их значение должно расшифровываться в каждом конкретном случае.

7. Хозяйственные операции и события оформляются посредством первичных учетных документов, требования, к которым установлены законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

8. Книга открывается на один финансовый год и должна быть пронумерована, прошнурована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной Книги указывается число содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью индивидуального предпринимателя и заверяется печатью индивидуального предпринимателя (при ее наличии) до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной Книги, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании периода на бумажные носители, указывается число содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью индивидуального предпринимателя и заверяется печатью индивидуального предпринимателя (при ее наличии).

9. Исправление ошибок в Книге должно быть обоснованно и подтверждено подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления и заверено печатью индивидуального предпринимателя (при ее наличии).

10. Наряду с Книгой индивидуальный предприниматель ведет следующие регистры бухгалтерского учета:

ведомость В - 1 по учету денежных средств согласно приложению 3;
ведомость В - 2 по учету запасов согласно приложению 4;
ведомость В - 5 по учету расчетов с покупателями и заказчиками согласно приложению 7;
ведомость В - 6 по учету расчетов с поставщиками согласно приложению 8;
ведомость В - 7 по учету оплаты труда согласно приложению 9;
ведомость В - 9 по учету биологических активов согласно приложению 11;
ведомость В - 10 по учету движения основных средств и нематериальных активов согласно приложению 12;
ведомость В - 11 по учету амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам согласно приложению 13;
сводная ведомость В - 13 согласно приложению 16.

§4 Ведение учета и составление финансовой отчетности юридическими лицами, являющимися субъектами малого предпринимательства, применяющими в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы на основе упрощенной декларации и для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

11. Субъект, применяющий в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы на основе упрощенной декларации и для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, отражает в учете хозяйственные операции и события способом двойной записи в соответствии с типовым планом счетов бухгалтерского учета, ведет учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с настоящим Стандартом.

Раздел 2 Составление финансовой отчетности

§5 Компоненты финансовой отчетности

12. Финансовая отчетность субъекта включает в себя:
бухгалтерский баланс;
отчет о прибылях и убытках;
пояснительную записку и примечания.

13. По своему усмотрению субъект может представлять и другие формы финансовой отчетности, которые способны улучшить качество информации, предоставляемой пользователям.

14. В финансовой отчетности отражаются соответствующие данные за предыдущий период.

§ 6 Принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета и финансовой отчетности

15. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности субъекта основывается на принципах начисления и непрерывности, а также на качественных характеристиках таких как, понятность, уместность, надежность, сопоставимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, полнота, и отражает не только юридическую форму, но и экономическую сущность операций, которые делают информацию, отраженную в финансовых отчетах, полезной для пользователей при принятии ими управленческих и экономических решений.

16. Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее предоставлению.

17. Каждая существенная статья должна представляться в финансовой отчетности

отдельно. Активы и обязательства не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается в соответствии с положениями настоящего Стандарта или МСФО. Несущественные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера или назначения и могут не представляться отдельно.

18. Сравнительная информация в отношении предшествующего периода должна раскрываться для всей числовой информации в финансовой отчетности. Сравнительная информация должна включаться в повествовательный и описательный разделы информации, если она уместна для понимания финансовой отчетности за текущий период.

§ 7 Сроки предоставления финансовой отчетности

19. Финансовая отчетность предоставляется пользователям не реже одного раза в год.

§ 8 Ответственность за финансовую отчетность

20. Ответственность за подготовку и предоставление финансовой отчетности несет руководитель или иное уполномоченное лицо субъекта в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

§ 9 Бухгалтерский баланс

21. В бухгалтерском балансе отражаются активы, обязательства и собственный капитал по форме согласно приложению 19.

22. В бухгалтерский баланс по усмотрению руководства субъекта могут вноситься дополнительные статьи, разделы и промежуточные суммы, в зависимости от характера деятельности субъекта.

§ 10 Отчет о прибылях и убытках

23. Отчет о прибылях и убытках представляется по установленной форме согласно приложению 20.

24. Дополнительные статьи, заголовки и промежуточные суммы представляются в отчете о прибылях и убытках, когда это необходимо для более точного представления финансовых результатов деятельности субъекта.

25. Итоговая прибыль (итоговый убыток) определяется как разность между доходом и расходами до налогообложения и корпоративным подоходным налогом, рассчитанным по ставке определяемой налоговым законодательством Республики Казахстан по приложению 18.

§ 11 Пояснительная записка и примечания

26. Пояснительная записка и примечания к финансовой отчетности должны быть представлены в упорядоченном виде. По каждой статье баланса, отчета о прибылях и убытках предоставляются перекрестные ссылки на любую относящуюся к ней информацию, а также дополнительная информация, не представленная в самой финансовой отчетности, но необходимая для полного и достоверного представления.

§12 Прочее раскрытие информации

27. Субъект раскрывает следующие моменты, если они не раскрыты где-либо еще в информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью:

1) юридический адрес и юридическая форма субъекта, страна ее юридической регистрации и адрес зарегистрированного офиса (или основное место ведения дела, если оно отличается от адреса зарегистрированного офиса);

- 2) описание характера операций и основных видов деятельности субъекта;
- 3) количество работников на конец периода или среднее количество работников в течение периода.

Раздел 3 Промежуточная финансовая отчетность

§ 13 Компоненты финансовой отчетности

28. Формы и содержание промежуточной финансовой отчетности должны соответствовать требованиям пунктов § 8-12 настоящего Стандарта.

29. Информация должна представляться в отчетности на основе финансового периода, прошедшего с начала года до отчетной даты.

30. Частота составления отчетности субъектом (годовая, полугодовая или квартальная) не должна влиять на измерение ее годовых результатов. Для достижения этой цели при составлении промежуточной финансовой отчетности измерения должны быть сделаны исходя из периода, прошедшего с начала года до отчетной даты.

§ 14 Доход, получаемый сезонно, циклически или случайно

31. Доход, получаемый сезонно, циклически или случайно, в течение финансового года, не должен отражаться в качестве ожидаемого или отложенного на дату промежуточной финансовой отчетности, если такое ожидание или отсрочка не являются уместными на конец финансового года субъекта. Некоторые субъекты последовательно получают больше дохода в определенные промежуточные периоды финансового года, чем в другие промежуточные периоды. Такой доход признается тогда, когда он возникает.

§ 15 Затраты, понесенные неравномерно в течение финансового года

32. Затраты, которые возникают неравномерно в течение финансового года субъекта, должны отражаться с отсрочкой для целей составления промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если эти затраты также предполагаются или учитываются с отсрочкой на конец финансового года.

§ 16 Использование расчетных оценок

33. Процедуры измерения, которые следует применять в промежуточной финансовой отчетности, должны быть разработаны таким образом, чтобы обеспечивать надежность получаемой информации и соответствующее раскрытие всей существенной финансовой информации, которая уместна для понимания финансового положения и результатов деятельности субъекта. Наряду с тем, что измерения в годовой и в промежуточной финансовой отчетности часто основываются на обоснованных расчетных оценках (например, процедуры по проведению инвентаризации), подготовка промежуточной финансовой отчетности в целом будет требовать большего применения оценочных методов, чем при составлении годовой финансовой отчетности.

