

Об утверждении Стандартов бухгалтерского учета

Утративший силу

Постановление Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету от 13 ноября 1996 г. N 3. Зарегистрировано в Министерстве юстиции Республики Казахстан 30 декабря 1996 г. N 239. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года)

Сноска. Постановление Национальной комиссии РК по бухгалтерскому учету от 13 ноября 1996 г. N 3 утратил силу приказом Министра финансов РК от 21 июня 2007 г. N 217 (вводится в действие с 1 января 2008 года).

Примечание РЦПИ: см.

V960240 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета N 20

V011780 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета N 21
"Финансовая отчетность банков"

V042754 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета 23
"Учет и отчетность субъектов малого
предпринимательства"

V970455 - Стандарт бухгалтерского учета 24 "Организация
бухгалтерской службы"

V980515 - Об утверждении Положения (Стандарта) бухгалтерского
учета 25 "Учет и составление отчетности компанией по
управлению пенсионными активами"

V980576 - Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского
учета 27 "Непредвиденные обстоятельства и события,
происходящие после даты отчетного периода"

V990935 - Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского
учета 28 "Учет нематериальных активов"

V990824 - Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского
учета 29 "Учет затрат на научно-исследовательские и
опытно-конструкторские работы"

V032182 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета 30
"Представление финансовой отчетности"

V032183 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета 31
"Чистый доход (убыток) за период, существенные

- ошибки и изменения в учетной политике"
V032492 - Об утверждении стандарта бухгалтерского учета 32
"Финансовая отчетность страховых (перестраховочных)
организаций, осуществляющих страховую деятельность
по операциям в отрасли "общее страхование"
V043270 - Об утверждении Стандарта бухгалтерского учета 33
"Учет и раскрытие информации об операциях по
брокерской деятельности"

**Постановление Национальной комиссии
Республики Казахстан по бухгалтерскому учету
от 13 ноября 1996 г. N 3**

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95 г. N 2732 Национальная комиссия Республики Казахстан по бухгалтерскому учету постановляет:

I. Утвердить прилагаемые стандарты бухгалтерского учета (СБУ) для субъектов (в соответствии с п. 1 статьи 1 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95г. N 2732)

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н :

СБУ 1 "Учетная политика и ее раскрытие" (СБУ 1 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 января 2003 года N 14) ,

СБУ 2 "Бухгалтерский баланс и основные раскрытия в финансовых отчетах" (СБУ 2 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 января 2003 года N 14) ,

СБУ 3 "Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности" (СБУ 3 утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 января 2003 года N 14) ,

СБУ 4 "Отчет о движении денежных средств",

С Б У 5 " Д о х о д " ,

С Б У 6 "Учет основных средств",

С Б У 7 "Учет товарно-материальных запасов",

С Б У 8 "Учет финансовых инвестиций",

С Б У 9 "Учет операций в иностранной валюте",

С Б У 10 "Раскрытие информации о связанных сторонах",

С Б У 11 "Учет по подоходному налогу",

С Б У 12 "Договора подряда на капитальное строительство".

II. Ввести в действие данные стандарты бухгалтерского учета с 01.01.1997 г.

III. Члену Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому

учету Айтхожиной Л.Ж. обеспечить до 20.11.96 г. регистрацию утвержденных стандартов бухгалтерского учета в Министерстве юстиции Республики К а з а х с т а н .

IV. Члену Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету Черновой Н.М. до 01.12.96 г. представить предложения по опубликованию стандартов бухгалтерского учета в печати.

V. Членам Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету Айтхожиной Л.Ж., Пироговской С.Н., Черновой Н.М., Шалгимбаевой Н.Т. в двухнедельный срок представить на утверждение развернутую программу по обучению реформированной системе бухгалтерского учета.

VI. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на члена Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету Чернову Н.М.

П р е д с е д а т е л ь

**Постановление Национальной комиссии
Республики Казахстан по бухгалтерскому учету
от 14 ноября 1996 г. N 4**

**О б у т в е р ж д е н и и
стандартов бухгалтерского учета**

На основании Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95 г. N 2732 Национальная комиссия Республики Казахстан по бухгалтерскому учету постановляет:

I. Утвердить прилагаемые стандарты бухгалтерского учета (СБУ) для субъектов (в соответствии с п. 1 статьи 1 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95 г. N 2732) Республики Казахстан (кроме бюджетных организаций):

СБУ 13 "Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние организации",

СБУ 14 "Учет инвестиций в зависимое хозяйственное товарищество",

СБУ 15 "Отражение в финансовой отчетности доли участия по совместной деятельности".

II. У с т а н о в и т ь , ч т о :

1. данные СБУ обязательны при составлении финансовой отчетности за 1998 год всеми субъектами Республики Казахстан, определенными в п. 1 статьи 1 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, "О бухгалтерском учете" от 26.12.95 г. N 2732. (кроме бюджетных организаций).

2. СБУ могут применяться субъектами при консолидации отчетов, отражении

специализированных стандартов Дударевой Т.Л. в срок до 15.01.97 г. обеспечить подготовку методических рекомендаций к данным стандартам.

IV. Члену Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету Черновой Н.М. до 01.12.96 г. представить предложения по опубликованию стандартов бухгалтерского учета в печати.

V. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на члена Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету Чернову Н.М.

Председатель _____

У Т В Е Р Ж Д Е Н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

**СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РАСКРЫТИЕ <*>**

Сноска. Стандарт утратил силу - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 17 января 2003 года N 14.

У Т В Е Р Ж Д Е Н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

**СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 2
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И
ОСНОВНЫЕ РАСКРЫТИЯ В ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТАХ <*>**

Сноска. Стандарт утратил силу - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 17 января 2003 года N 14.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

**СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ <*>**

Сноска. Стандарт утратил силу - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 января 2003 года N 14.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету
от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4

Отчет о движении денег

Сноска. Заголовок в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390;

по всему тексту стандарта слова "денежных средств", "денежные средства", "денежными средствами" заменены словами "денег", "деньги", "деньгами" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Цель и сфера действия

1. Отчет о движении денег позволяет пользователям оценить изменения в финансовом положении юридического лица, обеспечивая их информацией о поступлении и выбытии денег за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

2. Юридические лица (кроме банков и бюджетных учреждений) составляют отчет о движении денег в соответствии с требованиями данного стандарта и представляют в составе финансовой отчетности за отчетный период.

Определения

3. Деньги - денежная наличность, находящаяся в кассе и на счетах в банках.
4. Движение денег - поступление и выбытие денег.
5. Операционная деятельность - основная деятельность юридического лица по получению дохода и иная деятельность, не относящаяся к инвестиционной и финансовой.
6. Инвестиционная деятельность - приобретение и продажа долгосрочных активов.
7. Финансовая деятельность - деятельность юридического лица, результатом которой является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств.

Раскрытие отчета о движении денег

8. Отчет о движении денег должен содержать сведения за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Классификация деятельности юридического лица по видам обеспечивает пользователей информацией, позволяющей оценить влияние видов деятельности юридического лица на его финансовое положение.

Раскрытие движения денег от операционной деятельности

9. Движение денег от операционной деятельности юридическое лицо раскрывает используя:

1) прямой метод, по которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат;

2) косвенный метод, по которому чистый доход или убыток корректируется на изменения текущих активов и обязательств, неденежных операций, а также на доходы и убытки, являющимися результатом инвестиционной и финансовой деятельности.

Раскрытие движения денег от инвестиционной и финансовой деятельности

10. Юридическое лицо раскрывает отдельно основные виды валовых поступлений и выплат денег от инвестиционной и финансовой деятельности, за исключением определенных случаев, когда движение денег может быть раскрыто на нетто - основе, как показано в двух следующих параграфах.

11. Денежные поступления и выплаты от имени клиентов могут быть раскрыты на нетто-основе, когда движение денег отражает скорее деятельность клиентов, чем деятельность юридического лица, например:

1) фонды, которые инвестиционные организации держат по поручению своих клиентов;

2) арендные платежи, взимаемые от имени владельцев собственности и передаваемые им.

12. На нетто - основе могут быть раскрыты также денежные поступления и выплаты по статьям, которые быстро оборачиваются, включают крупные суммы и имеют короткие сроки погашения, например:

1) приобретение и продажа инвестиций;

2) прочие краткосрочные займы, срок погашения которых не превышает трех месяцев.

Приобретение и продажа дочерних и других юридических лиц

13. Движение денег от приобретений и продажи дочерних и других юридических лиц раскрывается отдельно и классифицируется как инвестиционная деятельность с раскрытием:

1) общей стоимости приобретения или продажи;

2) части из общей стоимости приобретения или продажи оплаченных д е н ь г а м и ;

3) суммы денег, принадлежащих приобретенной или проданной юридическим

л и ц о м ;

4) суммы приобретенных или проданных активов и обязательств, отличных от денег, по каждой основной категории.

Движение денег в иностранной валюте

14. Движение денег от операций в иностранной валюте отражается в национальной валюте Республики Казахстан - тенге с применением рыночного курса обмена валют на дату совершения операции.

Сноска. Пункт 14 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Чрезвычайные ситуации

15. Движение денег от чрезвычайных ситуаций классифицируется как от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в зависимости от характера этих ситуаций и раскрывается отдельно.

Проценты и дивиденды

16. Движение денег от полученных и уплаченных процентов и дивидендов следует раскрывать отдельно и классифицировать как движение денег от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, последовательно от одного отчетного периода к другому.

Подходный налог

17. Движение денег, возникающее в результате уплаты подходного налога, должны раскрываться отдельно и классифицироваться как движение денег от операционной деятельности, если они не определяются как результаты финансовой и инвестиционной деятельности.

Неденежные операции

18. Инвестиционные и финансовые операции, которые не требуют использования денег, раскрываются отдельно в пояснительной записке и не включаются в отчет о движении денег.

Ограничения по использованию остатков денег

19. Юридическое лицо должно раскрывать любые ограничения по использованию остатков денег.

Дата вступления в силу

20. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 5

ДОХОД

Цель и сфера действия

Сноска. По тексту стандарта слова "субъекта", "субъектами", "субъектом", "субъект", "субъекту", "процент", "процентов", "проценты", "денежных средств" заменены словами "организации", "организациями", "организацией", "организация", "организации", "вознаграждение", "вознаграждений", "вознаграждения", "денег" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

1. Целью данного стандарта является определение порядка учета доходов, получаемых в результате деятельности организации. Стандарт описывает условия признания дохода, позволяет оценить его величину, определяет основные моменты раскрытия важных аспектов признания дохода в пояснительной записке финансовой отчетности. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

2. Стандарт применяется при учете доходов, получаемых от реализации товарно-материальных запасов (далее - товары), оказания услуг и передачи в пользование активов, принадлежащих организации и приносящих вознаграждение, роялти и дивиденды.

3. Данный стандарт применяется организациями при учете доходов, за исключением тех случаев, когда по условиям другого стандарта бухгалтерского учета требуется или разрешается применение другой методики учета.

4. В сферу действия данного стандарта не входят доходы, возникающие в результате изменений в стоимости реализации финансовых активов и обязательств или их выбытия.

Определения

5. Доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшения обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного со вкладами собственников. < * >

Сноска. Пункт 5 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

6. Доходы, полученные от основной и неосновной деятельности организации, составляют ее совокупный доход. <*>

Сноска. Пункт 6 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

7. Стоимость реализации - стоимость, по которой актив обменивается, или оплачивается обязательство между осведомленными и готовыми к сделке независимыми сторонами.

Оценка и признание дохода

8. Доход оценивается по стоимости реализации, полученной или причитающейся к получению.

9. Стоимость реализации определяется соглашением между организацией и покупателем или пользователем актива.

10. Доходы и расходы, вызванные одними и теми же сделками или событиями в деятельности организации, признаются одновременно.

11. Доход признается при соблюдении следующих условий:

- 1) сумма дохода оценивается с большой степенью достоверности;
- 2) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены организацией.

12. При обмене идентичных товаров и услуг доход по сделке не признается. При обмене на неидентичные товары и услуги доход признается и оценивается по стоимости реализации полученных товаров и услуг. Если стоимость реализации полученных товаров и услуг не подлежит достоверной оценке, доход признается в размере стоимости реализации переданных товаров или предоставленных услуг.

Реализация товаров

13. Доход от реализации товаров признается при соблюдении условий параграфа 11 и следующих:

- 1) передачи организацией покупателю права собственности;
- 2) оценка фактических или ожидаемых расходов по сделке производится с большой степенью достоверности.

14. Если продавец сохраняет права и обязанности собственника, сделка не является реализацией и доход не признается.

