

Оглавление

1. Организационная структура и деятельность
2. Общие положения
 - 2.1. Введение и система понятий
 - 2.2. Основные допущения
 - 2.3. Качественные характеристики финансовой отчетности
 - 2.4. Элементы финансовой отчетности
 - 2.4.1. Активы
 - 2.4.2. Обязательства
 - 2.4.3. Капитал
 - 2.4.4. Результаты деятельности КГП
 - 2.4.5. Доходы
 - 2.4.6. Расходы
 - 2.5. Признание элементов финансовой отчетности
 - 2.6. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки
 - 2.6.1. Изменения в учетной политике
 - 2.6.2. Ошибки
 - 2.7. Состав финансовой отчетности
 - 2.8. Организация бухгалтерского учета
 - 2.8.1. Задачи бухгалтерской службы
 - 2.8.2. Организация работы бухгалтерской службы
 - 2.8.3. Бухгалтерская документация
 - 2.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
 - 2.10. Организационная структура КГП
 - 2.11. Прочие вопросы

3. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

- 3.1. Основные средства
- 3.2. Запасы
- 3.3. Расходы будущих периодов
- 3.4. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами
- 3.5. Учет денежных средств и их эквивалентов
- 3.6. Учет движения денежных средств
- 3.7. Капитал
- 3.8. Доходы
- 3.9. Расходы
- 3.10. Отчисления в бюджет части чистого дохода

4. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

- 4.1. События, произошедшие после отчетной даты
- 4.2. Обесценение стоимости активов
- 4.3. Заключение
- 4.4. Список законодательных и нормативных актов и документов

Приложение № 1 Рабочий план счетов

Приложение № 2 Типовые проводки для бухгалтерских операций по плану счетов

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

КГП «Житикаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области зарегистрировано в Управлении юстиции Житикаринского района Департамента Юстиции Костанайской области. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 27 января 2012 года № 114-1937-04-ГП.

БИН - 960640000258.

Фактический и юридический адрес КГП «Житикаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения Акимата Костанайской области: Республика Казахстан, индекс 110700, Костанайская область, город Житикара, улица Павлова дом № 9

В своей деятельности предприятия руководствуется следующими нормативно-правовыми актами:

- Устав КГП «Житикаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области;
- Конституция Республики Казахстан;
- Гражданский кодекс Республики Казахстан;
- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Бюджетный кодекс Республики Казахстан;
- Кодекс Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»;
- Трудовой кодекс Республики Казахстан;
- Закон Республики Казахстан от 20 июня 1997 года № 136-1 «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»;
- Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011г. № 413-IV;
- Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III;
- Приказ Министра финансов от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета»;
- Приказ Министра финансов от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- Приказ Министра финансов РК от 22 июня 2007г. № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета»;
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий»;
- Постановление акимата Костанайской области от 16 февраля 2018 года № 63. Зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 7 марта 2018 года № 7589 «Об установлении норматива отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий»;
- Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015г. № 434-V;

-другие НПА, необходимые для осуществления уставной деятельности.

Целью деятельности КГП - является обеспечение реализации конституционных прав граждан республики Казахстан на охрану здоровья и обеспечение гарантий их соблюдения.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Оказание первичной медико-санитарной, квалифицированной, специализированной помощи, в консультативно-диагностической, в стационарозамещающей и стационарной форме прикрепленному населению в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи;
- Оказание платных медицинских услуг;
- Диагностика, лабораторная диагностика;
- Традиционная медицинская деятельность;
- Заготовка крови, консервация, переработка и хранение крови и ее компонентов;
- Экспертная медицинская деятельность;
- Фармацевтическая деятельность;
- Изучение, обобщение и распространение опыта по внедрению в практику новых достижений науки;
- Осуществление деятельности, направленной на профилактику заболеваний, пропаганду здорового образа жизни.

Предприятие не вправе осуществлять деятельность, а также совершать сделки, не отвечающие предмету и цели его деятельности, закрепленным в уставе.