Раздел 4 События после даты баланса

§ 17 Корректирующие события после даты баланса

34. Субъект должен корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после даты баланса.

Ниже приводятся примеры корректирующих событий после даты баланса, которые субъект обязан учитывать или путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, или путем признания статей, ранее не признанных в финансовой отчетности:

- 1) решение суда, вынесенное после даты баланса, которое подтверждает существование на дату баланса обязательства субъекта и, следовательно, требует или корректировки уже

признанного в отчетности оценочного обязательства, или признания оценочного обязательства, вместо простого раскрытия информации об условном обязательстве;

2) определение после даты баланса стоимости активов, приобретенных до даты баланса, или поступлений от продажи активов, проданных до даты баланса;

3) обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые подтверждают, что финансовая отчетность была искажена.

§ 18 Некорректирующие события после даты баланса

35. Субъект не должен корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения некорректирующих событий после даты баланса. Некорректирующие события свидетельствуют о новых условиях, возникших после отчетной даты. Такие события могут быть существенными и несущественными. Несущественные события, которые не влияют на состояние активов, обязательств и капитала не раскрываются. Существенные события подлежат раскрытию в примечаниях, так как они могут повлиять на будущие экономические решения субъекта.

§ 19 Раскрытие информации

36. Субъект должен раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску. В случае если субъект или другие лица имеют право вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, субъект обязан раскрыть данный факт в отчетности.

§ 20 Уточнение раскрытий о существовавших на дату баланса условиях

37. Если после даты баланса субъект получает новую информацию об условиях, существовавших на дату баланса, субъекту следует уточнить раскрытия об этих условиях с учетом полученной новой информации.

§ 21 Некорректирующие события после даты баланса

38. 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, субъект должен раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории некорректирующих событий после даты баланса:

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

§ 22 Ошибки

39. Если при составлении финансовой отчетности в текущем отчетном периоде обнаружены ошибки за предыдущий период, то корректировка этих ошибок включается при определении прибыли или убытка за текущий период.

40. При исправлении ошибок предшествующих периодов субъект раскрывает в пояснительной записке к финансовой отчетности:

- 1) характер существенной ошибки;
- 2) величину исправления ошибки.

§ 23 Обобщение, классификация и накопление информации, содержащейся в первичных учетных документах

41. Хозяйственные операции и события субъекта оформляются посредством первичных учетных документов.

42. Для обобщения, классификации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, и отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности ведутся:

1) регистры бухгалтерского учета, требования к которым утверждены соответствующим нормативным правовым актом; или

2) книга учета хозяйственных операций (далее - Книга).

43. Книга по форме согласно приложению 15, являющаяся регистром аналитического и синтетического учета, применяется субъектом, не осуществляющим производство продукции, оказание услуг.

44. На основании Книги определяется наличие имущества и денежных средств, а также их источников у субъекта на определенную дату и составляется финансовая отчетность. Она содержит все применяемые субъектом бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них.

45. При ведении Книги субъект должен применять качественные характеристики информации, такие как понятность, надежность, сопоставимость, полнота. В случае использования сокращений, закодированных записей и символов их значение должно ясно поясняться в каждом конкретном случае.

46. Каждый субъект ведет только одну Книгу, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью субъекта. Количество листов в Книге заверяется на последней странице подписью субъекта, главного бухгалтера или лица, обеспечивающего ведение бухгалтерского учета данного субъекта.

47. Книга и другие регистры бухгалтерского учета, по усмотрению руководства могут вестись в электронном виде. На последней странице пронумерованной и прошнурованной Книги, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании периода на бумажные носители, указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется печатью и подписями субъекта, главного бухгалтера или лица, обеспечивающего ведение бухгалтерского учета данного субъекта.

48. Составление и оформление бухгалтерской документации субъекта осуществляется в соответствии с требованиями настоящего Стандарта, положениями и требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также Правилами ведения бухгалтерского учета.

49. Наряду с книгой учета хозяйственных операций для учета расчетов по оплате труда с работниками субъект ведет ведомость учета оплаты труда формы В - 7 согласно приложению 9.

50. Субъект, осуществляющий производство продукции, работ и услуг, может применять для учета финансово-хозяйственных операций следующие регистры бухгалтерского учета:

ведомость учета денежных средств - форма В - 1 согласно приложению 3;

ведомость учета запасов - форма В - 2 согласно приложению 4;

ведомость учета финансовых инвестиций - форма В - 3 согласно приложению 5;

ведомость учета с подотчетными лицами - форма В - 4 согласно приложению 6;

ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками - формы В - 5 согласно приложению 7;

ведомость учета расчетов с поставщиками - форма В - 6 согласно приложению 8;

ведомость учета расчетов и прочих операций - форма В - 8 согласно приложению 10;

ведомость учета биологических активов - форма В - 9 согласно приложению 11;

ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов - форма В - 10 согласно приложению 12;

ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам нематериальным активам - форма В - 11 согласно приложению 13;

ведомость учета затрат отчетного периода - форма В - 12 согласно приложению 14;

обобщение итогов по оборотам в применяемых ведомостях производится в сводной ведомости по форме В - 14 согласно приложению 17, на основании которой составляется бухгалтерский баланс.

Сводная ведомость является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Для определения финансового результата за отчетный период субъект использует таблицу расчета финансового результата согласно приложению 18, на основании которого составляется отчет о прибылях и убытках. Заполнение книг и ведомостей осуществляется в соответствии с Правилами заполнения книг и ведомостей согласно приложению 21.

51. Кроме вышеуказанных регистров субъект может применять другие регистры бухгалтерского учета, утвержденные уполномоченным органом по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Раздел 5 Учет доходов

§ 24 Критерии признания дохода

52. Критериями признания дохода являются:

- 1) переход к покупателю от продавца значительных рисков и преимуществ владения товарами;
- 2) продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;
- 3) сумма дохода может быть надежно оценена;
- 4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию;
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

53. Применение критериев признания зависит от предмета сделки и от её характера. Необходимо различать и раскрывать отдельно доход, полученный в результате:

- 1) продажи товаров;
- 2) предоставления услуг;
- 3) доходы от финансирования;
- 4) прочие доходы.

§ 25 Измерение дохода

54. Доход измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом суммы любых торговых и оптовых скидок предоставляемых субъектом. Сумма дохода, возникающая от операции, определяется договором между субъектом и покупателем или пользователем актива.

§ 26 Продажа товаров

55. Доход от продажи товаров признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- 1) субъект передал покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар;
- 2) субъект больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- 3) сумма дохода может быть надежно измерена;
- 4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией поступят субъекту;
- 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены.

§ 27 Предоставление услуг

56. При надежном измерении результата операции, которая предполагает предоставление услуг, доход признается путем указания на стадию завершенности операции на дату баланса. Результат операции может быть рассчитан надежно, если выполняются следующие условия:

- 1) сумма дохода может быть надежно измерена;

2) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят субъекту;

3) стадия завершенности операции по состоянию на дату баланса может быть надежно измерена;

4) затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно измерены.

Стадия завершенности операции должна определяться тем способом, который обеспечивает надежную оценку выполненной работы, в частности:

5) отчеты о выполненной работе;

6) предоставленные услуги как процент от общего объема услуг;

7) пропорциональное соотношение понесенных затрат к общим ожидаемым затратам.

Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть надежно оценен, доход признается только в сумме признанных возмещаемых расходов.

§ 28 Доходы от финансирования

57. К доходам от финансирования относятся следующие виды доходов:

1) доходы по вознаграждениям, где отражаются операции связанные с получением доходов по финансовым активам (полученные за предоставление в пользование денежных средств, проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке);

2) доходы по дивидендам, где отражаются операции, связанные с получением доходов по полученным дивидендам по ценным бумагам;

3) доходы от финансовой аренды, где отражаются операции связанные с получением доходов по переданным в финансовую аренду активам;

4) доходы от операций с инвестициями в недвижимость, где отражаются операции, связанные с получением доходов от недвижимости (земли, здания или их части) находящиеся в распоряжении (владельца или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или того и другого;

5) прочие доходы от финансирования, где отражаются прочие доходы от финансирования, не указанные в других видах доходов.

§ 29 Прочие доходы

58. К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

1) от выбытия активов;

2) от безвозмездно полученных активов;

3) от государственных субсидий;

4) положительной курсовой разницы;

5) от операционной аренды;

6) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

7) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством Республики Казахстан;

8) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

9) поступления в возмещение причиненных субъекту убытков;

10) прочие аналогичные доходы.

59. База для признания прочих доходов:

1) доходы от предоставления услуг признаются в том же периоде, в котором предоставляются услуги;

2) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или если они признаны должником;

3) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный законодательством Республики Казахстан, признаются в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

4) поступления по недостачам, выявленным в предыдущие отчетные периоды, отражаются на дату подачи работником заявления о добровольном возмещении ущерба либо на дату вступления в силу решения суда в сумме, добровольно признанной должниками либо присужденной к взысканию с них судом;

5) иные поступления признаются по мере образования.

§ 30 Определение операции

В случаях, когда товары или услуги субъекта обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и стоимости, обмен не рассматривается субъектом как операция, создающая доход.

В случаях, когда товары или услуги предоставляются в обмен на не аналогичные товары или услуги, то обмен рассматривается как операция, создающая доход. Доход измеряется по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, скорректированный на сумму переданных денежных средств. В случаях, когда справедливая стоимость полученных товаров или услуг не может быть надежно измерена, доход измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг, скорректированный на сумму переданных денежных средств.

§ 31 Проценты

60. Доход по процентам, возникающий от использования другими сторонами активов субъекта, признается на пропорциональной временной основе, учитывающей фактическую доходность актива.

§ 32 Раскрытие информации

Способ определения стадии завершенности операции, включающих предоставление услуг принятый субъектом для признания дохода.

Сумму каждой значимой категории дохода, признанной в течение периода, включающего доход, возникающий от:

1) продажи товаров;

2) предоставления услуг;

3) процентов;

4) сумму дохода, возникающую от обмена товаров или услуг, включенных в каждую значимую категорию дохода.

Любые условные обязательства или активы, например, гарантийные обязательства, претензии или вероятные потери.

Раздел 6 Учет основных средств

§ 33 Признание статей основных средств

61. К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму. Например, недвижимость, транспортные средства, машины и оборудование, а также иное имущество, определяемое законодательством Республики Казахстан, как недвижимое и движимое имущество, которые удерживаются субъектом для использования в производстве или поставки товаров (услуг), для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

62. Основные средства признаются в качестве актива, если:

- 1) существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;
- 2) себестоимость актива может быть надежно измерена;
- 3) актив приобретается не для последующей продажи.

63. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. В случае, когда выгоды и риски, связанные с основными средствами, не перешли к субъекту, то основное средство как актив не признается.

64. Для получения будущих экономических выгод, основные средства могут быть:

- 1) использованы как отдельно, так и в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых субъектом;
- 2) проданы или обменены на другой актив;
- 3) переданы в счет расчетов по обязательствам;
- 4) распределены среди собственников организации.

65. При признании основного средства субъекту следует обратить внимание на следующие моменты:

1) запасные части и ремонтное оборудование, обычно признаются в качестве запасов. Однако основные запасные части и резервное оборудование должны признаваться основными средствами, если организация планирует их использовать в течение более чем одного периода. Также, если запасные части или вспомогательное оборудование могут быть использованы только вместе с определенным объектом и ожидается, что их использование будет нерегулярным, они должны признаваться основными средствами и амортизироваться с момента их готовности к использованию в течение периода времени, не превышающего срока полезного использования соответствующих активов.

2) объекты, приобретенные для целей безопасности и защиты окружающей среды, хоть и непосредственно не увеличивают будущие экономические выгоды, но являются необходимым условием для обеспечения получения организацией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей, признаются в качестве объектов основных средств.

66. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

§ 34 Первоначальное измерение статей основных средств

67. Основные средства, подлежащие признанию в качестве актива, первоначально измеряются по фактической стоимости приобретения (себестоимости).

68. Себестоимость основного средства включает покупную цену актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок, прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, а также оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива. Примерами прямых затрат являются:

- 1) затраты на оплату труда работников, непосредственно связанные со строительством и приобретением актива;
- 2) затраты на подготовку строительного участка;
- 3) первоначальная доставка и стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
- 4) затраты на установку и монтажные работы;
- 5) себестоимость тестирования работы актива;
- 6) вознаграждения работникам;
- 7) расчетная стоимость демонтажа и удаления актива и восстановление участка в той степени, в какой они признаются в качестве оценочных обязательств.

69. Административные и другие общие накладные расходы включаются в себестоимость основных средств, если только они не могут быть отнесены прямо на приобретение актива или его доведение до рабочего состояния. Точно так же расходы по вводу в эксплуатацию и подобные расходы, понесенные до начала производства, не являются частью себестоимости актива, если только они не являются необходимыми для приведения актива в рабочее состояние. Начальные операционные убытки, понесенные до достижения запланированных показателей производительности актива, признаются как расход.

70. Себестоимость сверхнормативных потерь сырья, труда или других ресурсов, имевших место при самостоятельном производстве актива, не включаются в его себестоимость.

71. В большинстве случаев основные средства могут быть приобретены:

- 1) за деньги;
- 2) путем строительства;
- 3) в кредит;
- 4) безвозмездно;
- 5) в обмен на другие активы.

72. Первоначальная оценка основных средств, произведенных организацией, определяется на основе тех же принципов, что и при покупке.

§ 35 Обмены активами

73. Когда основные средства приобретают в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной его справедливой стоимости, которая равняется справедливой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива образует прибыль или убыток от операции обмена.

74. В случае, если операция по обмену основана не на коммерческой основе, или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то стоимость приобретенного основного средства оценивается по балансовой стоимости переданного актива. Однако справедливая стоимость полученных активов может свидетельствовать об обесценении переданных активов. В этом случае производится частичное списание стоимости переданного актива, и это списанная стоимость относится на новый актив.

§ 36 Последующие затраты

75. Последующие затраты по основным средствам, направленные на улучшение состояния данного объекта для продления срока его полезной службы и/или повышения производительности сверх первоначальных рассчитанных нормативных показателей, приводящие к увеличению будущих экономических выгод, увеличивают их балансовую стоимость. Например, модификация, включая повышение его мощности, усовершенствование деталей машин для достижения значительного улучшения качества продукции, внедрение новых производственных процессов, позволяющих значительно сократить ранее оцененные операционные затраты. Все прочие последующие затраты признаются расходами отчетного периода, в котором они были понесены.