Доход от оказания услуг

15. Доход от оказания услуг признается в случае выполнения условий параграфа 11 и следующих:

- 1) стадия завершения сделки к отчетной дате определяется с большой степенью достоверности;
- 2) расходы, понесенные при проведении сделки, и расходы, необходимые для завершения сделки, оцениваются с большой степенью достоверности.

16. Организация производит оценку дохода с большой степенью достоверности после того, как достигнуто соглашение с другими лицами,

участвующими в сделке, в отношении:

1) прав каждой стороны, имеющих исковую силу и касающихся оказания и принятия сторонами услуг;

2) предполагаемой компенсации;

3) способов и условий оплаты.

17. В зависимости от характера сделки при определении стадии завершения ее используется один из следующих способов:

1) процентное соотношение расходов, произведенных на определенную дату, к общим расходам по сделке;

2) процентное соотношение выполненных к определенной дате услуг к полному объему услуг по сделке;

3) анализ выполняемых работ.

18. Доходы не признаются на основе промежуточных выплат и полученных от покупателя авансов.

19. Когда результат сделки по оказанию услуг, невозможно оценить с большой степенью достоверности, доход признается только в размере произведенных расходов, которые будут возмещены.

20. Когда результат сделки невозможно оценить с большой степенью достоверности, и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, доход не признается.

Доходы в виде вознаграждений, роялти, дивидендов

21. Использование активов другими организациями обеспечивает доходы в и д е :

1) вознаграждений - плата за использование денег, причитающихся о р г а н и з а ц и и ;

2) роялти - плата за использование или право использования авторских прав, программного обеспечения, патентов, чертежей или моделей, товарных знаков или других подобных видов прав; использование или право использования промышленного, торгового или научно-исследовательского оборудования; использование ноу-хау; использование или право использования кинофильмов, видеофильмов, звукозаписи или иных средств записи; предоставление в связи с этим технической помощи;

3) дивидендов - часть чистого дохода, распределяемого организацией между ее акционерами, участниками. < * >

Сноска. Пункт 21 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

22. Доходы в виде вознаграждений, роялти и дивидендов признаются при соблюдении условий параграфа 11 и на следующей основе:

- 1) вознаграждение должно признаваться на основе временного соотношения, которое учитывает реальный доход от актива;
- 2) роялти должны признаваться по методу начисления в соответствии с содержанием договора;
- 3) дивиденды должны признаваться тогда, когда установлено право акционера участника на их получение. <*>

Сноска. Пункт 22 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 28 января 2003 года N 27.

Раскрытие признания дохода

23. При представлении финансовой отчетности организация в пояснительной записке должна раскрывать:

- 1) учетную политику, принятую для признания дохода, включая способы определения стадии завершения сделки по оказанию услуг;
- 2) сумму каждого значимого вида доходов, признанных за отчетный период, включая доходы, возникающие в результате:
 - реализации товаров;
 - оказания услуг;
 - вознаграждений;
 - роялти;
 - дивидендов,

из них сумму дохода, возникающего в результате обмена товарами или услугами, включенную в каждый значимый вид доходов. <*>

Сноска. Пункт 23 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 28 января 2003 года N 27.

Дебиторская задолженность и ее раскрытие

24. Дебиторская задолженность определяется как счета и векселя к получению, возникающие в результате реализации товаров и оказания услуг. Дебиторская задолженность также включает в себя арендные платежи, вознаграждения и прочие суммы к получению, начисленные за отчетный период.

25. Организация оценивает и признает как расход сумму сомнительных требований в соответствии с параграфами 8, 10. <*>

Сноска. Пункт 25 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 28 января 2003 года N 27.

26. Организация должна раскрывать дебиторскую задолженность за вычетом резерва по сомнительным требованиям, и способы его определения. <*>

Сноска. Пункт 26 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан** от 28 января 2003 года N 27.

Дата вступления в силу

27. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У Т В Е Р Ж Д Е Н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 6 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель и сфера действия

Сноска. По тексту стандарта слова "субъекту", "субъект", "субъекта", "субъектами", заменены словами "организации", "организация", "организации", "организациями" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

1. Целью данного стандарта является определение методики учета основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

2. Главными вопросами в учете основных средств являются определение момента признания, первоначальной стоимости, срока полезной службы, порядка начисления амортизации и результатов от их выбытия.

3. Данный стандарт применяется организациями при учете всех основных средств, в том числе долгосрочно арендуемых, за исключением тех случаев, когда по условиям другого стандарта бухгалтерского учета требуется или разрешается применение другой методики учета основных средств.

Определения

4. Основные средства - это материальные активы, которые используются организацией для производства или поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение длительного периода времени (более одного года). <*>

Сноска. Пункт 4 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

5. Первоначальная стоимость - это стоимость фактически произведенных затрат по возведению или приобретению основных средств, включая уплаченные

невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты по доставке, монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для его использования по назначению.

6. Текущая стоимость - это стоимость основных средств по действующим рыночным ценам на определенную дату.

7. Балансовая стоимость - это первоначальная или текущая стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

8. Стоимость реализации - это стоимость, по которой возможен обмен основных средств между хорошо осведомленными и готовыми к проведению сделки независимыми сторонами.

9. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, возникающих при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

10. Износ - это процесс потери физических и моральных характеристик объектов основных средств.

11. Амортизация - это стоимостное выражение износа в виде систематического распределения амортизируемой стоимости актива в течение срока службы.

12. Срок полезной службы - это период, в течение которого предполагается получение экономической выгоды от использования основных средств.

13. Срок нормативной службы - это период, в течение которого организация начисляет износ на основные средства в соответствии с установленными нормами.

Учет основных средств Первоначальная оценка

14. Материальные активы, признаваемые как основные средства, оцениваются по первоначальной стоимости.

15. Стоимость основных средств, приобретенных в результате операций по обмену, измеряется по текущей стоимости полученных основных средств, которая равна текущей стоимости переданных активов с поправкой на сумму полученных (переданных) денег. <*>

Сноска. Пункт 15 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

16. Стоимость основных средств, арендованных на условиях финансируемой аренды, определяется в соответствии с стандартом бухгалтерского учета 17 "Учет аренды".

Переоценка основных средств

17. Основные средства в результате переоценки отражаются в учете и отчетности по текущей стоимости.

18. Износ основных средств, начисленный на дату проведения переоценки, корректируется пропорционально изменению стоимости основных средств.

19. Сумма переоценки основных средств отражается в разделе бухгалтерского баланса "Собственный капитал".

20. Сумма переоценки по мере эксплуатации актива переносится на нераспределенный доход. Вся сумма переоценки может быть перенесена на нераспределенный доход только в момент выбытия объекта, независимо от причины.

Начисление амортизации

21. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы организации в течение всего срока полезной или нормативной службы.

22. Амортизация начисляется путем применения различных методов:

- 1) равномерного (прямолинейного) списания стоимости;
- 2) списания стоимости пропорционально объему выполненных работ (производственный метод);
- 3) ускоренного списания: уменьшающегося остатка;

списания стоимости по сумме чисел (кумулятивный метод).

23. К различным видам основных средств допускается применение различных методов начисления амортизации. При этом, к одному виду основных средств следует применять не более одного метода.

24. Срок полезной службы основных средств может пересматриваться организациями с учетом произведенных последующих затрат, улучшающих состояние основных средств, и следовательно, продлевающих срок службы, а также с учетом технологических изменений, сокращающих этот срок.

25. Выбранный метод начисления амортизации должен определяться учетной политикой и применяться последовательно от одного отчетного периода к другому. В случае изменения метода начисления амортизации должны раскрываться причины, вызвавшие это изменение.

Последующие капитальные вложения

26. Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической

выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Все другие последующие затраты должны признаваться как текущие расходы, в котором они были произведены. <*>

Сноска. Пункт 26 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

Реализация и прочее выбытие

27. Основные средства списываются с баланса организации в результате ликвидации:

реализации;
обмена;

безвозмездной передачи.

28. Разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью, а также расходами на реализацию является доходом или убытком от реализации или прочего выбытия основных средств.

Инвентаризация

29. С целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью, организациями периодически производится инвентаризация основных средств в соответствии с действующими нормативными, правовыми и иными актами.

Раскрытие

30. В финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:

1) первоначальная стоимость на начало и конец отчетного периода по каждому виду основных средств с учетом их движения:

ввод;

выбытие;

изменение первоначальной стоимости, причины изменений;

2) при начислении амортизации по каждому виду основных средств:

используемый метод начисления амортизации;

первоначальная или текущая стоимость амортизируемых основных средств на начало и конец отчетного периода;

сумма накопленной амортизации на начало и конец отчетного

периода;

3) при проведении переоценки:

текущая стоимость каждого вида основных средств на начало и конец отчетного периода; основание и периодичность проведения

переоценки; дата проведения переоценки; метод проведения переоценки; кем дана экспертная оценка.

31. Кроме того, для пользователей финансовой отчетности также необходимо раскрывать информацию на конец отчетного периода о:

1) первоначальной или текущей стоимости временно неиспользуемых основных средств;

2) первоначальной или текущей стоимости основных средств, находящихся в эксплуатации, по которым полностью начислена амортизация;

3) наличии и ограничении по праву собственности на основные средства, отданные в залог в качестве гарантии за обязательства;

4) непогашенных обязательствах по приобретению основных средств;

5) стоимости незавершенного строительства на конец отчетного периода;

6) стоимости отдельных видов основных средств на конец отчетного периода, выбывших из эксплуатации, но числящихся в составе основных средств с целью дальнейшей их реализацией;

7) учетной политике, связанной с затратами на восстановление основных средств.

Дата вступления в силу

32. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 7 УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Цель и сфера действия

1. Цель данного стандарта состоит в определении порядка учета товарно-материальных запасов, включающего:

классификацию и оценку товарно-материальных запасов;

учет затрат, связанных с производством и образующих производственную себестоимость товарно-материальных запасов.

2. Данный стандарт применяется организациями при составлении и раскрытии финансовой отчетности, подготовленной на основе исчисления себестоимости товарно-материальных запасов за исключением:

незавершенных работ по строительным подрядам, включая связанные с ними контракты по услугам;

финансовых инструментов;

сельскохозяйственной и лесной продукции, минеральных руд. <*>

Сноска. Пункт 2 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

Определения

3. Товарно-материальные запасы - это активы в виде:

1) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкции и деталей, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, прочих материалов, предназначенных для использования в производстве или выполнении работ и услуг;

2) незавершенного производства, выполнения работ и услуг;

3) готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе деятельности организации. <*>

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

4. Чистая стоимость реализации товарно-материальных запасов равна предполагаемой продажной цене в ходе обычной деятельности за минусом издержек на комплектацию и организацию их продажи. <*>

Сноска. Пункт 4 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

Измерение товарно-материальных запасов

5. Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей оценке из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации используется, когда себестоимость не может быть восстановлена по причине: данные товарно-материальные запасы были повреждены, или они частично или полностью устарели, или их продажная цена снизилась.

Себестоимость товарно-материальных запасов

6. Себестоимость товарно-материальных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту расположения в настоящее время и приведению в надлежащее состояние, затраты на переработку продукции, (выполнение работ и услуг).

7. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают в себя цену покупки, пошлины на ввоз, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, посредническим организациями, транспортно-заготовительные расходы и прочие расходы, прямо связанные с приобретением запасов.

Торговые скидки, возвраты переплат и прочие подобные поправки вычитаются при определении затрат на приобретение.

8. Затраты на переработку товарно-материальных запасов (выполнение работ, услуг) включают стоимость используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, амортизацию

15. При оценке товарно-материальных запасов методом ЛИФО предполагается в первую очередь списать стоимость запасов приобретенных или произведенных последними.

16. Метод оценки по специфической идентификации предполагает расчет себестоимости единиц товарно-материальных запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, и товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов или заказов.

Признание расхода

17. Себестоимость реализуемых товарно-материальных запасов признается как расход в тот отчетный период, в который признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний до чистой стоимости реализации и все потери товарно-материальных запасов признаются как расход в течение того отчетного периода, в который произошло списание или был понесен убыток. Сумма восстановления стоимости ранее списанных товарно-материальных запасов, в результате повышения чистой стоимости реализации, признается как снижение себестоимости реализованных товарно-материальных запасов в тот отчетный период, в который происходит повышение.

Раскрытие

18. В финансовой отчетности следует раскрывать следующее:
учетную политику, принятую для оценки товарно-материальных запасов;
расшифровку балансовой стоимости по классификациям
товарно-материальных запасов;

существенное списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации с описанием причин;

если себестоимость товарно-материальных запасов определена по методу ЛИФО, то раскрытию подлежит разница между суммой товарно-материальных запасов по балансу и наименьшей из суммы, полученной в результате использования метода ФИФО или средневзвешенной и чистой стоимости реализации; себестоимость реализованных товарно-материальных запасов; балансовую стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве гарантии за обязательства на конец отчетного периода с описанием причин.