Коммунальное государственное предприятие «Житикаринская центральная районная больница» Управления здравоохранения акимата Костанайской области (далее КГП) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

Органом государственного управления Предприятия является Управление здравоохранения акимата Костанайской области.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. Введение и система понятий

Данная учетная политика затрагивает учетные принципы, существенные для подготовки отчетности по предприятию в целом и устанавливает основные принципы учета для всех видов деятельности. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, а также внутренними документами, регулирующими деятельность предприятия.

Отчетным периодом признается календарный год.

Финансовая отчетность, подготовленная по результатам деятельности в отчетном периоде должна основываться на настоящих учетных принципах и формироваться с учетом положений МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

Учет на предприятии ведется в тенге. Финансовая отчетность составляется в тысячах тенге.

Целью принятия настоящей учетной политики является формирование такой системы бухгалтерского учета, которая будет достоверно представлять информацию о финансовом положении предприятия, результатах деятельности и изменениях ее финансового положения, а также соответствовать международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) во всех аспектах кроме тех случаев, когда соответствие МСФО противоречит качественным характеристикам финансовой информации, таким как Достоверность, Существенность и Баланс между полезностью и затратами, либо законодательству Республики Казахстан.

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с МСФО.

Основной целью применения единых учетных принципов является достижение единообразия учета операций для целей подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Предприятие имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, банковские счета в национальной валюте, круглую печать с указанием полного наименования на государственном и русском языках, штампы и другие реквизиты.

Предприятие от своего имени заключает договоры, приобретает и осуществляет имущественные права и обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Предприятие осуществляет медицинскую и врачебную деятельность на основании **Государственной лицензии «Медицинская деятельность» № 000853DP от 29.02.2012 года.**

Подвиды лицензируемого вида деятельности:

1. Экспертиза:
 - 1.1. Экспертиза временной нетрудоспособности
 - 1.2. Экспертиза профессиональной пригодности
2. Лабораторная диагностика:
 - 2.1. Серологические исследования
 - 2.2. Цитологические исследования
 - 2.3. Бактериологические исследования

- 2.4. Биохимические исследования
3. Заготовка, консервация, переработка, хранение и реализация крови и ее компонентов.
4. Первичная медико-санитарная помощь
5. Скорая медицинская помощь
6. Доврачебная помощь
7. Диагностика:
 - 7.1. Эндоскопическая диагностика
 - 7.2. Функциональная диагностика
 - 7.3. Рентгенологическая диагностика
 - 7.4. Ультразвуковая диагностика
8. Консультативно-диагностическая медицинская помощь детскому населению по специальностям:
 - 8.1. Фтизиатрия
 - 8.2. Наркология
 - 8.3. Дерматовенерология
 - 8.4. Стоматология
 - 8.5. Инфекционные болезни
 - 8.6. Педиатрия: общая
 - 8.7. Психиатрия общая
 - 8.8. Хирургия общая
 - 8.9. Оториноларингология
9. Консультативно-диагностическая медицинская помощь взрослому населению по специальностям:
 - 9.1. Психиатрия общая
 - 9.2. Фтизиатрия
 - 9.3. Урология
 - 9.4. Травматология и ортопедия
 - 9.5. Дерматовенерология
 - 9.6. Наркология
 - 9.7. Онкология
 - 9.8. Стоматология
 - 9.9. Терапия общая
 - 9.10. Кардиология
 - 9.11. Акушерство и гинекология
 - 9.12. Инфекционные болезни
 - 9.13. Оториноларингология
 - 9.14. Офтальмология
 - 9.15. Эндокринология
 - 9.16. Хирургия общая
10. Медицинская реабилитология
 - 10.1. Массаж
 - 10.2. Физиотерапия
11. Стационарная медицинская помощь взрослому населению по специальностям:
 - 11.1. Анестезиология и реаниматология
 - 11.2. Инфекционные болезни