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

77. Компоненты основных средств учитываются как отдельные активы, потому что они имеют иной срок полезного использования, чем основные средства, к которым они относятся. Таким образом, если удовлетворяются критерии признания основных средств, то затраты, понесенные при замене или обновлении компонента основных средств, учитываются как приобретение отдельного актива, а замененный актив списывается.

§ 37 Измерение после первоначального признания

78. После первоначального признания основные средства учитываются по их себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации.

§ 38 Амортизация

79. Амортизируемая стоимость основных средств систематически списывается на протяжении срока их полезной службы через амортизацию.

Физический износ является результатом использования объектов основных средств и воздействия внешних факторов.

Моральный износ представляет собой процесс, в результате которого активы не соответствуют современным требованиям развития науки и техники.

80. Амортизируемые отчисления за каждый период признаются в качестве расхода, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива (незавершенное строительство, готовая продукция и т.д.).

81. Каждая значительная часть основных средств, должна амортизироваться отдельно. Однако значительные части активов с одинаковым сроком полезной службы и соответственно методом амортизации могут объединяться в группы в целях начисления расходов по амортизации.

82. Для систематического распределения амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования применяют прямолинейный метод начисления амортизации, который приводит к постоянным отчислениям на протяжении срока полезного использования актива.

83. Амортизация основных средств начисляется с момента, как только актив будет доступен для использования и продолжает начисляться до его выбытия, даже если актив в течение определенного времени не был задействован.

84. Срок полезного использования основных средств периодически пересматривается и если ожидания существенно отличаются от предыдущих расчетов, то амортизационные отчисления за текущий и будущие периоды корректируются.

§ 39 Списания и выбытия

85. Основное средство списывается с баланса при его выбытии или в том случае, когда актив навсегда изъят из эксплуатации и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод.

86. Прибыль или убыток, возникающие от списания или выбытия основных средств, определяется как разность между оценочным чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью актива и признается как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

§ 40 Раскрытие информации

87. Финансовая отчетность субъекта раскрывает следующую информацию для каждого вида основных средств:

1) базы измерений, используемые для определения валовой балансовой стоимости. Если использовалось больше одной базы, должна раскрываться валовая балансовая стоимость для этой базы по каждой категории основных средств;

- 2) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;
- 3) выверка балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающая: поступления, выбытия, амортизацию, а также прочие изменения.

88. Финансовая отчетность также должна включать:

- 1) наличие и сумму ограничений на использование объектов основных средств, а также основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- 2) величину затрат, включенных в стоимость основных средств, находящихся в процессе строительства;
- 3) сумму обязательств по приобретению основных средств;
- 4) если не раскрыто отдельно в финансовой отчетности, сумму компенсаций третьих сторон за обесцененные и утерянные основные средства, включенные в финансовую отчетность.

89. Кроме того, уместна в финансовой отчетности следующая информация:

- 1) балансовая стоимость временно простаивающих основных средств;
- 2) валовая балансовая стоимость всех полностью амортизированных, но еще используемых основных средств;
- 3) балансовая стоимость основных средств, активная эксплуатация которых прекращена и которые предназначены для выбытия.

Раздел 7 Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции

90. Данный раздел рассматривает учет сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов на момент ее сбора. Продукция после сбора урожая переклассифицируется и учитывается как запасы.

§ 41 Признание и измерение

91. Сельскохозяйственной деятельностью может охватываться широкий диапазон разнообразных видов деятельности. Следующие три характеристики считаются свойственными для всех видов сельскохозяйственной деятельности:

- 1) биологические активы должны быть способны к биотрансформации;
- 2) сельскохозяйственная деятельность должна быть управляемой;
- 3) количественные и качественные изменения, вызванные биотрансформацией, регулярно отслеживаются и измеряются, как часть процесса управления сельскохозяйственной деятельностью.

92. Субъект признает биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только, когда:

- 1) субъект контролирует актив в результате прошлых событий;
- 2) существует вероятность получения субъектом будущих экономических выгод от данного актива;
- 3) себестоимость актива можно измерить с достаточной степенью надежности.

93. Биологический актив в момент первоначального признания измеряется по себестоимости.

94. Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов субъекта, измеряется по себестоимости, установленной на момент сбора урожая, что в следствие, будет являться себестоимостью на дату, когда актив переклассифицируется в запасы.

95. Прочие доходы или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по себестоимости учитываются при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имеют место.

96. Прочие доходы или убытки, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по себестоимости, учитываются при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имеют место.

Раздел 8 Государственные субсидии

97. Государственная субсидия не ограниченная условиями, которая относится к биологическому активу, признается в составе доходов, только когда государственная субсидия переходит в разряд субсидии, подлежащей получению.

98. Государственная субсидия, предоставляемая на определенных условиях, которая относится к биологическому активу, в том числе, когда субъект не должен заниматься тем или иным видом сельскохозяйственной деятельности, признается в составе доходов только после того, как выполнены условия предоставления государственной субсидии.

§ 42 Раскрытие информации

99. Рекомендуется представление количественной информации о каждой группе биологических активов с разграничением потребляемых и плодоносящих биологических активов, а также зрелых и незрелых биологических активов. Субъект раскрывает информацию о принципах, используемых для такого разграничения.

100. Потребляемые биологические активы - это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции или продаются в виде биологических активов (например, крупный рогатый скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, зерновые культуры - кукуруза и пшеница, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины).

101. Плодоносящие биологические активы - все прочие биологические активы, не являющиеся потребляемыми. Плодоносящие биологические активы - это самовосстанавливающиеся объекты, а не сельскохозяйственная продукция (например, крупный рогатый скот молочного направления, виноградники, плодово-ягодные деревья, а также деревья, предназначенные для заготовки дров без вырубki деревьев).

102. Зрелые биологические активы - это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции (потребляемые биологические активы), либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (плодоносящие биологические активы).

103. Финансовая отчетность субъекта раскрывает следующую информацию:

- 1) балансовую стоимость биологических активов отдельно в самом балансе;
- 2) описание каждого класса биологических активов;
- 3) наличие и балансовую стоимость биологических активов, в отношении использования которых действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость биологических активов переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- 4) сумму обязательств, связанных с совершенствованием или приобретением биологических активов;
- 5) стратегию управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью;
- 6) выверку балансовой стоимости на начало и конец периода о приросте стоимости в связи с покупкой активов;
- 7) уменьшением стоимости в связи с продажей;
- 8) уменьшением стоимости в связи со сбором продукции; прочие изменения.

Раздел 8 Учет нематериальных активов

§ 43 Нематериальные активы

104. Для того чтобы объект отвечал определению нематериального актива, он должен отвечать критериям признания нематериального актива, то есть идентифицируемости,

контролю над ресурсами и наличие будущих экономических выгод. Если объект не отвечает определению нематериального актива, затраты на его покупку или внутреннее производство признаются как расход при их понесении.

105. Нематериальный актив идентифицируем, если:

1) его можно отделить от субъекта, то есть, если субъект может его продать, сдать в аренду или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным с ним договором, активом или обязательством;

2) он возникает из юридических прав, независимо от того, являются ли они передаваемыми или отделяемыми от субъекта или от других прав и обязательств.