Дата вступления в силу

19. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Цель и сфера действия

Сноска. По тексту стандарта слова "субъектов", "субъекты", "субъект", "процентов", "проценты", "процента", "процентам" заменены словами "организаций", "организации", "организация", "вознаграждений", "вознаграждения", "вознаграждения", "вознаграждениям" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

1. Целью данного стандарта является определение порядка учета финансовых инвестиций и раскрытия информации об инвестициях в финансовой отчетности организаций. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

2. Порядок учета финансовых инвестиций включает следующие вопросы:

- 1) классификацию финансовых инвестиций на категории (краткосрочные и долгосрочные);
- 2) определение стоимости финансовых инвестиций и отражение в финансовой отчетности;
- 3) перевод финансовых инвестиций из категории в категорию;
- 4) необратимые снижения стоимости финансовых инвестиций. <*>

Сноска. Пункт 2 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

3. Данный стандарт не рассматривает:

- 1) основы для признания доходов в виде вознаграждений, роялти, дивидендов и арендной платы, полученных от инвестиций;
- 2) инвестиции в дочерние юридические лица;
- 3) гудвилл, патенты, торговые марки и другие активы подобного рода;
- 4) долгосрочную аренду;
- 5) инвестиции в программы по пенсионному обеспечению и в организации по страхованию жизни работников.

О п р е д е л е н и я

4. Финансовые инвестиции - активы, которыми организация владеет в целях получения дохода (например, вознаграждений, роялти, дивидендов и арендной платы), прироста инвестированного капитала или получения прочей выгоды (например, в результате коммерческих отношений).

К финансовым инвестициям также относятся инвестиции в недвижимость, которая не находится в эксплуатации.

5. Стоимость реализации - стоимость, по которой обменивается актив, или оплачивается обязательство между осведомленными и готовыми к сделке независимыми сторонами.

6. Текущая стоимость - это стоимость активов по действующим рыночным ценам на определенную дату.

К л а с с и ф и к а ц и я

7. Финансовые инвестиции классифицируются исходя из срока владения на категории:

- 1) краткосрочные финансовые инвестиции - со сроком владения до года;
- 2) долгосрочные финансовые инвестиции - со сроком владения свыше одного года.

Организации, владеющие инвестициями в недвижимость, учитывают эти инвестиции как долгосрочные финансовые инвестиции.

Оценка

8. При приобретении финансовые инвестиции оцениваются по покупной стоимости, включая расходы, непосредственно связанные с приобретением, такие как брокерское вознаграждение и вознаграждение за банковские услуги.

9. Приобретение финансовых инвестиций по стоимости, включающей вознаграждения, дивиденды, начисленные за период до момента приобретения, в учете отражается по покупной стоимости, уменьшенной на величину оплаченного покупателем продавцу вознаграждения.

10. Разница между покупной стоимостью и стоимостью погашения инвестиции в ценные бумаги (скидка или премия, возникающие при приобретении) амортизируется инвестором в течение периода их владения.

11. Краткосрочные финансовые инвестиции учитываются в бухгалтерском балансе по:

- 1) текущей стоимости;
- 2) наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости.

Если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости, балансовая стоимость может определяться либо на основе совокупного портфеля в целом, или по видам инвестиций, или на основе отдельной инвестиции.

12. Доход или убыток, полученные от изменения текущей стоимости краткосрочных финансовых инвестиций признается в том отчетном периоде, в котором они возникли.

13. Долгосрочные финансовые инвестиции учитываются в бухгалтерском балансе по:

покупной стоимости;
стоимости с учетом переоценки;
наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости, определяемой на основе портфеля.

14. Для переоценки долгосрочных финансовых инвестиций необходимо:
определить периодичность переоценки;
одновременно переоценивать долгосрочные инвестиции одного вида.

15. Сумма дооценки долгосрочных финансовых инвестиций относится на увеличение собственного капитала.

При снижении стоимости инвестиции уменьшение производится за счет суммы дооценки той же инвестиции.

При отсутствии (недостаточности) суммы дооценки одной и той же инвестиции снижение ее стоимости относится на убыток.

Сумма дооценки инвестиции, стоимость которой ранее была снижена, относится на увеличение собственного капитала после погашения убытка от той же инвестиции.

16. В случае необратимого снижения стоимости долгосрочных финансовых инвестиций балансовая стоимость этих инвестиций должна быть пересмотрена. Такое снижение стоимости определяется и учитывается для каждой инвестиции отдельно.

При этом, принимается во внимание разновидность риска и величина доли инвестора в инвестируемой организации. <*>

Сноска. Пункт 16 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

Выбытие и перевод финансовых инвестиций в другую категорию

17. При выбытии финансовых инвестиций разница между полученным доходом от продажи и балансовой стоимостью за вычетом расходов (услуги брокера или дилера) признается как доход или расход.

Если инвестиция была ранее переоценена или была оценена по текущей стоимости, то сумма переоценки относится на доход или на нераспределенный доход в соответствии с принятой учетной политикой.

18. Перевод долгосрочных финансовых инвестиций в категорию краткосрочных осуществляется по:

1) наименьшей оценке из покупной и балансовой стоимости, если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости.

Если инвестиции были ранее переоценены, то при переводе сумма от их переоценки должна быть списана.

2) балансовой стоимости, если краткосрочные финансовые инвестиции учитываются по текущей стоимости.

Ранее произведенная сумма переоценки по этим инвестициям признается как доход.

19. Перевод краткосрочных финансовых инвестиций в категорию долгосрочных осуществляется по:

- 1) наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости;
- 2) текущей стоимости, если они были ранее отражены по этой стоимости.

Формирование результатов от операций с финансовыми инвестициями

20. В доход включаются:

- 1) доход от инвестиций в виде: вознаграждений, роялти, дивидендов и арендных платежей по краткосрочным и долгосрочным финансовым инвестициям; финансовых результатов от выбытия краткосрочных финансовых инвестиций;
нереализованных доходов и убытков по краткосрочным финансовым инвестициям, учитываемым по текущей стоимости; снижения до текущей стоимости и обратного изменения стоимости, необходимое для отражения краткосрочных финансовых инвестиций по наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости;
- 2) снижение стоимости долгосрочных финансовых инвестиций в соответствии с п. 15;
- 3) необратимые снижения стоимости долгосрочных финансовых инвестиций;
- 4) финансовые результаты, возникающие при выбытии долгосрочных финансовых инвестиций в соответствии с п.17.

Р а с к р ы т и е

21. В финансовой отчетности следует раскрывать:

- 1) учетную политику в определении: балансовой стоимости финансовых инвестиций дохода от переоценки после выбытия переоцененных долгосрочных финансовых инвестиций;
- 2) значительные суммы, включенные в доход по: вознаграждениям, роялти, дивидендам и арендной плате по долгосрочным и краткосрочным финансовым инвестициям; доходам и убыткам от выбытия краткосрочных финансовых инвестиций и уменьшениям в стоимости таких инвестиций;

- 3) текущую стоимость инвестиции в недвижимость, если они не учитываются по текущей стоимости;
- 4) значительные ограничения на:
реализацию инвестиций;
получение дохода;
получение дохода от их продажи;
- 5) движение суммы от переоценки за отчетный период и характер таких движений;
- б) по долгосрочным финансовым инвестициям, учитываемым по стоимости с учетом переоценки:
периодичность переоценки;
дату последней переоценки;
основание переоценки.

Дата вступления в силу

22. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

Утверждено
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 9

Сноска. По всему тексту стандарта слова "субъектами", "субъекта", "субъект", "нетто-инвестиции", "нетто-инвестиций" заменены словами "организациями", "организации", "организация", "чистые инвестиции", "чистых инвестиций" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение методики отражения операций, совершаемых организациями в иностранной валюте, и связанных с этими операциями раскрытий в финансовой отчетности организации.

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

2. Стандарт не рассматривает:
включение в отчет о движении денег поступлений и выбытий, возникающих в результате операций в иностранной валюте и

конвертации денег зарубежного подразделения; перевод из одной валюты в другую финансовых отчетов подразделений организации, деятельность которых осуществляется за пределами Республики Казахстан, в целях включения их в финансовые отчеты организации.

Сноска. Пункт 2 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

3. Данный стандарт не предусматривает пересмотр финансовых отчетов организации с целью перевода их из национальной валюты Республики Казахстан - тенге в другую валюту.

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Определения

4. Подразделения - это филиалы, представительства организации, ее дочерние, зависимые и совместно-контролируемые юридические лица, в том числе зарубежные, то есть деятельность которых осуществляется за пределами Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 4 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

4-1. Валюта отчетности - это валюта, в которой представляется финансовая отчетность, то есть тенге.

Сноска. Стандарт дополнен новым пунктом 4-1 - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

5. Иностранная валюта - это валюта, отличная от валюты отчетности организации, т.е. тенге, используемого при составлении финансовых отчетов.

Сноска. Пункт 5 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

6. Рыночный курс обмена валют, курс - это соотношение для пересчета одной валюты на другую, определяемое исходя из спроса и предложения на определенную валюту на активном рынке.

Сноска. Пункт 6 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

7. Курсовая разница - это разница, возникающая в результате отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности одного и того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности при изменении курса.

Сноска. Пункт 7 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

8. Конечный курс - курс валюты отчетности по отношению к иностранным валютам на отчетную дату.

Сноска. Пункт 8 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

9. Денежные статьи - это статьи, отражающие имеющиеся в наличии деньги, а также активы и обязательства к получению и выплате в определенных суммах.

Сноска. Пункт 9 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

10. Неденежные статьи - это статьи финансового отчета, не являющиеся денежными статьями. Примерами неденежных статей являются основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные запасы, собственный капитал.

11. Чистые инвестиции в совместно-контролируемые, дочерние и зависимые юридические лица - это доля организации в чистых активах этих подразделений.

Сноска. Пункт 11 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

12. Хедж, хеджирование - сделка как способ защиты, при котором организация получает возможность застраховать себя от возможных потерь, возникающих от курсовых разниц, выраженный в виде приобретения активов или обязательств по форвардным, фьючерсным и другим контрактам в иностранной валюте с намерением покрытия предполагаемых потерь.

Учет операций в иностранных валютах Первоначальное признание

Сноска. Заголовок в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

13. Операциями в иностранной валюте являются сделки, совершаемые в иностранной валюте, когда организация:

1) покупает или продает активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

2) получает или предоставляет займы, по которым суммы к оплате или получению установлены в иностранной валюте;

3) иным образом приобретает или реализует активы, принимает на себя или погашает обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Сноска. Пункт 13 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

14. При первоначальном отражении в бухгалтерском учете операции в иностранной валюте признаются в тенге путем применения рыночного курса

обмена валют на дату совершения операций.

Сноска. Пункт 14 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Последующее отражение

Сноска. Заголовок в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

15. На каждую отчетную дату:

1) денежные статьи, в т.ч. дебиторская и кредиторская задолженности в иностранной валюте отражаются в тенге с использованием конечного курса;

2) неденежные статьи, в т.ч. собственный капитал, основные средства, товарно-материальные запасы, нематериальные активы, оцениваемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, отражаются в тенге с использованием курса на дату совершения операций.

Сноска. Пункт 15 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Признание курсовой разницы

16. Курсовые разницы, возникающие при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей организации по рыночному курсу обмена валют, отличному от того, по которому они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, должны признаваться в качестве доходов или расходов в периоде их возникновения.

Сноска. Пункт 16 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Зарубежные подразделения

17. Курсовые разницы, возникающие по денежным статьям, которые по своей сути являются частью чистых инвестиций в совместные предприятия, дочерние и зависимые юридические лица следует классифицировать как собственный капитал до выбытия этих чистых инвестиций, после чего совокупная сумма курсовых разниц, отсроченных и связанных с этим подразделением, будет признаваться как доходы или расходы в тот же отчетный период, когда признаются доходы или расходы от выбытия этих чистых инвестиций.

18. Операции в иностранной валюте филиалов и представительств отражаются в соответствии с параграфами 13-16, как если бы эти операции были бы операциями самой организации.

Сноска. Пункт 18 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 августа 2002 года N 390.

Раскрытие информации в финансовой отчетности

19. В финансовой отчетности необходимо раскрывать:

- 1) сумму дохода или расхода от курсовых разниц;
- 2) последствия изменений в курсах валют, происходящих после отчетной даты, если они настолько важны, что нераскрытие их будет негативно влиять на правильную оценку и принятие решений пользователями финансовой отчетности ;
- 3) сумму курсовых разниц, классифицируемых как собственный капитал;
- 4) политику организации, в том числе хеджирование, по избежанию риска в операциях с иностранной валютой.