- 11.3. Хирургия общая
- 11.4. Пульмонология
- 11.5. Травмотология и ортопедия
- 11.6. Анестезиология и реаниматология
- 11.7. Психиатрия общая
- 11.8. Инфекционные болезни
- 11.9. Акушерство и гинекология
- 11.10. Терапия общая
- 11.11. Гастроэнтерология
- 11.12. Кардиология
- 12. Стационарная медицинская помощь детскому населению по специальностям:
 - 12.1. Фтизиатрия
 - 12.2. Анестезиология и реаниматология
 - 12.3. Хирургия общая
 - 12.4. Педиатрия
 - 12.5. Инфекционные болезни

**Государственная лицензия «Фармацевтическая деятельность»
№ ФД65300494ДР от 29.02.2012 года**

- 1. Розничная реализация лекарственных средств

Государственная лицензия «Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров» № 16011821 от 25.07.2016 года

Подвид(ы) лицензируемого вида деятельности:

- 1. Деятельность, связанная с оборотом прекурсоров (в системе здравоохранения)
 - 1.1. Использование прекурсоров
 - 1.2. Уничтожение прекурсоров
 - 1.3. Распределение прекурсоров
 - 1.4. Приобретение прекурсоров
 - 1.5. Хранение прекурсоров
- 2. Деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ (в системе здравоохранения)
 - 2.1. Использование психотропных веществ
 - 2.2. Уничтожение психотропных веществ
 - 2.3. Распределение психотропных веществ
 - 2.4. Приобретение психотропных веществ
 - 2.5. Хранение психотропных веществ
- 3. Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств (в системе здравоохранения)
 - 3.1. Использование наркотических средств
 - 3.2. Уничтожение наркотических средств
 - 3.3. Распределение наркотических средств
 - 3.4. Приобретение наркотических средств
 - 3.5. Хранение наркотических средств

Государственная лицензия «Обращение с приборами и установками, генерирующими ионизирующее излучение» № 15001993 от 03.02.2015 года

Подвид(ы) лицензируемого вида деятельности:

1. Использование приборов и установок, генерирующих ионизирующее излучение
2. Медицинского рентгеновского маммографического оборудования
3. Медицинского рентгеновского оборудования общего назначения.

2.2. Основные допущения

Учет по принципу начисления

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

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

Непрерывность деятельности

Финансовая отчетность обычно подготавливается на основе допущения, что КГП функционирует непрерывно, и будет вести операции в обозримом будущем. - Следовательно, предполагается, что у КГП нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Если же такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

2.3. Качественные характеристики финансовой отчетности

Качественные характеристики являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей. Четырьмя качественными основными характеристиками являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Понятность

Основным качеством информации, представляемой в финансовой отчетности, является легкость ее понимания пользователями. Однако информация по сложным вопросам, которая должна быть включена в финансовую отчетность из-за ее важности для принятия пользователями экономических решений, не может быть исключена из нее только на том основании, что она слишком сложна для понимания определенными пользователями.

Уместность

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

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

Существенность

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

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных условиях пропуска или искажения.

Надежность

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

В определенных случаях информация может быть уместной, но настолько ненадежной по своему характеру или представлению, что ее признание может быть потенциально вводящим в заблуждение.

Правдивое представление

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

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

Приоритет содержания над формой

Поскольку информация должна правдиво представлять операции КГП и другие события, необходимо, чтобы она учитывалась и отражалась в соответствии со своим содержанием и экономической сущностью. Не только в соответствии с их юридической формой, т.к. содержание операций или других событий не всегда согласуется с тем, что следует из их юридической или установленной формы.

Нейтральность

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

Осмотрительность

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

Полнота

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

Сопоставимость

Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность КГП за разные периоды для того, чтобы определять тенденции в ее финансовом положении и результатах деятельности. Пользователи также должны иметь возможность сравнивать финансовую отчетность разных предприятий с тем, чтобы оценивать их относительное финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении. Измерение и отражение финансовых результатов от аналогичных операций и других событий должны осуществляться последовательно для общества на протяжении ее существования.