106. Контроль означает:

1) право на получение будущих экономических выгод от использования нематериального актива (например, право, оформленное юридическими документами - патент, лицензия);

2) возможность запретить доступ других лиц к выгодам от использования нематериального актива (например, посредством юридической ответственности за разглашение коммерческой тайны).

107. Будущие экономические выгоды, поступающие от нематериального актива, могут включать доход от реализации продукции или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива субъекта.

§ 44 Признание и первоначальное измерение нематериального актива

108. Нематериальный актив должен быть признан, когда:

1) есть вероятность, что будущие экономические выгоды, относящиеся к использованию этого актива, будут поступать в организацию;

2) стоимость актива может быть надежно оценена.

109. Субъект оценивает вероятность будущих экономических выгод, используя обоснованные и приемлемые оценки, которые отражают наилучшую расчетную оценку менеджментом совокупности экономических условий, которые будут существовать на протяжении срока полезного использования актива.

ПО. Нематериальный актив, удовлетворяющий критериям признания актива, признается в балансе по себестоимости.

111. Нематериальный актив может быть приобретен:

1) отдельно;

2) через государственную субсидию;

3) путем обмена активами.

§ 45 Себестоимость нематериального актива

112. Себестоимость приобретенного нематериального актива включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок, а также все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

113. Себестоимость нематериального актива не включает затраты на внедрение (реклама и продвижение продукции), затраты на подготовку и обучение персонала, административные и другие накладные затраты.

§ 46 Обмены активами

114. Когда нематериальные активы приобретают в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной его справедливой стоимости, которая равняется справедливой стоимости переданного актива, скорректированного на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов. Разница между определенной справедливой стоимостью нового актива и балансовой стоимостью переданного в обмен на него актива образует прибыль или убыток от операции обмена.

115. В случае, если операция по обмену основана не на коммерческой основе, или справедливая стоимость ни полученного актива, ни переданного актива не может быть надежно оценена, то стоимость приобретенного нематериального актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива. Однако справедливая стоимость полученных активов может свидетельствовать об обесценении переданных активов. В этом случае производится частичное списание стоимости переданного актива, и это списанная стоимость относится на новый актив.

§ 47 Внутренне созданный нематериальный актив

116. Внутренне созданные нематериальные активы признаются в балансе, только если отвечают всем критериям признания нематериального актива. Для определения соответствия внутренне созданного нематериального актива, критериям признания процесс создания актива подразделяют на:

1) стадию исследования (нематериальный актив, возникающий из стадии исследования не подлежит признанию в качестве актива, а признается расходами периода);

2) стадию разработок (нематериальный актив, возникающий из разработок подлежит признанию, только когда субъект может продемонстрировать техническую осуществимость нематериального актива доступного для использования или продажи, способность использовать или продать, достаточность технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, и данный актив может быть надежно оценен). При этом, если невозможно сделать различие между стадией исследований и стадией разработки в рамках одного проекта, то проект должен рассматриваться как полностью исследовательский.

117. Возникающий в процессе разработки или на стадии разработки внутреннего проекта, нематериальный актив признается только в том случае, если организация в полной мере может продемонстрировать следующее:

1) техническую осуществимость завершения нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;

2) свое намерение завершить нематериальный актив и использовать или продать его;

3) свою способность использовать или продать нематериальный актив;

4) способ получения вероятных будущих экономических выгод от нематериального актива;

5) наличие достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, а также для использования либо продажи нематериального актива;

6) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

118. Себестоимость нематериального актива, созданного внутри субъекта, представляет собой общую сумму расходов, понесенных с даты, когда нематериальный актив начинает отвечать критериям признания, и которые могут быть непосредственно отнесены или распределены на актив на обоснованной и последовательной основе.

119. Восстановление затрат в целях их последующего включения в балансовую стоимость нематериального актива, которые были признаны в качестве расходов в предыдущей промежуточной или годовой финансовой отчетности, запрещается.

120. Следующие расходы не являются компонентами себестоимости внутренне созданного нематериального актива:

1) торговые и административные накладные расходы, если только эти расходы не имеют непосредственного отношения к подготовке актива к использованию;

2) первоначальные операционные убытки;

3) затраты, ранее отнесенные на расходы (например, на этапе исследований);

4) затраты на обучение персонала.

121. Затраты на нематериальные активы, признанные первоначально в качестве расхода, не должны впоследствии признаваться как часть себестоимости нематериальных активов.

§ 48 Измерение после первоначального признания

122. Затраты, понесенные после первоначального признания купленного нематериального актива или после завершения внутренне созданного нематериального актива в большинстве случаев признаются расходами периода, за исключением случаев когда они формируют часть себестоимости нематериального актива, который отвечает критериям признания.

123. После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации.

§ 49 Амортизация

124. Необходимо определить, обладает ли данный нематериальный актив определенным или неопределенным сроком полезного использования. Если срок полезного использования определен, то амортизируемая стоимость распределяется систематически на протяжении срока полезного использования актива.

125. Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

126. Факторы, влияющие на срок полезного использования:

- 1) цель использования актива;
- 2) типичные жизненные циклы продукта актива;
- 3) техническое, технологическое, коммерческое или другое устаревание;
- 4) стабильность промышленности и рыночные колебания;
- 5) ожидаемые действия конкурентов;
- 6) уровень затрат на обслуживание для поддержания актива;
- 7) период контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения на использование актива, например, даты окончания срока действия соответствующей аренды;
- 8) зависимость срока полезного использования от других активов.

127. Если контроль над будущими экономическими выгодами от нематериального актива достигается через юридические права, которые были предоставлены на ограниченный период, срок полезного использования нематериального актива не должен превышать периода действия юридического права, кроме случаев, когда:

- 1) юридические права являются возобновляемыми;
- 2) возобновление является действительно определенным и не требует значительных затрат.

128. Амортизируемая стоимость нематериального актива должна распределяться на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования. Существует опровержимое предположение о том, что срок полезного использования нематериального актива не будет превышать двадцати лет с того момента, когда актив появился в наличии для использования.

Амортизация должна начинаться в момент, когда актив пригоден для использования.

129. Для систематического распределения амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезного использования применяется прямолинейный метод начисления амортизации, который приводит к постоянным отчислениям на протяжении срока полезного использования актива.

130. Амортизируемые отчисления за каждый период признаются в качестве расхода, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива.

§ 50 Ликвидационная стоимость

131. Ликвидационная стоимость нематериального актива должна приниматься равной нулю, кроме случаев, когда:

1) имеется обязательство третьей стороны приобрести актив в конце его срока полезного использования;

2) существует активный рынок актива:

- ликвидационная стоимость может быть определена на основании данных такого рынка;

- вероятно, что такой рынок будет существовать в конце срока полезного использования актива.

132. Ликвидационная стоимость, отличающаяся от нулевой, подразумевает, что субъект ожидает продать нематериальный актив до конца срока его полезного использования. Поэтому, например, затраты на разработку вряд ли могут иметь ликвидационную стоимость отличную от нуля.