20. Если возникает значительное изменение в классификации зарубежного подразделения необходимо также раскрывать:
сущность и причину изменения;
влияние изменения на доход или расход за предыдущий отчетный период.

Дата вступления в силу

21. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 г.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 10 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Цель и сфера действия

1. Стандарт описывает основные аспекты раскрытия информации об отношениях и операциях связанных сторон, которые являются характерной чертой деятельности и могут оказывать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности организаций, являющихся связанными сторонами .

< * >

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

2. Данный стандарт должен применяться организациями, являющимися связанными сторонами, и представляющими финансовую отчетность. Раскрытие юридическими лицами информации об отношениях и операциях со связанными сторонами повышает достоверность финансовой отчетности и является показателем правдивого и беспристрастного представления информации.

Определения

3. Связанные стороны. Стороны считаются связанными, когда одна из них имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на другую сторону при принятии финансовых и хозяйственных решений.

4. Контроль - способность определять финансовую и иную политику управления организации в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным с ним договором, либо иным образом.

5. Значительное влияние - участие в принятии решений по финансовой и иной политике организации без возможности ее контроля.

6. Операции между связанными сторонами - передача активов и обязательств независимо от факта взыскания их стоимости.

Связанные стороны и их отношения

7. Данный стандарт рассматривает отношения связанных сторон, описанных н и ж е :

1) юридические лица, которые прямо или косвенно, через одного или более посредников, осуществляют контроль других организаций;

2) юридические лица, которые прямо или косвенно, через одного или более посредников, оказывают значительное влияние на деятельность других о р г а н и з а ц и й ;

3) физические лица, владеющие прямо или косвенно долей акций отчитывающейся организации, где такое владение позволяет им оказывать на нее значительное влияние или контроль, а также их близкие родственники;

Сноска. Близкие родственники - лица, состоящие между собой в близком родстве или свойстве, которые, как предполагается, могут оказывать влияние или быть под влиянием друг друга в их отношениях с организацией.

4) руководство, то есть те должностные лица, которые имеют право и несут ответственность за планирование, управление и контроль отчитывающейся организации, а также их близкие родственники;

5) организации, находящиеся под контролем или значительным влиянием организаций и лиц, описанных выше в пунктах (1-4).

Рассматривая любые возможные отношения связанных сторон, следует обращать внимание на сущность отношений, а не только на их юридическую ф о р м у . < * >

Сноска. Пункт 7 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

8. В данном стандарте следующие организации не считаются связанными с т о р о н а м и :

1) две организации, имеющие общее руководство, которое не влияет на политику этих организаций в их взаимных деловых отношениях;

2) следующие организации в ходе их обычной деятельности:
организации, занимающиеся кредитно-финансовой деятельностью
(банки и пр.) ;
профсоюзы ;

организации коммунального хозяйства (почта, связь и т.п.);
органы государственного управления и контроля (хотя они
могут ограничивать свободу действий организации);

3) организации (поставщики, покупатели, торговые агенты и т.п.), отношения
с которыми обуславливаются экономической зависимостью из-за значительной
доли взаимных операций. < * >

**Сноска. Пункт 8 с изменениями - приказом Министра финансов Республики
Казахстан от 28 января 2003 года N 27.**

Р а с к р ы т и е

9. Информация о связанных сторонах раскрывается в пояснительной записке
к финансовой отчетности. < * >

**Сноска. Пункт 9 с изменениями - приказом Министра финансов Республики
Казахстан от 28 января 2003 года N 27.**

10. Отношения между связанными сторонами должны раскрываться
независимо от того, имели место операции между ними или нет, при этом
должны раскрываться как характер, так и масштабы отношений.

11. Когда осуществляются операции между связанными сторонами,
отчитывающаяся сторона должна раскрывать виды и элементы операций по
следующим пунктам :

- 1) объем операций в стоимостном или процентном выражении;
- 2) неоплаченные статьи в стоимостном или процентном выражении;
- 3) политика ценообразования.

Несоответствие между ценой, назначаемой несвязанными сторонами, и ценой
, согласованной между связанными сторонами является элементом
ценообразования, который должен быть раскрыт как один из элементов операций
связанных сторон. < * >

**Сноска. Пункт 11 с изменениями - приказом Министра финансов Республики
Казахстан от 28 января 2003 года N 27.**

12. Характер и масштабы отношений со связанными сторонами раскрываются
всеми организациями, однако, операции и их содержание в некоторых случаях
могут не раскрываться. Не требуется раскрытия операций со связанными
сторонами в следующих случаях :

1) когда операции проводятся между организациями, включенными в
консолидированную финансовую отчетность;

2) в отдельных финансовых отчетах основной организации в случае, если они публикуются с консолидированной финансовой отчетностью;

3) в финансовой отчетности дочерней организации, в тех случаях, когда ее основная организация зарегистрирована и представляет консолидированную финансовую отчетность в Республике Казахстан;

4) операций между организациями, контролируемые государством. <*>

Сноска. Пункт 12 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

Дата вступления в силу

13. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997
г о д а .

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 11 УЧЕТ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение методики учета подоходного налога с юридических лиц.

2. Данный стандарт включает в себя определение сумм расходов или экономии по подоходному налогу за отчетный период и раскрытие их в финансовой отчетности.

Определения

3. Бухгалтерский доход - это доход или убыток от обычной деятельности и чрезвычайных ситуаций юридического лица до вычета налогового платежа, причитающегося с дохода, или прибавления экономии по налоговому платежу.

4. Налоговый платеж или экономия по налоговому платежу за отчетный период - это сумма подоходного налога или экономии в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности, за исключением суммы налогов по статьям, принадлежащим к прошлому периоду и не представленным в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

5. Налогооблагаемый доход (убыток) - это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определяемая в соответствии с налоговым законодательством.

6. Подоходный налог к уплате - это сумма налога, исчисленная от налогооблагаемого дохода и подлежащая уплате за отчетный период.

7. Временные разницы (или расхождение во времени) - это разницы между налогооблагаемым и бухгалтерским доходом за отчетный период, которые возникают из-за того, что период, в котором некоторые статьи дохода и расхода включаются в налогооблагаемый доход, не совпадает с периодом, в котором они включаются в бухгалтерский доход. Временные разницы возникают в одном периоде и аннулируются в одном или нескольких последующих периодах.

8. Постоянные разницы - это разницы между налогооблагаемым и бухгалтерским доходом, которые возникают в текущем отчетном периоде и не аннулируются в последующих отчетных периодах.

9. Налоговый эффект временных разниц - это сумма налогового платежа, которая в результате возникших временных разниц подлежит оплате в будущем периоде или оплачена заранее в текущем периоде.

Учет по подоходному налогу **Учет налогового платежа**

10. Налоговый платеж за отчетный период определяется на основе учета налогового эффекта методом обязательств.

11. По методу обязательств подоходный налог рассматривается как расход, понесенный юридическим лицом в ходе получения дохода, и начисляется в тот же период, в котором возникли соответствующие доходы. Возникший в отчетном периоде налоговый эффект временных разниц включается в налоговый платеж и отражается в бухгалтерском балансе по статье отсроченных налогов. Счет отсроченных налогов может быть как дебетовым, так и кредитовым, при этом дебетовое сальдо представляет досрочную оплату будущих налогов, а кредитовое - обязательство по налогам, подлежащим оплате в будущем.

12. Согласно метода обязательств налоговый платеж за период включает:

- 1) подоходный налог к уплате;
- 2) налоговый эффект временных разниц, возникающих или аннулируемых в
текущем периоде;
- 3) поправку отсроченного налога на начало отчетного периода. (см. п. 14)

13. При отсутствии информации об изменении налоговых ставок в будущем налоговый эффект временных разниц определяется по налоговой ставке, действующей в отчетном периоде.

14. В связи с изменением налоговых ставок сальдо отсроченных налогов подлежит соответствующей корректировке.

15. Налоговый эффект временных разниц, приводящий к образованию дебетового сальдо на счете "Отсроченные налоги" признается как расход по

подходящему налогу в случаях, когда согласно принципа осмотрительности нет обоснованного ожидания в получении необходимого размера дохода в те отчетные периоды, когда будут аннулироваться эти временные разницы.

Учет экономии по налоговому платежу

16. Налоговое законодательство допускает перенос убытка от предпринимательской деятельности на определенный срок для погашения его за счет налогооблагаемого дохода будущих периодов, допущенный убыток обеспечивает получение потенциальной экономии за счет уменьшения налогового платежа в результате зачета убытка. Отчетный период, в котором такая экономия включается в расчет чистого дохода, может меняться.

17. Экономия по налоговым платежам включается в расчет чистого дохода (убытка) в период осуществления зачета убытка за исключением случаев, описанных в параграфах 18 и 19.

18. Экономия по налоговым платежам включается в расчет чистого дохода (убытка) за период, в котором этот убыток допущен, если на основе принципа осмотрительности юридическое лицо имеет полную уверенность в том, что будущий налогооблагаемый доход будет достаточным для покрытия этого убытка. При этом гарантией уверенности служат условия при которых причиной убытка стали чрезвычайные события, а стабильная рентабельность производства в течение длительного периода дает основание, что данное юридическое лицо будет рентабельно и в будущем.

19. Экономия по налоговому платежу, включается в расчет чистого дохода (убытка) за период, в котором убыток допущен, в размере сумм, не превышающих кредитовое сальдо по счету "Отсроченные налоги", которое будет аннулировано в период времени, позволяющим осуществить погашение убытка.

Переоценка активов

Сноска. Рассматриваются долгосрочные активы.

20. При переоценке актива в учете и отчетности сумма, превышающая его первоначальную стоимость или предыдущую переоценку, обычно не образует основу для определения подоходного налога. Однако по мере того, как переоцененные активы способствуют изменениям в бухгалтерском доходе, которые не основываются на первоначальной стоимости или других основах, разрешенных налоговым законодательством, возникает разница между налогооблагаемым и бухгалтерским доходом. Учет данного типа разницы зависит от принятой методики учета.

21. В соответствии с одним методом сумму потенциального налогового эффекта, связанного с переоценкой актива, необходимо перевести со счета переоценки на счет "Отсроченные налоги". По мере возникновения разницы,

описанной в параграфе 20, налоговый эффект, связанный с этой разницей, относится на счет "Отсроченные налоги" и не отражается на налоговых платежах

22. Другой метод заключается в том, чтобы сумму потенциального налогового эффекта, связанного с переоценкой, следует раскрывать в пояснительной записке к финансовым отчетам. В последующие отчетные периоды сумма потенциального налогового эффекта пересматривается с целью отражения налогового эффекта разницы, описанной в параграфе 20.

Р а с к р ы т и е

23. В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- 1) налоговый платеж (экономия по налоговому платежу), относящийся к доходу от обычной деятельности;
- 2) налоговый платеж (экономия по налоговому платежу), относящийся к корректировкам существенных ошибок, а также изменениям в учетной политике;
- 3) налоговый платеж (экономия по налоговому платежу), относящийся к чрезвычайным ситуациям;
- 4) налоговые эффекты, относящиеся к переоцененным активам;
- 5) факторы, такие, как постоянные разницы и другие, влияющие на отношение между налоговым платежом и бухгалтерским доходом, если это не объясняется налоговыми ставками, действующими в отчетном периоде.

24. В отношении экономии по налоговому платежу следует раскрывать следующие статьи:

- 1) сумму экономии по налоговому платежу, включенную в чистый доход (убыток) в период образования убытка в соответствии с параграфами 18 и 19;
- 2) сумму экономии по налоговому платежу, включенную в чистый доход (убыток) в результате осуществления зачета убытка;
- 3) сумму убытка, не погашенную в текущем периоде, и допустимый период времени, в течение которого эта сумма подлежит переносу.

Дата вступления в силу

25. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 13 ноября 1996 г. N 3

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 12 ДОГОВОРА ПОДРЯДА НА КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Цель и сфера действия

1. Стандарт описывает правила определения и раскрытия доходов и затрат, связанных с выполнением договоров подряда на капитальное строительство, а также определяет порядок их распределения по отчетным периодам, в течение которых ведутся строительные работы.

2. Стандарт применяется подрядчиками для подготовки и представления в финансовой отчетности результатов по договорам подряда на капитальное строительство.

Определения

3. Договор подряда на капитальное строительство - это договор по которому подрядчик обязуется выполнить за свой риск строительные работы по заданию заказчика, а заказчик обязуется принять и оплатить выполненные работы. Договор может заключаться как по одному объекту, так и по группе объектов, тесно взаимосвязанных и взаимозависимых по условиям их проектирования и использования. Кроме того, договора строительного подряда могут включать работы по оказанию услуг, непосредственно связанные со строительством объектов (т.е. услуги руководителей объектов и архитекторов и т. п.).