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

Для КГП нецелесообразно продолжать ведение бухгалтерского учета тем же способом, если принятая политика не обеспечивает такие качественные характеристики, как уместность и надежность, и нецелесообразно оставлять учетную политику без изменений, когда имеется более уместная и надежная альтернатива.

Так как пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении КГП с течением времени, важно, чтобы финансовая отчетность содержала соответствующую информацию за предшествующие периоды.

Ограничения уместности и достоверности информации

Своевременность

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

Баланс между выгодами и затратами

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

Баланс между качественными характеристиками финансовой отчетности

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

Достоверное и объективное представление

Финансовая отчетность должна давать достоверное, объективное и беспристрастное представление о финансовом положении КГП, результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Соблюдение основных качественных характеристик и соответствующих бухгалтерских стандартов обычно обеспечивает составление финансовой отчетности, которая отвечает требованиям достоверности и объективности.

Взаимозачет

Активы и обязательства, доходы и расходы не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим Международным стандартом финансовой отчетности.

2.4. Элементы финансовой отчетности

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

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

Согласно общему правилу существенные статьи активов и обязательств не должны взаимозачитываться, они должны показываться, в балансе развернуто.

2.4.1. Активы

Будущая экономическая выгода заключенная в активе - это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в КГП денежных средств и их эквивалентов. Такая возможность может быть производительной, составляя часть операционной деятельности КГП. Она также может принимать форму обратимости в денежные средства или их эквиваленты, или способности уменьшать отток денежных средств,

КГП обычно использует свои активы для производства товаров и услуг, способных удовлетворить желания или потребности покупателей; поскольку эти товары или услуги могут удовлетворять такие желания и потребности, покупатели готовы платить за них - и тем самым вносить вклад в поток денежных средств КГП.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в КГП различными путями. Актив может быть:

- использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, реализуемых КГП;
- изъят собственником КГП.

Многие активы, например, недвижимость, здания и оборудование, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива; патенты и авторские права, например, являются активами, если КГП ожидает поступление от них будущих экономических выгод и они ею контролируются. Актив классифицируется как оборотный актив, если:

- предполагается его использование в течение 12 месяцев с отчетной датой;
- актив удерживается главным образом для целей оказания услуг;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные, если:

- предполагается использование более 12 месяцев с отчетной даты; актив удерживается для целей оказания услуг;
- актив не представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

2.4.2. Обязательства

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

Урегулирование существующего обязательства обычно связано с оттоком из КГП ресурсов, содержащих экономическую выгоду, ради удовлетворения требований другой стороны. Урегулирование существующего обязательства может осуществляться несколькими способами, например:

- выплатой денежных средств;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим;

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство удерживается главным образом для оказания услуг.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные, если:

- обязательство подлежит погашению в течение периода, превышающего период 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство не удерживается для целей оказания услуг.

2.4.3. Капитал

Капитал в балансе разбивается на подклассы:

- уставный капитал;
- дополнительный неоплаченный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Такая классификация удовлетворяет потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений. Создание резервов иногда определено законодательно для придания КГП и ее кредиторам дополнительной степени защищенности от последствий убытков.

2.4.4. Результаты деятельности КГП

Элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы. Элементы доходов и расходов определяются следующим образом:

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

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

Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о прибылях и убытках разными способами так, чтобы представить наиболее уместную информацию для принятия экономических решений. Существует общепринятая практика разделять статьи доходов и расходов, которые возникают в процессе обычной деятельности КГП, с теми, которые с ней не связаны.

2.4.5. Доходы

Доход включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Доходы от основной деятельности возникают в процессе обычной деятельности КГП и включают услуги по медицинской деятельности.

Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности КГП. Они представляют собой увеличение экономических выгод и по своей природе не отличаются от доходов от основной деятельности. В отчете о прибылях и убытках прочие доходы обычно представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

2.4.6. Расходы

Определение расходов включает расходы, возникающие в ходе обычной деятельности КГП.

Расходы обычно принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства или их эквиваленты, запасы.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности КГП. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов.