§ 51 Списание и выбытие актива

133. Признание нематериального актива подлежит прекращению по выбытию или, когда от его эксплуатации не ожидается каких либо экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в этой связи, определяющиеся как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

§ 52 Раскрытие информации

134. Субъект должен раскрывать следующую информацию для каждого класса нематериальных активов с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными внутри субъекта, и другими нематериальными активами:

1) сроки полезного использования или применяемые нормы амортизации;

2) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию, а также накопленные убытки от обесценения на начало и конец периода;

3) статьи отчета о прибылях и убытках, в которые включена амортизация нематериальных активов;

4) выверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:

- поступления, с отдельным указанием тех нематериальных активов, которые были созданы в результате проведения разработок внутри субъекта;

- активы, классифицированные как удерживаемые для продажи или включены в группу выбытия, и прочие выбытия.

- амортизацию, начисленную в течение периода;

- другие изменения в балансовой стоимости нематериальных активов в течение периода.

135. Финансовая отчетность должна раскрывать совокупную сумму затрат на исследования и разработки, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода.

136. Затраты на исследования и разработки включают все затраты, которые имеют непосредственное отношение к исследованиям и разработкам или могут быть отнесены на такую деятельность на разумной и последовательной основе.

137. От субъекта не требуется, однако приветствуется предоставление следующей информации:

- описание полностью амортизированных активов, все еще находящихся в эксплуатации, при наличии таковых;

- краткое описание значительных нематериальных активов, контролируемых субъектом, но не признанных как активы из-за того, что они не отвечают критериям признания.

Раздел 9 Учет запасов

§ 53 Классификация запасов

138. Запасы могут классифицироваться как:

- 1) товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- 2) имущество, предназначенное для перепродажи (земля, здания, автомобили и др.);
- 3) готовая продукция, произведенная субъектом и предназначенная для продажи;
- 4) сырье и материалы, предназначенные для производства готовой продукции (или услуг), а также предназначенные для обеспечения самого производства;
- 5) незавершенное производство - продукция, не достигшая стадии готовности, полуфабрикаты, предназначенные для последующей доработки;
- 6) прочие вспомогательные запасы.

§ 54 Аналитические признаки запасов

139. Аналитические признаки по видам запасов должны обеспечить получение следующей информации из информационной системы:

- 1) по подотчетным подразделениям:
 - запасы на складах,
 - запасы в цехах;
- 2) по наименованиям запасов;
- 3) по текущему статусу:
 - запасы, переданные в переработку,
 - запасы, переданные на ответственное хранение.

§ 55 Признание запасов в учете

140. Запасы, как и другой любой актив, отражаются в учете только при наличии следующих критериев признания:

- 1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- 2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

141. Запасы признаются в балансе только тогда, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод от их использования.

142. Экономические выгоды от использования запасов могут поступать субъекту разными путями, например:

- 1) запасы могут быть реализованы, при этом выгодой будет получение выручки от реализации запасов;
- 2) сырье и материалы, а также незавершенное производство предназначены для формирования затрат по производству готовой продукции. При этом выгода от использования данных запасов будет поступать субъекту через будущую реализацию готовой продукции;
- 3) запас может быть использован для обмена на другие активы, или в качестве средства погашения существующих обязательств субъекта, выгода при этом в экономии фактических денежных средств, сокращении обязательств или поступлении новых активов;
- 4) запасы могут быть также использованы для выплаты в качестве дивидендов и другие.

§ 56 Измерение запасов

143. В финансовой отчетности запасы отражаются по себестоимости.

§ 57 Себестоимость запасов

144. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку, прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

145. Затраты на приобретение включают покупную, импортные пошлины, налоги (кроме возмещаемых), расходы на транспортировку, обработку и другие расходы непосредственно связанные с приобретением. Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат.

146. Затраты на переработку запасов включают затраты непосредственно связанные с единицами продукции, такие как прямые затраты на оплату труда, и постоянные и переменные производственные накладные расходы, которые распределяются на систематической основе при переработке сырья в готовую продукцию.

147. Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением их до текущего местонахождения и состояния, то есть непроизводственные накладные расходы.

148. Себестоимость запасов субъекта сферы услуг не включает не относимые накладные расходы, которые часто включаются в цены на оказываемые субъектом услуги.

149. Себестоимость собранной сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов, оценивается по себестоимости, установленной в период сбора урожая.

§ 58 Способ расчета себестоимости

150. Оценка себестоимости запасов производится по методу средневзвешенной стоимости (средняя стоимость запасов на начало периода и аналогичных запасов приобретенных (произведенных) в течение периода).

§ 59 Учет внутреннего перемещения запасов

151. Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного субъекта (от одного материально - ответственного лица к другому).

Отражение операций внутреннего перемещения запасов внутри одного субъекта организации отражается записями по счетам аналитического учета запасов.

§ 60 Учет запасов, переданных на ответственное хранение или переработку

152. При передаче запасов на ответственное хранение или в переработку субъект продолжает нести все риски, связанные с владением данного имущества, поэтому эти запасы не исключаются с балансовых счетов субъекта.

§ 61 Учет запасов, полученных на ответственное хранение

153. Получение запасов на ответственное хранение осуществляется на основании договора хранения или на основании заявления об отказе от акцепта в случае, если субъект на законных основаниях отказался от акцепта счетов платежных требований поставщиков и их оплаты.

§ 62 Учет выбытия запасов

154. Субъект выделяет следующие виды выбытия запасов:

- 1) списание запасов;
- 2) реализация запасов на сторону;
- 3) прочее выбытие запасов как результат:
 - истечения сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;
 - выявление недостатков при инвентаризации;
 - хищение или порча запасов;
 - порча имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

§ 63 Раскрытие информации

155. Финансовая отчетность должна раскрывать следующую информацию о запасах:

- 1) общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость по статьям классификации, принятой данным субъектом;
- 2) себестоимость запасов, признанных в качестве расходов в течение периода;
- 3) балансовую стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств.

Раздел 10 Учет аренды

156. Аренда подразделяется на три основных вида:

- 1) финансовая аренда;
- 2) операционная (текущая) аренда;
- 3) продажа с обратной арендой.

157. Определение вида аренды производится в начале аренды и может измениться в случае изменений условий аренды. Измененное соглашение рассматривается субъектом, как новое на протяжении срока его действия.

158. Классификация аренды основывается на том, в какой мере риски и вознаграждения, присущие праву собственности на арендуемый актив, ложатся на арендатора и арендодателя.

159. Классификация аренды, как финансовой или операционной, зависит от содержания операции, а не от формы договора. Основные факторы, вместе взятые или по отдельности, при которых аренда рассматривается, как финансовая:

- 1) к концу срока аренды право собственности на актив переходит к арендатору;
- 2) арендатор имеет право выкупить арендуемый актив по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату, когда это право может быть использовано, т.е. в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет использовано;
- 3) срок аренды составляет значительную часть срока экономической службы актива, даже если право собственности не передается;
- 4) в начале срока аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей составляет, по крайней мере, практически всю справедливую стоимость арендуемого актива;
- 5) арендуемые активы носят специальный характер, так что, только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.

160. Признаки, которые по отдельности или в комбинации могли бы привести к классификации аренды в качестве финансовой аренды, являются следующие:

- 1) при досрочном прекращении аренды арендатором все убытки арендодателя, связанные с таким досрочным прекращением, ложатся на арендатора;
- 2) прибыли или убытки от колебаний справедливой стоимости ликвидационной части актива получает арендатор (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продаж в конце срока аренды);
- 3) арендатору предоставляется возможность продлить аренду, причем арендные платежи в продленном периоде будут значительно ниже рыночного уровня.