Сноска. В дальнейшем "Договор строительного подряда".

4. Договор строительного подряда с фиксированной ценой - это договор, по которому стороны соглашаются на твердую цену (стоимость) строительных работ, либо на установленную стоимость единицы выполненной работы с оговоркой о скользящей цене.

5. Договор строительного подряда с открытой ценой - это договор, по которому подрядчику возмещаются фактические затраты, непосредственно связанные с выполнением строительных работ, в суммах, допускаемых заказчиком, включая оговоренное в договоре вознаграждение.

Пообъектные договора и группы договоров строительного подряда

6. Требования стандарта обычно применяются к отдельно взятому договору строительного подряда. Но исходя из принципов существенности и завершенности, этот стандарт необходимо применять к отдельно определяемым частям одного договора подряда или к целой группе договоров подряда для того, чтобы отразить их суть.

7. При составлении одного договора строительного подряда сразу на несколько объектов, строительство каждого объекта следует рассматривать как отдельный договор, если выполняются следующие условия:

1) по каждому объекту имеется отдельное предложение по договорной

стоимости строительных работ;

2) по каждому объекту было достигнуто соглашение, и имеется возможность принятия или отказа от отдельных объектов;

3) затраты и доходы по каждому объекту могут быть определены.

8. Группу договоров строительного подряда с одним или несколькими заказчиками следует рассматривать как единый договор в случае выполнения следующих условий:

1) данная группа договоров заключается как единый пакет;

2) строительные работы по всем договорам так тесно связаны между собой, что они, в итоге, являются частью одного проекта с общим уровнем рентабельности;

3) строительные работы по всем договорам выполняются одновременно или в непрерывной последовательности.

9. Договор строительного подряда может оговаривать строительство дополнительного объекта по желанию заказчика. Строительство дополнительного объекта следует рассматривать как отдельный договор в том случае, если:

1) объект значительно отличается по проектированию, технологии или функционированию от того или тех объектов, которые были включены в первоначальный договор;

2) договорная стоимость на дополнительный объект согласуется без учета договорной стоимости по первоначальному договору.

Доходы по договорам строительного подряда

10. Доходы по договору строительного подряда включают:

1) первоначальную договорную стоимость строительных работ;

2) доходы от изменения договора, доходы по претензиям и поощрительные выплаты при условии, что они: принесут доход;

могут быть измерены с большой степенью достоверности.

11. Изменение договора строительного подряда - это указания заказчика по изменению объема, структуры или срока работ по существующему договору, которые могут привести к увеличению или уменьшению дохода. Стоимость изменений договора включается в доход в случае выполнения следующих условий:

существует вероятность того, что заказчик одобрит стоимость данных изменений;

стоимость изменений может быть измерена с большей степенью достоверности.

12. Доходы по претензиям - это сумма, которую подрядчик намерен получить от заказчика в качестве возмещения дополнительных затрат, не включенных в договорную стоимость. Эти требования включаются в доход по данному договору только в тех случаях, когда:

существует вероятность того, что заказчик согласится принять требования дополнительного платежа;

сумма, дополнительного платежа может быть изморена с большей степенью достоверности.

13. Поощрительные выплаты - это дополнительные суммы, выплачиваемые подрядчику, если оговоренные в договоре строительного подряда нормы будут выполнены или перевыполнены. Они включаются в доход, когда:

существует вероятность того, что оговоренные в договоре нормы будут выполнены или перевыполнены;

размер поощрительных выплат может быть измерен с большой степенью достоверности.

Затраты по договорам строительного подряда

14. Затраты по договору подряда должны включать:
прямые затраты, связанные с данным договором подряда;
накладные расходы, связанные с общей строительной деятельностью, которые могут быть распределены по договорам строительного подряда, и включаются в стоимость договора;

прочие затраты, которые возмещаются с заказчика по условиям договора строительного подряда.

15. Затраты, возмещаемые заказчиком, могут включать некоторые общие административные расходы, которые оговариваются как подлежащие возмещению по условиям договора строительного подряда.

Признание доходов и затрат по договорам строительного подряда

16. В тех случаях, когда на отчетную дату общий результат по договору подряда определяется с большей степенью достоверности, необходимо признавать доходы и связанные с ними затраты со ссылкой на процент выполнения работ. Таким образом, доходы и затраты должны быть отнесены к тем отчетным периодам, когда они имели место. Любое предполагаемое превышение общих подрядных затрат над общими доходами от подряда признается как расход в том отчетном периоде, в котором этот факт был выявлен

17. Результат договора строительного подряда с твердой ценой оценивается с большей степенью достоверности если:

достоверно определена общая сумма дохода по договору;

имеется вероятность получения подрядчиком экономических выгод;
затраты на завершение работ по договору и процент выполнения строительных работ на отчетную дату определяются достоверно;
фактически понесенные затраты по договору могут быть четко определены и достоверно измерены в целях сопоставления со сметными нормами.

18. Результат договора строительного подряда с открытой ценой может оцениваться с большей степенью достоверности если:

имеется вероятность получения подрядчиком экономических выгод;
затраты, связанные с договором, могут быть достоверно определены.

19. В случае неопределенности в отношении получения суммы, уже включенной в доход по договору строительного подряда и признанной в отчете о доходах и расходах, безнадежная к получению сумма или сумма, возмещение которой становится маловероятным, признается как расход, а не как корректировка суммы дохода по договору строительного подряда. <*>

Сноска. Пункт 19 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

20. Процент выполнения работ по договору строительного подряда может определяться двумя методами. Подрядчик использует метод, который измеряет выполненную работу наиболее достоверно. В зависимости от вида договора строительного подряда, методы включают:

пропорцию затрат, понесенных по выполненным строительным работам на определенную дату, к общим сметным затратам по договору;
завершение физической части работы по договору строительного подряда.

Промежуточные выплаты и авансы, полученные от заказчиков, не отражают уровень выполненных работ.

21. В тех случаях, когда результат по договору строительного подряда не может быть определен достоверно:

доход должен признаваться только в размере понесенных затрат по строительству, которые, вероятно, будут возмещены;
затраты по строительству должны признаваться как расход за отчетный период, в течение которого они были понесены.

Признание предполагаемых убытков

22. В тех случаях, когда существует вероятность, что общие затраты будут превышать общие доходы по договору строительного подряда, предполагаемые убытки должны признаваться как убыток настоящего отчетного периода. Сумма таких убытков определяется независимо от:

- 1) факта начала работы по договору;
- 2) процента выполнения работ по договору;

3) сумм валового дохода, ожидаемого по другим договорам строительного подряда, которые рассматриваются как единый договор строительного подряда.

Р а с к р ы т и е

23. Подрядчик должен раскрывать:

1) сумму дохода по каждому договору строительного подряда за отчетный период ;

2) метод, используемый для определения дохода по договору, признанного за отчетный период ;

3) методы, используемые для определения процента выполнения работ по незавершенным договорам строительного подряда.

Изменения в методах оценки доходов и затрат по договорам строительного подряда также должны раскрываться, как изменения в учетных оценках, признаваемых в отчете о доходах и расходах за отчетный период, и в последующие периоды. < * >

Сноска. Пункт 23 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 января 2003 года N 27.

24. По незавершенным на отчетную дату договорам строительного подряда подрядчик должен раскрывать следующее:

1) общую сумму понесенных затрат и признанного дохода (за вычетом признанных убытков) ;

2) полученную сумму предоплат ;

3) сумму удержаний.

25. Подрядчик должен представлять:

1) валовую сумму задолженности от заказчиков по строительным работам, как актив ;

2) валовую сумму задолженности заказчикам по строительным работам, как обязательства.

26. Валовая сумма задолженности от заказчика или заказчиком по незавершенным строительным работам - это чистая сумма, состоящая из понесенных затрат и признанного валового дохода за вычетом сумм, признанных расходов (убытков) и полученных промежуточных выплат.

Д а т а в с т у п л е н и я в с и л у

27. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной

от 14 ноября 1996 г. N 4

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 13
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И УЧЕТ
ИНВЕСТИЦИЙ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ <*>

Сноска. Заголовок с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Сноска. По всему тексту стандарта слова "товариществ", "товарищества", "товарищество", "товариществам", "товариществами", "основного хозяйственного товарищества", "основное хозяйственное товарищество", "основным товариществом", "основного товарищества", "основное товарищество", "основному товариществу", "основным", "хозяйственные товарищества", "дочернее хозяйственное товарищество", "дочернего товарищества", "в дочернее товарищество", "дочернее товарищество", "дочерним товариществом", "дочерним", "его", "которое", "должно" заменены словами "организаций", "организации", "организациям", "организациями", "основной организации", "основная организация", "основной организацией", "основной организации", "основная организация", "основной", "организации", "дочерняя организация", "дочерней организации", "в дочернюю организацию", "дочерняя организация", "дочерней организацией", "дочерней", "ее", "которая", "должна" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 5 9 3 .

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение порядка составления и представления консолидированной финансовой отчетности группы организаций, находящихся под контролем основной организации (именуемой в дальнейшем "основной организацией"), а также учета инвестиций в дочерние организации (именуемые в дальнейшем "дочерние организации") в отдельной финансовой отчетности основной организации.

Определения

2. Контроль - право определять финансовую и иную политику организации с целью получения выгоды от ее деятельности.

3. Дочерняя организация - это организация, которая находится под контролем другой (основной) организации. <*>

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

4. Основная организация - это организация, имеющая одну и более дочерних организаций . < * >

Сноска. Пункт 4 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

5. Группа - основная организация и все ее дочерние организации.

6. Консолидированная финансовая отчетность - отдельные финансовые отчетности группы, представленные как отчетность одной организации. <*>

Сноска. Пункт 6 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

7. Отдельная финансовая отчетность - это отчетность каждого члена группы, подлежащая консолидации.

8. Доля меньшинства - это часть чистых доходов (убытков) финансово-хозяйственной деятельности и чистых активов дочерней организации , приходящаяся на долю участия, которой основная организация прямо или косвенно через другие дочерние организации не владеет.

9. Почти полное владение - когда основная организация владеет 90 процентами голосов и более.

Представление консолидированной финансовой отчетности

10. Основная организация должна представлять консолидированную финансовую отчетность за исключением основных организаций, описанных в параграфе 11.

11. Основная организация, которая в свою очередь является дочерней и находится в полном или почти полном владении другой организации, может не представлять консолидированную финансовую отчетность, если ее не требует ее основная организация и имеется согласие на это владельцев доли меньшинства.

< * >

Сноска. Пункт 11 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

12. Основная организация, не представляющая консолидированную финансовую отчетность, раскрывает в своей отдельной финансовой отчетности:

1) причину, по которой консолидированная финансовая отчетность не представлена ;

2) метод, используемый в бухгалтерском учете для учета инвестиций в дочернюю организацию ;

3) название и зарегистрированный офис основной организации, которая представляет консолидированную финансовую отчетность. <*>

Сноска. Пункт 12 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Сфера консолидации

13. Основная организация должна включать в консолидированную финансовую отчетность все свои местные и зарубежные дочерние организации, за исключением тех случаев, когда:
дочерняя организация приобретена с целью продажи в ближайшем будущем и контроль над ней будет временным;
дочерняя организация действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают ее способность передавать средства основной организации. < * >

Сноска. Пункт 13 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

Методика составления консолидированной финансовой отчетности

14. Финансовые отчеты основной организации и ее дочерних организаций объединяются постатейно и построчно посредством суммирования данных об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах. Для того, чтобы консолидированные финансовые отчеты представляли финансовую информацию о группе как о единой организации, далее следует:

1) и с к л ю ч и т ь :

балансовую стоимость инвестиций основной организации в каждую дочернюю и долю основной организации в собственном капитале каждой дочерней, сальдо по счетам взаимных расчетов между основной и дочерней организацией, внутригрупповые операции по доходам, расходам и дивидендам, а также возникающие в результате этих операций нереализованные доходы или убытки, кроме убытков, которые невозместимы ;

2) определить долю меньшинства в чистых активах дочерней организации и представить в консолидированном бухгалтерском балансе отдельно от обязательств и собственного капитала основной организации;

3) установить долю меньшинства в чистом доходе дочерней организации, которая уменьшает доход группы при определении суммы чистого дохода, причитающейся основной организации. < * >

Сноска. Пункт 14 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

15. Финансовые отчеты основной организации и ее дочерних организаций, включаемых в консолидируемую отчетность, обычно составляются на одну и ту же дату. В тех случаях, когда это неосуществимо, можно пользоваться

финансовыми отчетами, составленными на разные отчетные даты, при условии, что разница составляет не больше трех месяцев. Когда консолидируются финансовые отчеты, составленные на разные отчетные даты, то делается корректировка на изменения, являющиеся результатом существенных операций или других событий, происходящих между этими датами.