2.5. Признание элементов финансовой отчетности

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

Статья, отвечающая определению элемента финансовой отчетности, должна признаваться, если:

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

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

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

2.6. Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

2.6.1. Изменений в учетной политике

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

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется стандартами МСФО;
- приведет к представлению более надежной и более уместной информации о финансовом положении, результатах деятельности или движении денежных средств КГП.

Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:

- принятие учетной политики для событий или операций, отличающихся по своей сущности от ранее происходивших событий или операций;
- принятие новой учетной политики для событий или операций, которые не происходили ранее или были несущественными.

Изменение в учетной политике должно применяться ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо.

Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на начало периода для всех предыдущих периодов не может быть обоснованно определена.

Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, КГП должно раскрывать следующее:

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

При принятии нового Стандарта или Интерпретации, когда его первоначальное применение влияет на текущий или любой предшествующий период (за исключением случая, когда невозможно определить сумму корректировки), или на будущие периоды раскрывается следующая информация:

- название Стандарта или Интерпретации;
- описание переходных положений, в соответствии с которыми было произведено изменение, а также положений, которые могут повлиять на будущие периоды;
- обстоятельства, которые сделали ретроспективное применение практически невозможным, а также описать с какого времени и каким образом применялись изменения.

2.6.2. Ошибки

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

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

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

Ошибки прошлых периодов должны корректироваться путем ретроспективного пересчета, т.е. таким образом, как если бы существенная ошибка была исправлена в том периоде, в котором она была совершена, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить или

эффект от совершения ошибки в конкретном периоде или кумулятивный эффект ошибки.

В случае, когда не представляется возможным точно определить эффект от совершения ошибки в сравнительной информации за один или более предшествующих периодов пересчитывается входящие сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из периодов, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет (таким периодом может быть текущий период).

В случае, когда не представляется возможным определить кумулятивный эффект необходимо осуществить пересчет сравнительной информации, начиная с периода, для которого практически возможно осуществить ретроспективный пересчет.

Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

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

КГП должно раскрывать следующую информацию:

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

Раскрытие вышеуказанной информации не требуется для последующих периодов.

КГП самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

КГП с незначительными оборотами и незначительной величиной прибыли рассчитывают значение материальной ошибки от величины активов, отраженных в балансе на последнюю отчетную дату. В данном случае величина ошибки, подлежащая исправлению должна быть более 0,5% от величины активов.

КГП со значительной величиной дохода от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) или прибыли рассчитывают значение

материальной ошибки от вышеупомянутых величин. В этом случае, величина ошибки, подлежащая исправлению, должна быть более 0,5% величины дохода от реализации работ, услуг без учета возмещаемых налогов или более 5% величины чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках.

2.7. Состав финансовой отчетности

Полный комплект финансовой отчетности КГП включает в себя:

- баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении денег;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- учетную политику и примечания к финансовой отчетности.

Финансовая отчетность в соответствии с МСФО должна представляться не реже одного раза в год. Промежуточная финансовая отчетность предоставляется в соответствии с требованиями действующего законодательства Республики Казахстан.

2.8. Организация бухгалтерского учета

2.8.1. Задачи бухгалтерской службы

Задачей бухгалтерской службы является обеспечение формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении КГП, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования поставщиками, покупателями, заимодавцами, государственными органами, банками и иными заинтересованными лицами в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, устанавливающими принципы и правила составления финансовой отчетности.

2.8.2. Организация работы бухгалтерской службы

КГП осуществляя организацию бухгалтерского учета, исходя из вида деятельности, размера и конкретных условий хозяйствования:

- самостоятельно устанавливают организационную форму бухгалтерской работы;
- формируют учетную политику;
- разрабатывают порядок контроля за операциями и событиями, а также принимают другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении операций и событий несет руководитель КГП.