§ 64 Финансовая аренда

161. Объекты основных средств находящиеся в финансовой аренде, отражаются в финансовой отчетности арендатора в качестве актива (объекты основных средств) и одновременно в качестве обязательства. Арендодатели признают активы, находящиеся в финансовой аренде, в балансе и представляют их в качестве дебиторской задолженности в сумме равной чистым инвестициям в аренду.

162. Арендаторы признают финансовую аренду в качестве активов и обязательств в балансе по

сумме справедливой стоимости арендуемого имущества на начало срока аренды или, если она ниже, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. При расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды, если возможно ее определить, в противном случае используется расчетная процентная ставка по договору аренды.

163. Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором и непосредственно, связанные с договором аренды, относятся на удорожание актива, полученного по договору аренды. Когда арендатор несет расходы по транспортировке, погрузке/разгрузке, монтажу предмета аренды и т.д., стоимость предмета аренды формируется сложением всех затрат, связанных с доставкой и приведением предмета аренды в рабочее состояние, и его справедливой стоимостью или дисконтированной стоимостью минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой.

164. При финансовой аренде в каждом учетном периоде возникают расходы по амортизации для амортизируемого актива и финансовые расходы. Начисления амортизации по амортизируемым арендуемым активам должна соответствовать используемой для собственных активов. Если нет уверенности в том, что к концу срока аренды арендатор получит право собственности на арендуемый актив, то актив должен быть полностью амортизирован на протяжении более короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезного использования.

165. Сумма арендной платы состоит из двух составляющих:

1) суммы основного долга (обязательства субъекта по финансовой аренде, первоначально отраженного в пассиве);

2) финансовых расходов (процент за пользование финансовым лизингом).

Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная ставка процента на остающееся сальдо обязательств для каждого периода.

§ 65 Операционная аренда

166. Арендодатели представляют в балансе активы, переданные в операционную аренду, в соответствии с характером таких активов.

167. Доход от операционной аренды отражается в составе доходов на прямолинейной основе на протяжении срока аренды.

168. Амортизация амортизируемых активов, сданных в операционную аренду, начисляется в соответствии с амортизационной политикой арендодателя, принятой для аналогичных активов.

§ 66 Операции продажи с обратной арендой.

169. Операция продажи с обратной арендой подразумевает продажу актива с его последующей обратной арендой продавцом. Порядок учета операций продажи с обратной арендой зависит от типа аренды.

170. Если операция продажи с обратной арендой приводит к финансовой аренде, то любое превышение выручки от продаж над балансовой стоимостью не должна отражаться немедленно в качестве дохода в финансовой отчетности продавца-арендатора. Данное превышение должно быть отсрочено и подлежит амортизации на протяжении срока аренды.

171. Если операция продажи с обратной арендой приводит к операционной аренде и операция осуществляется по справедливой стоимости, то любая возникающая прибыль или убыток признается. Если продажная цена ниже справедливой стоимости, то любая прибыль или убыток признается немедленно, за исключением случаев, когда убыток компенсируется будущими арендными платежами по цене ниже рыночной, тогда он должен быть отсрочен и подлежит амортизации пропорционально арендным платежам за период, в течение которого предполагается использование актива. Если продажная цена выше справедливой стоимости, то это превышение должно быть отсрочено и подлежит амортизации в течение предполагаемого периода использования актива.

Раздел 11 Учет расходов

§ 67 Виды расходов

Расходы подразделяются на расходы периода и расходы будущих периодов.

§ 68 Расходы периода

К расходам периода относятся все виды расходов, которые согласно МСФО не подлежат учету в составе активов, приобретаемых или создаваемых субъектом.

Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены (за исключением готовой продукции, право списания, которых наступает только с переходом права собственности).

§ 69 Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (распределенные, отложенные расходы) относятся расходы по использованию активов субъекта в текущем отчетном периоде с целью получения доходов или для осуществления последующей деятельности в будущем.

Согласно принципу начисления и соответствия расходы будущих периодов отражаются в балансе субъекта в качестве актива до момента признания дохода по этой операции и равномерно списываются на расходы периода, когда признается соответствующий доход.

Расходы будущих периодов отражаются в разделе «Долгосрочные активы» финансовой отчетности, что определяется исходя из установленного срока ее погашения. Дебиторская задолженность по расходам будущих периодов, определенная по сроку менее одного года, квалифицируется как краткосрочная и отражается в разделе «Текущие активы» в финансовой отчетности субъекта.

Расходы включают в себя:

- 1) себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг;
- 2) расходы по реализации продукции и оказанных услуг;
- 3) административные расходы;
- 4) расходы на финансирование;
- 5) расходы, связанные с прекращаемой деятельностью;
- 6) убытки от долевого участия;
- 7) расходы по корпоративному подоходному налогу;
- 8) прочие расходы.

§ 70 Признание расходов

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, если происходит уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства, которое может быть надежно измерено.

Расход признается в отчете о прибылях и убытках немедленно, если затраты не создают будущие экономические выгоды или если будущие экономические выгоды не получают или теряют право на признание в качестве актива в балансе.

Расход, также признается в отчете о прибылях и убытках в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива, как в случае возникновения обязательства по гарантии на продукцию.

§ 71 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Порядок учета расходов включаемых в себестоимость реализованной продукции рассматриваются в разделе «Запасы» настоящего Стандарта.

§ 72 Расходы по реализации продукции и оказанных услуг

Расходы по реализации продукции и оказанных услуг включают в себя расходы, связанные с реализацией продукции и оказанных услуг. К ним относятся:

9) заработная плата, и отчисления от заработной платы работников отдела сбыта, расходы по страхованию собственности, командировочные расходы, амортизационные отчисления и расходы по содержанию объектов основных средств используемых при реализации запасов и другие;

10) транспортировка грузов до пункта отправления, погрузочно-разгрузочные работы;

11) расходы на маркетинговые услуги и другие аналогичные расходы.

§ 73 Административные расходы

К административным расходам относятся управленческие и хозяйственные расходы, не связанные с производственным процессом.

§ 74 Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают в себя:

12) расходы по вознаграждениям;

13) расходы на выплату процентов по финансовой аренде;

14) прочие расходы на финансирование.

§ 75 Расходы по корпоративному подоходному налогу

К расходам по налогам относятся расходы по корпоративному подоходному налогу, определяемые разделом «Учет по подоходному налогу» настоящего Стандарта.

§ 76 Прочие расходы

К прочим расходам относятся прочие непроизводственные расходы, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности. К ним относятся:

15) расходы по выбытию активов;

16) расходы по курсовой разнице;

17) расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований;

18) расходы по операционной аренде и другие.

§ 77 Списание расходов

Списание расходов осуществляется в конце отчетного периода и закрывается итоговым результатом за финансовый год.

§ 78 Учет по подоходному налогу

Налоговый платеж по подоходному налогу, представленный в финансовой отчетности, соответствует подоходному налогу, заявленному в налоговых целях.