16. Финансовые отчеты основной организации и ее дочерних организаций, включаемых в консолидируемую отчетность, обычно подготавливаются с использованием единой учетной политики для отражения в бухгалтерском учете аналогичных операций и событий. В случаях, когда член группы использует учетную политику, отличную от той, которая принята в консолидированной финансовой отчетности, то при консолидации в ее финансовые отчеты вносятся соответствующие поправки. Если подсчитать такие поправки невозможно, то этот факт должен раскрываться вместе с теми частями статей в консолидированной финансовой отчетности, по отношению к которым была применена различная учетная политика. <*>

Сноска. Пункт 16 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

17. Результаты хозяйственной деятельности дочерней организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по приобретенным дочерним организациям, начиная с даты приобретения, а по выбывшим - до даты выбытия, разница между суммой, полученной от выбытия дочерней организации, и ее чистыми активами на дату выбытия признается в консолидированном отчете о доходах и расходах как доход или убыток от выбытия дочерней организации. <*>

Сноска. Пункт 17 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

18. Начиная с даты, когда организация больше не соответствует определению дочерней организации и не становится зависимой, как это определено в стандарте бухгалтерского учета 14 "Учет инвестиций в зависимую организацию", инвестиции в эту организацию должны учитываться в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций". <*>

Сноска. Пункт 18 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

Учет инвестиций в дочерние организации в отдельной финансовой отчетности основной организации

19. В отдельной финансовой отчетности основной организации инвестиции в дочерние организации, включенные в консолидированную финансовую отчетность, учитываются либо с использованием:

метода долевого участия (см. СБУ 14 "Учет инвестиций в зависимую организацию) ,

методики учета долгосрочных инвестиций, используемой основной организацией (см. СБУ 8 "Учет финансовых инвестиций). <*>

Сноска. Пункт 19 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

20. В отдельной финансовой отчетности основной организации инвестиции в дочерние организации, не включенные в консолидированную финансовую отчетность, учитываются как инвестиции, рассматриваемые в стандарте бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций".

Раскрытие

21. В дополнение к тем пояснениям, которые требуются на основании параграфа 16, следует сделать следующие раскрытия:

1) список крупных дочерних организаций с указанием названия, страны регистрации или местонахождения, доли участия во владении и в случае различия доли голосующих акций;

2) причины, по которым дочерняя организация не включается в консолидированную отчетность;

3) характер взаимоотношений между основной и дочерней организацией, позволяющий основной организации осуществлять контроль над дочерней, в случаях когда основная организация прямо или косвенно через дочерние организации не владеет более половины голосов;

4) список организаций, в котором более половины голосующих акций находится прямо или косвенно через дочерние организации во владении, но из-за отсутствия контроля не является ее дочерней организацией;

5) влияние от приобретения или реализации дочерней организации на финансовые показатели отчетного периода и соответствующие показатели предыдущего периода;

6) метод, используемый для учета инвестиций в дочернюю организацию в отдельной финансовой отчетности основной организации.

Дата вступления в силу

22. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1998 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 14 ноября 1996 г. N 4

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 14 УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В ЗАВИСИМУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ <*>

Сноска. Заголовок в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Сноска. По всему тексту стандарта слова "в зависимое хозяйственное товарищество", "зависимое хозяйственное товарищество", "зависимого хозяйственного товарищества", "дочернее хозяйственное товарищество", "дочерним хозяйственным товариществом", "хозяйственных товариществ", "товарищество", "товарищества", "его", "инвестируемого субъекта", "которое" заменены словами "в зависимую организацию", "зависимая организация", "зависимой организации", "дочерняя организация", "дочерней организацией", "организаций", "организация", "организации", "ее", "инвестируемой организации", "которая" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение порядка учета инвестиций в зависимую организацию и раскрытия информации о них в финансовой отчетности инвестора.

2. Стандарт применяется инвесторами, владеющими более двадцатью процентами голосующих акций инвестируемой организации и при этом полагается, что она имеет значительное влияние. <*>

Сноска. Пункт 2 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Определения

3. Зависимая организация - это организация, которая находится под значительным влиянием инвестора и не является ни ее дочерней организацией, ни совместно контролируемым юридическим лицом.

4. Значительное влияние - право участвовать в принятии решений по финансовой и иной политике инвестируемой организации без возможности ее контроля.

5. Контроль - право определять финансовую и иную политику инвестируемой организации с целью получения выгоды от ее деятельности.

6. Дочерняя организация - это организация, которая находится под контролем другой (основной) организации. <*>

Сноска. Пункт 6 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

7. Метод долевого участия - метод учета, при котором инвестиции в момент приобретения отражаются по покупной стоимости с дальнейшим увеличением (уменьшением) их стоимости по мере признания доли инвестора в изменениях

чистых активов зависимой организации. Изменение доли инвестора в чистом доходе (убытке) зависимой организации в отчете о доходах и расходах признается как доход (убыток). <*>

Сноска. Пункт 7 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

8. Метод стоимости - метод учета, при котором инвестиции в момент приобретения отражаются по покупной стоимости, доход от инвестиции признается в отчете о доходах и расходах инвестора в размере причитающихся дивидендов от общей суммы накопленного чистого дохода зависимой организации, возникших после даты приобретения. <*>

Сноска. Пункт 8 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Консолидированная финансовая отчетность

9. Инвестиции в зависимую организацию учитываются в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, кроме случаев, когда:

- 1) инвестиции приобретены с целью ее реализации в ближайшем будущем;
- 2) зависимая организация действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают ее способность передавать средства инвестору.

В этом случае они должны учитываться методом стоимости.

10. Начиная с даты, когда зависимая организация больше не соответствует определению зависимой организации, инвестиции должны учитываться в соответствии с принятой учетной политикой по учету долгосрочных инвестиций согласно стандарта бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций".

Отдельная финансовая отчетность

11. Инвестор, составляющий отдельную финансовую отчетность, должен представлять ту же информацию о своих инвестициях в зависимую организацию, что и при составлении консолидированной финансовой отчетности.

12. Инвестиции в зависимую организацию, которые включены в отдельную финансовую отчетность инвестора, не составляющего консолидированную финансовую отчетность учитываются:

- 1) методом долевого участия, либо методом стоимости (методом стоимости, когда зависимая организация действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, или инвестиции приобретены с целью реализации в ближайшем будущем);

- 2) по покупной стоимости, или по стоимости с учетом переоценки, или по наименьшей оценке из покупной и текущей стоимости в соответствии с принятой учетной политикой по учету долгосрочных инвестиций (см. СБУ 8 "Учет финансовых вложений").

Метод долевого участия

13. При применении метода долевого участия балансовая стоимость инвестиции увеличивается (уменьшается) в части признания доли инвестора в чистых доходах (убытках) зависимой организации и признается как доход (убыток).

14. Дивиденды, причитающиеся от общей суммы накопленного чистого дохода зависимой организации, уменьшают балансовую стоимость инвестиции.

15. Изменение доли инвестора, связанная с переоценкой активов зависимой организации, увеличивает (уменьшает) балансовую стоимость инвестиции и отражается в разделе собственного капитала.

16. Если доля инвестора в убытках зависимой организации равняется или превышает балансовую стоимость инвестиции, учет таких убытков в дальнейшем не осуществляется. Инвестиции отражаются по нулевой стоимости.

17. Инвестор осуществляет вновь отражение своего долевого участия в чистом доходе зависимой организации только после того, как доля чистого дохода будет равна доле чистых убытков, не принятых к учету в соответствии с п .16.

Метод стоимости

18. При применении метода стоимости, инвестор отражает инвестиции по покупной стоимости. Доход от инвестиции признается в отчете о доходах и расходах инвестора в размере причитающихся дивидендов от общей суммы накопленного чистого дохода зависимой организации, возникших после даты приобретения . < * >

Сноска. Пункт 18 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

19. Постоянное снижение балансовой стоимости инвестиции отражается в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций" отдельно по каждой инвестиции.

Раскрытие

20. В дополнение к пояснению, которое требуется в соответствии с параграфом 11, 12 следует раскрыть:

- 1) перечень крупных зависимых организаций, на которых инвестор оказывает значительное влияние и долю участия в них;
- 2) методы, использованные для учета инвестиций в зависимую организацию.

21. Инвестиции в зависимую организацию, учтенные методом долевого участия, раскрываются в отдельной статье баланса, как долгосрочные и н в е с т и ц и и .

Доля в чистых доходах (убытках) зависимой организации отражается в отчете

о доходах и расходах инвестора.

Доля инвестора в чрезвычайных ситуациях или в корректировках за предыдущие периоды раскрываются отдельно. <*>

Сноска. Пункт 21 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Дата вступления в силу

22. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 14 ноября 1996 г. N 4

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 15 ОТРАЖЕНИЕ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДОЛИ УЧАСТИЯ ПО СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель и сфера действия

1. Данный стандарт применяется юридическими лицами, осуществляющими совместную деятельность для учета доли своего участия и отражения в финансовой отчетности участников активов, обязательств, дохода и расхода от этой деятельности, независимо от ее организационно-правовых форм.

Определения

2. Совместная деятельность - деятельность при которой две и более стороны обязуются совместно действовать для достижения общей хозяйственной цели. Совместная деятельность может осуществляться в виде совместного контроля над производством, активами и юридическим лицом.

3. Контроль - право определять финансовую и хозяйственную политику в отношении деятельности с целью получения выгоды от этой деятельности.

4. Совместный контроль - согласованное договором осуществление контроля за деятельностью на равноправных условиях.

5. Значительное влияние - право участвовать в принятии решений по финансовой и иной политике в отношении деятельности без возможности контроля или совместного контроля.

6. Участник совместной деятельности - одна из сторон, участвующая в совместной деятельности и осуществляющая совместный контроль.

7. Инвестор совместной деятельности - одна из сторон совместной деятельности, не осуществляющая совместный контроль.

8. Пропорциональная консолидация - метод учета, при котором доля участника совместной деятельности, в каждом активе и обязательстве, доходах и

расходах соединяются построчно с подобными статьями или раскрываются отдельными строками в финансовых отчетах участника.

Отражение в финансовой отчетности доли участия по совместной деятельности

Совместно контролируемое производство

9. Участник совместно контролируемого производства, должен признавать в своей отдельной финансовой отчетности и в консолидированной финансовой отчетности :

- 1) активы, которые он контролирует и обязательства, которые он берет на себя ;
- 2) понесенные им расходы и свою долю дохода, которую он получает от продажи товаров или услуг, связанных с совместной деятельностью.

Совместно контролируемые активы

10. Участник, совместно контролируемых активов, должен признавать в своих отдельных финансовых отчетах и в консолидированной финансовой отчетности :

- 1) свою долю в совместно контролируемых активах, классифицируемых в соответствии с характером активов;
- 2) обязательства, которые были приняты им по совместной деятельности;
- 3) свою долю обязательств, понесенных совместно с другими участниками совместной деятельности ;
- 4) доход от продажи или использования своей доли продукции, вместе со своей долей понесенных расходов по совместной деятельности;
- 5) расходы, понесенные им в соответствии с его долей участия в совместной деятельности.

Совместно контролируемое юридическое лицо

11. Участник совместно контролируемого юридического лица в своих отдельных финансовых отчетах и в консолидированной финансовой отчетности, должен отражать свою долю участия, используя один из двух отчетных форматов для пропорциональной консолидации.

12. Не надлежит использовать метод пропорциональной консолидации для отражения :

- 1) доли участия в совместно контролируемом юридическом лице, которая приобретена с целью ее последующей реализации в ближайшем будущем;

2) доли участия в совместно контролируемом юридическом лице, которое действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, снижающих его способность переводить фонды участнику.

13. Участник совместно контролируемого юридического лица должен прекратить применение пропорциональной консолидации, начиная с даты, когда он прекращает совместный контроль над ней.

14. В случаях когда договор о совместной деятельности теряет силу и совместно контролируемое юридическое лицо становится дочерней по отношению к ее участнику, он учитывает свою долю участия в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 13 "Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние организации". <*>

Сноска. Пункт 14 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.**

Операции участника совместной деятельности

15. Когда участник совместной деятельности, вкладывает или продает активы совместно контролируемому юридическому лицу, он должен признать только ту часть дохода, связанного с этой деятельностью, которая относится к долям участия других ее участников, и признает оставшуюся часть дохода после того, как эти активы продаются независимой стороне. Участник должен признать полную сумму убытков, когда вклад или продажа свидетельствуют о снижении чистой стоимости реализации текущих активов или снижении балансовой стоимости долгосрочных активов, кроме снижения временного характера.