Состав бухгалтерии КГП «Житикаринская центральная районная больница»:

- 1). Главный бухгалтер - 1 сотрудник
- 2). Старший бухгалтер - 1 сотрудник
- 3). Бухгалтер материального стола - 1 сотрудник
- 4). Бухгалтер расчетного стола - 2 сотрудника
- 5). Кассир - 1 сотрудник

Бухгалтерский учет в КГП ведется в бухгалтерии в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и нормативными документами РК, Учетной политикой КГП «Житикаринская центральная районная больница» и Рабочим планом счетов.

При ведении бухгалтерского учета КГП обеспечивает:

- неизменность принятой учетной политики отражения отдельных операций и событий и оценки активов и обязательств в течение отчетного периода;

- полноту отражения в учете за отчетный период всех операций и событий, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризации активов и обязательств;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам; тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на начало каждого месяца.

2.8.3. Бухгалтерская документация

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности КГП «Житикаринская центральная районная больница» влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в КГП «Житикаринская центральная районная больница» оставляются в момент совершения операции, а если это не предоставляется возможным - непосредственно по окончании операции.

В бухгалтерском учете КГП применяются Типовые формы первичных документов, утвержденные приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 и другими разработанными документами.

Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дата составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

Бухгалтерские записи производятся ручным способом. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение Главного врача КГП, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством РК.

Главный врач КГП определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой лицом должности, сферы действия и сущности операции.

КГП хранит первичные документы, регистры бухгалтерского учета на бумажных и электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных в течение периода, установленного законодательством РК. В КГП установлены следующие сроки хранения документов:

№	Наименование документа	Срок хранения
1	Финансовая отчетность КГП и пояснительные записки к ней: а). сводные годовые б.) годовые в).квартальные Акты, ведомости переоценки и расчета износа основных средств	постоянно 5 лет 5 лет 5 лет
2	Лицевые счета: а) рабочих и служащих	75 лет - «в»
3	Все остальные документы, не указанные выше	5 лет

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

2.9. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, контроля за сохранностью, проверки соответствия фактического наличия основных средств, товарно-материальных запасов, дебиторской задолженности и обязательств проводится инвентаризация не менее одного раза в год.

В обязательном порядке инвентаризация в КГП, производится:
-при смене материально - ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
-при установлении фактов хищений или злоупотреблений и порчи запасов;
-при ликвидации (реорганизации);
-при других чрезвычайных ситуациях.

В остальных случаях инвентаризация не проводится.

Комиссия по инвентаризации имущества и обязательств, ее состав и численность, ответственные лица, план проведения инвентаризации, утверждается приказом Главного врача КГП. Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Инвентаризация активов и товарно-материальных запасов проводится по их местонахождению и ответственным лицам, на хранении, у которых эти ценности находятся. Проверка остатков в натуре проводится членами

инвентаризационной комиссии при обязательном участии материально-ответственных лиц.

Наличие материальных ценностей при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера и т.п., исходя из установленных единиц измерения. По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей в виде исключения может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре части этих ценностей. Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов и их количество показываются в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. Описи составляются в одном экземпляре, отдельно по местам нахождения материальных ценностей и лицам, ответственным за их сохранность.

На инвентаризационной описи материально-ответственное лицо пишет расписку, что «К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу и расходу (денежных средств, запасов, основных средств сданы в бухгалтерию, и все материальные ценности, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход», подпись, дата. Описи подписываются председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии, а материально-ответственные лица заполняют расписку следующего содержания:

«Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № по № , комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи, с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (ем). Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении» (подпись, дата). Описи могут быть заполнены как с помощью компьютерной техники, так и ручным способом. Никаких подчисток и помарок не допускается. На каждой странице описи указывается прописью число порядковых номеров материальных ценностей и дается общий итог количества ценностей в натуральных показателях, записанных на каждой странице независимо от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами. В описях не допускается оставлять незаполненные строки. На последних листах описей в незаполненных строках ставятся прочерки.

В случае смены материально-ответственного лица в описях лицо, принявшее ценности, расписывается в их получении, а сдавшее - в их сдаче.