Раздел 12 Учет договоров на строительство

§ 79 Объединение и разделение договоров на строительство

Когда договор, предусматривает возведение нескольких активов, сооружение каждого из них рассматривается как отдельный договор на строительство при условии, что:

19)на сооружение каждого актива, представлен отдельный проект;

20)по каждому активу велись отдельные переговоры, в ходе которых стороны имели возможность принять или отклонить часть договора, относящуюся к каждому активу;

21)доходы и затраты по каждому активу определяются по отдельности.

Группа договоров, независимо от того, заключены ли они с одним заказчиком или с несколькими заказчиками, рассматриваются как единый договор на строительство при условии, что:

22)группа договоров заключена в качестве единого проекта;

23)договоры взаимосвязаны и взаимозависимы и фактически представляют собой часть единого проекта с общей нормой прибыли;

24)выполнение договоров осуществляется одновременно или последовательно без перерыва.

Договор может предусматривать строительство дополнительного актива по усмотрению заказчика или может быть изменен для включения положения о строительстве дополнительного актива. Строительство дополнительного актива рассматривается как отдельный договор при условии, что:

25)актив по своей конструкции, технологии или функции значительно отличается от актива или группы активов, предусмотренных первоначальным договором;

26)цена актива устанавливается независимо от цены первоначального договора.

§ 80 Доход по договору на строительство

Доход по договору на строительство включает:

27)первоначальную сумму дохода, указанную в договоре;

28)отклонения от условий договора, условия возникновения претензий и поощрительные платежи; при этом указываются условия возникновения дохода и надежные измерители.

Доход по договору измеряется по стоимости полученного или подлежащего к получению возмещения. Измерение дохода по договору подвержено воздействию в зависимости от результата будущих событий. По мере возникновения сопутствующих обстоятельств, расчеты подвергается пересмотру, поэтому сумма дохода может измениться в сторону увеличения или уменьшения из периода в период.

Отклонение может вести к увеличению или уменьшению дохода по договору. Отклонение включается в сумму дохода по договору, если:

1) существует вероятность того, что заказчик одобрит данное отклонение и сумму возникающего в связи с ним дохода; и

2) сумма дохода может быть надежно измерена.

172. Измерение суммы дохода, возникающей в результате претензий, включает в себе высокую степень неопределенности и часто зависит от результатов переговоров. Поэтому претензии включаются в доход по договору только в тех случаях, когда:

1) переговоры достигли продвинутой стадии, на которой возникла вероятность того, что заказчик признает претензию; и

2) сумма, которая, вероятно, будет признана заказчиком, может быть надежно измерена.

173. Поощрительные платежи включаются в доход по договору, если:

- 1) договор достиг такой стадии выполнения, когда существует достаточная вероятность того, что установленные стандарты выполнения работ будут соблюдены или превышены; и
- 2) величина поощрительных платежей может быть надежно измерена.

§ 81 Расходы по договору на строительство

Расходы по договору на строительство включают:

- 1) расходы, непосредственно связанные с конкретным договором;
- 2) расходы, которые можно отнести к деятельности по договору в целом и которые могут быть распределены на договор; и
- 3) прочие расходы, которые могут специфически подлежать оплате заказчиком в соответствии с условиями договора.

Расходы которые непосредственно относятся к договору включают:

- 4) заработную плату рабочих на строительной площадке, включая надзор на стройплощадке;
- 5) стоимость материалов, использованных при строительстве;
- 6) амортизацию зданий и оборудования, использованных для выполнения договора;
- 7) затраты на перемещение зданий, оборудования и материалов на стройплощадку и с нее;
- 8) затраты на аренду зданий и оборудования;
- 9) затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- 10) расчетные затраты на исправление ошибок и гарантийные работы, в том числе ожидаемые гарантийные затраты ; и
- 11) претензии третьих сторон.

§ 82 Признание доходов и расходов по договору на строительство

174. Если результат договора на строительство может быть достоверно рассчитан, доходы и затраты по договору, связанные с договором на строительство, должны признаваться в качестве доходов и расходов соответственно, стадии завершенности работ по договору на дату баланса.

175. В случае договора с фиксированной ценой результат по договору на строительство может быть достоверно рассчитан при соблюдении всех следующих условий:

- 1) общий доход по договору может быть надежно измерен;
- 2) вероятно то, что экономические выгоды, связанные с договором, поступят в предприятие;
- 3) как затраты по договору, необходимые для его завершения, так и стадия завершенности работ по договору на дату баланса могут быть надежно измерены; и
- 4) затраты по договору, относимые на него, могут быть четко идентифицированы и надежно измерены, так что фактически понесенные затраты по договору могут быть сопоставлены с ранее произведенными расчетами.

176. В случае с договором «затраты плюс» результат по договору на строительство может быть достоверно рассчитан при соблюдении всех следующих условий:

- 1) вероятно то, что экономические выгоды, связанные с договором, поступят субъекту;
- и
- 2) затраты по договору, относимые на него независимо от того, подлежат ли они реальному возмещению или нет, могут быть четко идентифицированы и надежно измерены.

177. Если результат договора на строительство не может быть достоверно рассчитан:

- 1) доход должен признаваться только в той степени, в какой понесенные затраты по договору, вероятно, будут возмещены; и
- 2) затраты по договору должны признаваться в качестве расхода в период их возникновения.

§ 83 Признание ожидаемых убытков

178. Когда вероятно то, что общие затраты по договору превысят общий доход по договору, ожидаемый убыток должен признаваться как расход немедленно.

§ 84 Раскрытие Информации

179. Субъекту следует раскрывать:

- 1) сумму дохода по договору, признанного в качестве дохода за период;
- 2) методы, используемые для определения дохода по договору, признаваемого за период; и
- 3) методы, используемые для определения стадии завершенности договоров, находящихся в процессе выполнения.

180. Для договоров, находящихся в процессе выполнения на дату баланса, предприятие должно раскрывать следующее:

- 1) общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;
- 2) суммы полученных авансов; и
- 3) суммы удержаний.

181. Субъект должен представлять:

- 1) в качестве актива - валовую сумму, причитающуюся с заказчиков за работу по договору; и
- 2) в качестве обязательства - валовую сумму, подлежащую выплате заказчику за работу по договору.

Раздел 13 Учет прочих операций

§ 85 Учет финансовых инвестиций

В бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансовые инвестиции отражаются по стоимости приобретения.

§ 86 Учет затрат по займам

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные субъектом в связи с заимствованием средств. Затраты по займам могут включать:

- 3) процент по банковским овердрафтам и краткосрочным и долгосрочным займам;
- 4) амортизацию скидок или премий, связанных с займами;
- 5) амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения ссуды;
- 6) признанные финансовые платежи в отношении финансовой аренды;
- 7) курсовые разницы, возникающие в результате получения займов в иностранной валюте в тех пределах, в каких они рассматриваются как корректировка затрат на выплату процентов.

Затраты по займам признаются субъектом как расходы того периода, в котором они понесены, независимо от того, как займы используются.

§ 87 Заключение

Положения и требования, не урегулированные настоящим Стандартом регулируются действующим законодательством Республики Казахстан и национальным стандартом финансовой отчетности № 2.

При отсутствии требований и положений в национальном стандарте финансовой отчетности № 2 и рекомендаций уполномоченного органа, по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, субъект использует международные стандарты финансовой отчетности.