16. Когда участник совместной деятельности, покупает активы, он не должен признавать свою долю дохода от совместных операций, до тех пор, пока не перепродаст активы независимой стороне. Он должен признавать свою долю убытков, произошедших в результате этих сделок, таким же образом, как доход. Однако убытки следует признавать немедленно, когда они представляют снижение чистой стоимости реализации текущих активов или снижение балансовой стоимости долгосрочных активов, кроме снижения временного характера.

Инвестор совместной деятельности

17. Инвестор, не осуществляющий совместный контроль, отражает в финансовой отчетности свою долю участия в совместной деятельности в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций" или, если он имеет значительное влияние в ней, в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 14 "Учет инвестиций в зависимую организацию".

Сноска. Пункт 17 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2002 года N 593.

Раскрытие

18. В финансовой отчетности участника совместной деятельности подлежит обособленному раскрытию следующая информация, связанная как с событиями, происшедшими после отчетной даты, так и с другими событиями, по которым имеются достаточные основания ожидать возникновения значительных сумм условных обязательств и убытков:

1) условные обязательства, относящиеся ко всей совместной деятельности и доля этого участия в каждом условном обязательстве;

2) вытекающие из условий договорных отношений, связанных с совместной деятельностью, условных обязательств, которые могут возникнуть в случаях, когда предполагается несение ответственности за третью сторону.

19. Участник должен раскрывать общие суммы следующих обязательств, связанных с его долей участия в совместной деятельности, отдельно от других обязательств, не имеющих отношения к этой деятельности:

1) обязательства участника по финансированию в отношении его долей участия в совместной деятельности и свою долю обязательств по финансированию, понесенных совместно с другими участниками;

2) свою долю обязательств по финансированию в самом совместно контролируемом юридическом лице.

20. Участник должен раскрывать перечень и описание долей участия в значительной по масштабу совместной деятельности и процент владения в совместной деятельности. Участник совместно контролируемого юридического лица, который отражает в финансовой отчетности свои доли участия в нем, применяя построчный формат для пропорциональной консолидации должен раскрывать совокупные суммы текущих активов, долгосрочных активов, текущих обязательств, долгосрочных обязательств, дохода и расходов, связанных с его долями участия.

Дата вступления в силу

21. Данный стандарт вступает в силу с 1 января 1998 г.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 15 ноября 1996 г. N 5

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 16
УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Цель и сфера действия

1. Цель стандарта состоит в определении порядка учета затрат на пенсионное обеспечение и раскрытия их в финансовой отчетности.

2. Данный стандарт рассматривает соглашения по формированию негосударственного добровольного пенсионного фонда за счет выплат работодателя и не рассматривает учет затрат по государственному пенсионному обеспечению, предусмотренному законодательством Республики Казахстан.

Определения

3. Работодатель - это юридические лица, осуществляющие пенсионные взносы в пользу получателя.

4. Программы по пенсионному обеспечению (программа) - это соглашения, согласно которым, работодатель обеспечивает работников пенсией в течение или после окончания работы (в форме ежегодного дохода или в форме единовременно выплачиваемой суммы), когда такие пенсии или выплаты, производимые работодателем своим работникам могут быть определены или установлены до начисления пенсии согласно положениям документа или практики работодателя.

5. Пенсионная схема с установленным размером взносов - это схема пенсионного обеспечения, согласно которой пенсионные выплаты определяются в соответствии с отчислениями, поступающими в фонд вместе с доходами от инвестиций.

Учет расходов на пенсионное обеспечение

6. Взносы работодателя согласно порядка формирования негосударственного добровольного пенсионного фонда признаются расходом в отчетный период, в течение которого работник работает у данного работодателя.

Раскрытие

7. В финансовой отчетности раскрывается:
общее описание пенсионной программы, в том числе по группам работающих;

сумма, признанная как расход в течение отчетного периода;
любые прочие значимые вопросы, связанные с пенсиями, которые оказывают влияние на уровень сопоставимости с предыдущим отчетным периодом.

Дата вступления в силу

8. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной

комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету
от 15 ноября 1996 г. N 5

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 17 У Ч Е Т А Р Е Н Д Ы

< * >

Сноска. По всему тексту стандарта заменены слово "имущества" словом "активов", слово "имущество" словом "активы", слово "сданного" словом "сданных", слова "процентная ставка" словами "ставка вознаграждения", слова "полезного функционирования" словами "полезной службы", слово "процентов" словом "вознаграждения", слово "сдаваемое" словом "сдаваемые", слово "отражается" словом "отражаются", слова "финансовых отчетах" словами "финансовой отчетности" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение порядка учета аренды, осуществляемого организациями. Стандарт не распространяется на следующие
о с о б ы е в и д ы а р е н д ы :

арендные договора, связанные с разработкой и использованием природных ресурсов, таких как нефть, газ, строительный лес, металлы и другие минеральные ресурсы; лицензионные договора по таким статьям, как фильмы, видеофильмы, пьесы, рукописи, патенты и авторские права. <*>

Сноска. Пункт 1 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Определения

2. Аренда - предоставление арендодателем арендатору за плату активов во временное владение и пользование.

3. Финансируемая аренда - передача арендатору большей части выгод и рисков, связанных с правом собственности на активы. При этом арендатор арендованные активы отражает в своем балансе. Само право собственности на арендный период может передаваться или не передаваться. <*>

Сноска. Пункт 3 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

4. Текущая аренда - любая другая аренда за исключением финансируемой.

5. Неотменяемая (безотзывная) аренда - это аренда, которую можно прервать
т о л ь к о :

при появлении какого-то непредвиденного события;
с разрешения арендодателя;
в случае заключения нового арендного договора на те же или подобные

активы с тем же арендодателем;

если в начале срока аренды выплачивается дополнительная сумма, которая является достаточной компенсацией за прекращение аренды. <*>

Сноска. Пункт 5 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

6. Срок аренды - неотменяемый период времени, на который арендатор заключает договор на аренду активов, а также любые другие последующие периоды, в течение которых возможно продление сроков аренды с дальнейшей оплатой или без нее, на что арендатор имеет право выбора, которое оговорено в начале срока аренды.

7. Началом срока аренды является дата подписания договора на аренду.

8. Минимальные арендные платежи - платежи, которые арендатор обязан осуществлять в течение срока аренды (за минусом стоимости услуг и налогов, которые должен оплатить арендодатель и которые должны быть ему возмещены)

, а также :

со стороны арендатора - любые суммы, гарантированные им или стороны, связанной с ним ;

со стороны арендодателя - любая остаточная стоимость, гарантированная арендодателю арендатором либо стороной, связанной с ним или независимой третьей стороной, имеющей возможность финансового обеспечения этой гарантии.

9. Стоимость реализации - сумма, за которую активы могут быть обменены между осведомленными, готовыми к сделке независимыми сторонами. <*>

Сноска. Пункт 9 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

10. Срок полезной службы активов характеризуется: периодом времени, в течение которого предполагается получить экономическую выгоду от использования активов; или ожидаемым количеством выпущенной продукции, полученным от использования активов.

11. Негарантированная остаточная стоимость - это часть остаточной стоимости сданных в аренду активов (определенная в начале аренды), реализацию которой арендодатель не гарантирует или реализацию которой гарантирует только сторона, связанная с арендодателем.

12. Валовое капиталовложение в аренду - совокупная сумма минимальных арендных платежей по финансируемой аренде, полученных арендодателем плюс негарантированная остаточная стоимость активов.

13. Нереализованный доход - разница между валовым капиталовложением арендодателя в аренду и дисконтированной стоимостью активов, сдаваемых в

аренду на данный момент. < * >

Сноска. Пункт 13 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

14. Чистые капиталовложения в аренду - разница между валовым капиталовложением арендодателя в аренду и нереализованным доходом.

15. Предусмотренная ставка вознаграждения при аренде - ставка дисконта, которая определяет дисконтированную стоимость активов в начале аренды для определения минимальных арендных платежей и не гарантированную остаточную стоимость в начале аренды по текущей стоимости арендованных активов. < * >

Сноска. Пункт 15 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

16. Приростная ставка вознаграждения на заемный капитал арендатора: ставка вознаграждения, которую должен будет заплатить арендатор за подобную аренду; или ставка, которую примет арендатор в начале аренды, за пользование кредитом (займом) на такой же период для покупки актива.

17. Риск подразумевает - возможность возникновения убытков вследствие непредусмотренных ситуаций, таких как, например: простоя оборудования, применения устаревшей технологии, неполучения ожидаемого дохода.

18. Выгода представляет собой ожидаемый доход от использования активов в течение срока их полезной службы, а также от повышения его стоимости или от реализации по ликвидационной стоимости. < * >

Сноска. Пункт 18 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Учет аренды

Учет аренды в финансовой отчетности арендаторов Финансируемая аренда

19. В бухгалтерском учете арендатора арендуемые активы учитываются как актив, а причитающиеся к уплате арендные платежи - как обязательства. В начале срока аренды обязательства по арендным платежам записываются по стоимости реализации или по дисконтированной стоимости арендных платежей, если она ниже стоимости реализации.

При расчете дисконтированной стоимости арендных платежей коэффициентом дисконтирования является предусмотренная ставка вознаграждения аренды. Если ее невозможно определить, используется приростная ставка вознаграждения на заемный капитал арендатора. < * >

Сноска. Пункт 19 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

20. Арендные платежи состоят из платы за финансирование (расходы на выплату вознаграждения) и платы, сокращающую балансовую стоимость арендного обязательства (погашение основного обязательства). Плата за финансирование признается в течение всего срока аренды, на основе постоянной ставки вознаграждения, применяемой к балансовой стоимости арендного обязательства каждого отчетного периода. <*>

Сноска. Пункт 20 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.**

21. Расходы на выплату вознаграждения и расходы по амортизации признаются в каждом отчетном периоде в течение всего срока аренды. Начисление износа на арендованные активы производится в соответствии с методами, предусмотренными Стандартом бухгалтерского учета 6 "Учет **О с н о в н ы х с р е д с т в**". <*>

Сноска. Пункт 21 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.**

22. Если нет достаточной уверенности в том, что к концу срока аренды право собственности на активы перейдет к арендатору, на амортизируемые активы начисляется полностью вся сумма амортизации в течение более короткого из двух периодов: периода аренды, или срока полезной службы. <*>

Сноска. Пункт 22 с изменениями - приказом **Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.**

Т е к у щ а я а р е н д а

23. Расходы по арендной плате признаются в каждом отчетном периоде систематически в течение срока аренды.

Учет аренды в финансовой отчетности арендодателей Финансируемая аренда

24. Активы, сдаваемые в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность, равная чистому капиталовложению в аренду. Арендные платежи в части дохода признаются арендодателем как доход от капиталовложений в аренду в каждом отчетном периоде.

25. Производитель или дилер-арендодатель должен включать доход или убыток от реализации в доход в соответствии с политикой, которой обычно придерживается предприятие по отношению к продаже.

Т е к у щ а я а р е н д а

26. Активы, сдаваемые в текущую аренду, отражаются в бухгалтерском

балансе арендодателя по статье "Основные средства". Начисление амортизации на активы, сдаваемые в аренду производится в соответствии с методами, предусмотренными Стандартом бухгалтерского учета 6 "Учет Основных средств".

27. Арендный доход признается на равномерной основе в течение всего срока аренды, если только другая систематическая основа не является более приемлемой для отражения временных характеристик получения дохода, как это предусмотрено в договоре.

Аренда земли

28. Аренда земли классифицируется как текущая или финансируемая аренда в таком же порядке, как и аренда других активов. Однако, особенность земли, как вида собственности, состоит в том, что она обычно имеет неопределенный срок полезной службы. Если не предполагается, что право собственности переходит к арендатору к концу срока аренды, то арендатор не несет основные риски и не получает выгод, связанных с правом владения. Такая аренда классифицируется как текущая. <*>

Сноска. Пункт 28 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Учет операций по реализации активов с получением их обратно в аренду

29. Если сделка по продаже активов с последующей арендой приводит к финансируемой аренде, любой доход от реализации, превышающий балансовую стоимость, не должен быть немедленно признан как доход в финансовой отчетности продавца-арендатора. Если такой доход признан, он должен быть отсрочен и амортизирован в течение всего срока аренды.

30. Если же сделка по реализации активов с последующей арендой приводит к текущей аренде, а арендные платежи и стоимость реализации устанавливаются исходя из текущей стоимости, то любой доход или убыток следует признавать в момент сделки, так же как при обычной реализации активов. Если стоимость реализации не соответствует текущей стоимости, то полученный доход (сумма превышения над текущей стоимостью активов) или убыток (сумма, полученная в результате реализации ниже текущей стоимости) следует отсрочить и признавать в течение арендного периода.