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

Если инвентаризация материальных ценностей, находящихся на складах или в других закрытых помещениях, не закончена в тот же день, помещения должны быть опечатаны при уходе инвентаризационной комиссии. Печать на время инвентаризации хранится у председателя инвентаризационной комиссии. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в

обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в закрытом помещении, где проводится инвентаризация (в шкафу, сейфе).

Контрольные проверки инвентаризации должны проводиться с участием членов инвентаризационных комиссий и материально-ответственных лиц по окончании инвентаризации, но обязательно до открытия склада (кладовой, секций и т.п.) - где производилась инвентаризация. При этом проверяются наиболее дорогостоящие ценности, значащиеся в описи.

При выявлении значительных расхождений между данными инвентаризационной описи и данными контрольной проверки назначается новый состав инвентаризационной комиссии для проведения повторной сплошной инвентаризации ценностей. Главный врач должен немедленно рассмотреть вопрос об ответственности первого состава инвентаризационной комиссии, допустившей нарушения в проведении инвентаризации ценностей. Результаты контрольных проверок инвентаризаций оформляются актом. Работа инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором отражаются результаты инвентаризации, а также результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ценностей.

На ценности, пришедшие в негодность, составляется отдельная инвентаризационная опись. В протоколе комиссии они отмечаются отдельно, причем указываются причины их порчи и виновные в этом лица.

При инвентаризации комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов в натуре и проверку соответствия технической документации, записывает в описи полное наименование этих объектов и их инвентарные номера. В случае отсутствия технической документации об этом указывается в описях в графе «Примечание».

Машины, оборудование, приборы, устройства и др. проверяются по заводским номерам и заносятся в описи с указанием инвентарного номера.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в инвентаризационных описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов и инвентарных номеров.

Объект, подвергшийся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию, вследствие чего изменилось основное его назначение, вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению. В случаях, когда произведенные капитальные работы (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, комиссия должна по соответствующим документам определить сумму увеличения или уменьшения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

Одновременно с инвентаризацией собственных, проверяются и арендованные активы. Инвентаризационные описи арендованных объектов составляются отдельно по каждому арендодателю. В них указывается

наименование арендодателя и срок аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи арендованных активов высылается арендодателю. Порядок проведения инвентаризации, порядок регулирования инвентаризационных разниц, оформления результатов инвентаризации и отражения в бухгалтерском учете определяется действующей инструкцией КГП.

На имущество, не принадлежащее КГП на правах собственности, но находящееся у них, а также на имущество, пришедшее в негодность, составляются отдельные инвентарные описи.

Инвентаризация расчетов с банками, с бюджетом, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, работниками и другими дебиторами, и кредиторами, заключается в выявлении по документам и записям в регистрах учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах. Комиссия устанавливает сроки возникновения задолженности по этим счетам, реальность задолженности и виновных лиц в случае пропуска сроков исковой давности.

С дебиторами и кредиторами КГП должно обмениваться актами сверок, которые предъявляются инвентаризационной комиссии для подтверждения реальной задолженности.

На счетах расчетов с дебиторами и кредиторами должны оставаться только согласованные суммы.

В отдельных случаях, если до конца отчетного периода не удалось устранить возникшие разногласия или невыясненные расхождения, расчеты с дебиторами и кредиторами показываются каждой стороной в своем балансе в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Инвентаризация кассы проводится в сроки, установленные Главным врачом КГП, но не реже одного раза в квартал. Так же периодически производится внезапная ревизия кассы.

При инвентаризации кассы проверяется фактическое наличие денег и других ценностей, находящихся в кассе. Денежное наличие проверяется путем полного полистного пересчета всех наличных денег. Одновременно инвентаризируются денежные документы и ценности, бланки строгой отчетности, хранящиеся в кассе. При проверке фактического наличия денежных документов (почтовые марки, оплаченные талоны на бензин и масла, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы и др.) устанавливается сумма, подлинность каждого документа и правильность его оформления. Бланки строгой отчетности проверяются по видам, номерам и сериям бланков.

Хранение в кассе не оприходованных наличных денег и других ценностей запрещается.