Р а с к р ы т и е

31. В финансовой отчетности арендатора следует раскрывать:
общую стоимость активов, взятых в финансируемую аренду;
текущие и долгосрочные обязательства по аренде активов;
обязательства по минимальным арендным платежам при финансируемой

аренде и при неотменяемой (безотзывной) текущей аренде со сроком более одного года (должны быть раскрыты в краткой форме с указанием сумм и сроков осуществления платежей);

право выбора на продление аренды или выкупа активов, непредвиденные арендные платежи и другие непредвиденные обязательства, вытекающие из договора. <*>

Сноска. Пункт 31 с изменениями - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

32. В финансовой отчетности арендодателя следует раскрывать: валовые капиталовложения в финансируемую аренду; нереализованный доход от сданных активов в аренду; негарантированную остаточную стоимость сданных в аренду активов; стоимость активов, а также связанные с ней накопленные амортизационные отчисления за отчетный период по видам активов.

Дата вступления в силу

33. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

У т в е р ж д е н
Постановлением Национальной
комиссии Республики Казахстан
по бухгалтерскому учету

от 15 ноября 1996 г. N 5

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 18 УЧЕТ В ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДАХ <*>

Сноска. В стандарте бухгалтерского учета 18 по всему тексту стандарта слова "денежных средств" заменены словом "денег" - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Цели и сфера действия стандарта

1. Данный стандарт определяет особенности ведения учета и раскрытие информации по инвестиционной деятельности Инвестиционных Фондов.

Определения

2. Инвестиционный Фонд - юридическое лицо, созданное в форме акционерного общества открытого типа, осуществляющего привлечение денег путем выпуска и размещения своих собственных акций с целью последующего инвестирования привлеченных средств в ценные бумаги.

3. Взаимный фонд - фонд, который выпускает свои собственные акции с обязательством их выкупа.

4. Инвестиционная деятельность - это покупка и реализация ценных бумаг для инвестирования с целью получения дохода.

5. Инвестиционные ценные бумаги - это ценные бумаги, в которые инвестируются средства, привлеченные инвестиционным фондом, за исключением ценных бумаг, выпущенных самим фондом.

6. Портфель ценных бумаг - это совокупность всех инвестиционных ценных бумаг, которыми владеет фонд.

7. Управление портфелем ценных бумаг - деятельность управляющего, заключающаяся в принятии решений о приобретении, продаже, иных сделок с инвестиционными ценными бумагами.

8. Управляющий инвестиционного фонда - юридическое лицо, осуществляющее профессиональную деятельность по управлению портфелем ценных бумаг.

9. Кастодиан - юридическое лицо, осуществляющее профессиональную деятельность по хранению и учету вверенных ему денег и ценных бумаг клиентов.

10. Депозитарий - создаваемая профессиональными участниками рынка ценных бумаг специализированная организация, функции которой заключаются в хранении ценных бумаг и техническом обслуживании, совершаемом в интересах их клиентов, сделок с ценными бумагами (учет и регистрация движения выраженных в ценных бумагах имущественных прав), а также при наличии лицензии, осуществление клиринговой деятельности.

11. Распределения - это дивиденды, выплачиваемые фондом из чистого дохода от финансовых инвестиций и чистого дохода, полученного от реализации финансовых инвестиций.

12. Реинвестирование - это распределения, получаемые акционерами фонда в виде дополнительных акций фонда вместо денежных средств.

13. Цена реинвестирования - это чистая стоимость активов в расчете на акцию фонда на дату выплаты распределений. По цене реинвестирования выпускаются дополнительные акции фонда вместо распределения денег.

14. Стоимость чистых активов - превышение стоимости активов фонда над его обязательствами.

Д о х о д ы

15. Учет доходов инвестиционных фондов осуществляется в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 5 "Доход".

Р а с х о д ы

16. Учет расходов инвестиционных фондов классифицируется в

соответствии со Стандартом бухгалтерского учета 7 "Учет товарно-материальных запасов".

17. Расходы на проведение эмиссии ценных бумаг такие как:
юридические услуги за подготовку заявления о регистрации, расходы по регистрации эмиссии, по реализации акций;
затраты на проведение аудита финансовой отчетности, необходимого для получения разрешения на эмиссию ценных бумаг;
расходы по рекламе, печатанию акций фонда, регистрационных заявлений, проспектов;
списываются на дополнительно оплаченный капитал.

Оценка

18. Оценка финансовых инвестиций инвестиционного фонда производится регулярно обычно по текущей стоимости, по ценным бумагам на которые отсутствуют рыночные цены - в соответствии со стандартом бухгалтерского учета 8 "Учет финансовых инвестиций".

19. Определение продажной цены акций инвестиционного фонда и их выкупной цены при покупке у своих акционеров, производится по стоимости чистых активов, на день свершения операций.

Требования к финансовой отчетности

20. В объем финансовой отчетности инвестиционных фондов данным Стандартом вводится специализированная форма "Отчет по изменениям в чистых активах". Форма этого отчета приведена в приложении к Стандарту.

21. В данном отчете показываются изменения в чистых активах, возникающие от выплаты распределений акционерам, операций с акциями инвестиционного фонда и акционерным капиталом.

Раскрытие:

22. В финансовой отчетности следует раскрывать:
размер вознаграждения управляющего, кастодиана, независимого регистратора;
стоимость чистых активов в начала и конце отчетного периода;
повышение в стоимости чистых активов от переоценки инвестиций;
перечень ценных бумаг с указанием вложенных инвестиций;
доход от инвестиций в расчете на акцию;
расходы в расчете на акцию;
чистый доход от инвестиций на акцию;
соотношение объема сделок с портфелем ценных бумаг;

соотношении чистого дохода от инвестиций к средней стоимости чистых
а к т и в о в ;

соотношение расходов к средним чистым активам;

Дата вступления в силу

23. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

Приложение

Отчет по изменениям в чистых активах

на 1 _____ 199__ г.

Полное	наименование	инвестиционного	фонда
Юридический	адрес	_____	
Ед.	измерения.	тыс.	тенге
Повышение	(понижение)	в чистых активах	от операций:
Чистый	инвестиционный	доход	(убыток)
Чистый доход	от реализации ценных бумаг	для инвестирования	
Изменения в нереализованном	повышении стоимости ценных бумаг	Чистое	
увеличение (уменьшение)	в чистых активах, возник.	от операций	
Распределение	между	акционерами:	
Чистый	инвестиционный	доход	
Чистый	доход	от реализации ценных	бумаг
Итого	распределение		
Повышение	(понижение)	в чистых активах	от операций
с	акционерным	капиталом:	
Поступления	от	проданных	акций
Выпущены	в	счет реинвестиций	дивидендов
Стоимость	выкупленных		акций
Итого повышение (понижение)	от операций с акционерным капиталом		
Итого	повышение	в	чистых активах
Чистые	активы:		
Начало	отчетного		периода
Конец	отчетного		периода
Число	выпущенных	и	выкупленных
акций:			
Выпущенные	акции:		
количество			
стоимость			
Выпущенные	в	счет реинвестиций	дивидендов:
количество			
стоимость			

В ы к у п л е н н ы е

а к ц и и :

к о л и ч е с т в о - ш т у к

с т о и м о с т ь

У п р а в л я ю щ и й

Г л а в н ы й

б у х г а л т е р _____

" ____ " _____ 199 ____ г.

У т в е р ж д е н
п о с т а н о в л е н и е м Н а ц и о н а л ь н о й
к о м и с с и и Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н
п о б у х г а л т е р с к о м у у ч е т у

о т 15 н о я б р я 1996 г. N 5

СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 19

Учет и составление отчетности негосударственным добровольным пенсионным фондом

Цель и сфера действия

1. Целью данного стандарта является определение порядка учета и составление финансовой отчетности негосударственным добровольным пенсионным фондом (далее - фонд).

2. Данный стандарт рассматривает соглашения по формированию негосударственного добровольного пенсионного фонда за счет взносов вкладчиков и не рассматривает учет затрат по государственному пенсионному обеспечению, предусмотренному законодательством Республики Казахстан.

Определения

3. Программы по пенсионному обеспечению (программа) - это соглашения, согласно которым работодатель обеспечивает работников пенсией в течение или после окончания работы (в форме ежегодного дохода или в форме единовременно выплачиваемой суммы), когда такие пенсии или выплаты, производимые работодателем своим работникам могут быть определены или установлены до начисления пенсии согласно положениям документа или практики работодателя, а также - это соглашения, согласно которому отдельное физическое лицо осуществляет взносы в программу по пенсионному обеспечению.

4. Пенсионная схема с установленным размером взносов - это схема пенсионного обеспечения, согласно которой пенсионные выплаты определяются в соответствии с отчислениями, поступающими в фонд вместе с доходами от инвестиций.

Учет и отчетность фонда

5. Фонд ведет отдельный учет средств учредителей фонда (далее-фонд учредителей) и пенсионных накоплений (далее-фонд получателя).

6. Фонд представляет финансовую отчетность по фонду учредителей и акционеров: бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денег, отчет об изменениях в собственном капитале, информацию об учетной политике и пояснительную записку, а в части фонда получателей - отчет о чистых активах, отчет об изменениях в чистых активах. В пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывается информация как по фонду учредителей и акционеров, так и по фонду получателей. <*>

Сноска. Пункт 6 в новой редакции - приказом Министра финансов Республики Казахстан от 12 ноября 2002 года N 568.

Определение стоимости активов фонда

7. Активы, используемые в операциях фонда учредителей, учитываются в соответствии с применяемыми стандартами бухгалтерского учета.

8. Инвестиции фонда получателей учитываются по текущей стоимости. В случае легко реализуемых ценных бумаг текущая стоимость совпадает с рыночной стоимостью. В тех случаях, когда невозможно определить текущую стоимость, следует производить раскрытие причины неиспользования текущей стоимости.

Раскрытие

9. Отчеты, составляемые по схеме пенсионного обеспечения, должны включать информацию:

об учетной политике фонда;
о схеме пенсионного обеспечения и влиянии любых изменений на нее в течение отчетного периода.

Отчет о схеме пенсионного обеспечения фонда содержит ее описание, как часть финансовой информации, или в форме отдельного отчета он может содержать следующее:

наименование работодателей и наименование по группам вкладчиков, на которые распространяется данная программа;
количество вкладчиков, получающих пенсии, и количество других вкладчиков, соответствующим образом классифицированных;
описание пенсий, гарантированных вкладчиками;
описание условий прекращения программы;
изменения в вышеперечисленных пунктах за время отчетного периода.

10. Раскрытия в отношении счетов фонда учредителей, должны содержать: итоговый отчет учредителей фонда на отчетную дату, в котором отражена информация:

о денежных средствах и рыночных ценных бумагах,
основных средствах,
инвестициях,

прочих активах,
активах резервного фонда,
текущих обязательствах,
прочих обязательствах,
обязательства резервного фонда,
собственном капитале, в том числе о нераспределенном доходе;
отношение собственного капитала учредителей фонда к сумме объединенных
активов фонда получателей и фонда учредителей, процент резервного фонда к
активам фонда получателей;
суммы комиссионных, выплаченных фондом получателей фонду учредителей
и процент комиссионных по отношению к чистому доходу фонда.

11. Отчет о чистых активах, имеющихся в наличии для выплат пенсий
должен раскрывать:

сумму денежных средств в наличии для инвестиций;
счета к получению, в том числе:
взносы к получению от физических лиц,
взносы работодателя,
начисленный процент по сумме к получению;
ценные бумаги Республики Казахстан;
ценные бумаги, выпущенные банками, утвержденными Национальным
Банком Республики Казахстан;
ценные бумаги на депозите;
инвестиции в недвижимость;
прочие инвестиции;
обязательства фонда, в том числе:
платежные требования получателей,
административные расходы,
налоги к выплате по доходам фонда;
чистые активы фонда в наличии для выплат.

12. Отчет об изменениях в чистых активах, предназначенных к выплате
пенсий, состоит из трех разделов. В первом разделе должны быть раскрыты:
доходы на проценты с ценных бумаг Республики Казахстан,
доходы на проценты с ценных бумаг, выпущенных банками,
утвержденными Национальным банком Республики Казахстан,
доходы с депозитных сертификатов банка,
доходы от инвестиций в недвижимость,
доход или убыток от продажи активов,
возрастание или уменьшение стоимости активов,
прочие доходы.

Во втором разделе необходимо раскрыть:
административные расходы,
прочие расходы.

В третьем разделе должны быть раскрыты:
взносы вкладчиков,
выплаченные пенсии,
переводы средств из одного фонда в другие, а также из других в первый,
чистые активы на начало года,
чистые активы на конец года.

Дата вступления в силу

13. Данный стандарт бухгалтерского учета вступает в силу с 1 января 1997 года.

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»
Министерства юстиции Республики Казахстан