При подсчете фактического наличия денег в кассе принимается к учету наличность. Никакие документы или расписки в остаток наличности кассы не включаются.

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

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

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится по справедливой стоимости.

2.10. Организационная структура КГП

Для организации работы и достижения уставных целей формируется штат КГП. Размер фонда оплаты труда ежегодно утверждается органом государственного управления. Главный врач утверждает штатное расписание, систему единовременных денежных выплат в пределах, выделенных на это органом государственного управления средств, утверждает систему премирования и иного вознаграждения работников, в пределах установленного, органом государственного управления фонда оплаты труда. Размеры должностных окладов руководителя предприятия и его заместителей, главного бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения устанавливается органом управления.

Главный врач КГП определяет перечень работников, имеющих право подписи на распорядительных, финансовых, бухгалтерских документах ежегодно и в случае смены полномочного лица в должности.

2.11. Прочие вопросы.

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

При отсутствии требований МСФО, Министерства финансов Республики Казахстан и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство КГП использует свои суждения для разработки положений учетной политики по данным вопросам.

3. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ

3.1. Основные средства

Общие положения

В качестве ОС могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить экономических выгод для КГП, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды).

Классификация и группировки, используемые КГП.

Для целей составления финансовой отчетности КГП применяет следующую классификацию основных средств по группам и подгруппам производственных активов:

- Земля;
- Здания и сооружения;
- Машины, медицинское и прочее оборудование
- Транспортные средства
- Прочие основные средства

Учетные принципы

Согласно общему правилу основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, срок службы, превышающий один отчетный период. Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

Основные средства в КГП так же отражаются по переоценённой стоимости.

Балансовая стоимость ОС рассматривается на предмет обесценения, когда события и изменения в обстоятельствах показывают, что балансовая стоимость активов может быть не возмещена. В случае если такие обстоятельства существуют, и балансовая стоимость превышает расчетную возмещаемую стоимость, то стоимость актива уменьшается до этой возмещаемой стоимости. Подробнее учет обесценения стоимости активов рассматривается в соответствующем разделе «Обесценение стоимости активов».

Основные средства, приобретенные с целью использования в хозяйственной деятельности КГП по назначениям, отражаются в составе основных средств.

Учет приобретения ОС и оборудования

Возможны следующие основные варианты приобретения ОС и оборудования:

Приобретение ОС и оборудования на возмездной основе

Первоначальная стоимость оборудования (объекта ОС) признается по себестоимости, включая покупную цену и других затрат, напрямую, связанных с приведением объекта в работоспособное состояние.

Если договором на покупку оборудования (объекта ОС) предусмотрена отсрочка платежа свыше 1 года, то стоимость объекта ОС определяется как

приведенная к настоящему моменту стоимость будущих денежных платежей, относящихся к погашению обязательства за данное оборудование. Разница между определенной таким образом стоимостью и общей величиной всех будущих платежей списывается на финансовые расходы в течение срока погашения задолженности за объект ОС.

Приведенная стоимость денежных платежей определяется с использованием рыночной ставки заимствования.

Приобретение объектов оборудования и объектов ОС на безвозмездной основе

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных КГП на безвозмездной основе или выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Понятие и критерии отнесения ОС к одному инвентарному объекту

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие либо общие приспособления и принадлежности, либо общее управление, либо смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Отнесение нескольких объектов к одному комплексу должно осуществляться на основании проектной документации, заверенной техническими специалистами.

В случае если стоимость отдельных объектов, входящих в один инвентарный объект, существенна по отношению к стоимости инвентарного объекта в целом (превышает 10-20% стоимости), срок службы отдельных объектов отличается от срока службы инвентарного объекта и требует применения иного метода начисления амортизации, такие объекты учитываются как отдельные инвентарные единицы.

Замена любой из составных частей конструктивно сочлененных ОС, не выделенных в отдельный объект, является ремонтом и поэтому списывается на затраты. Замена составных частей, которая улучшает (повышает) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС должна рассматриваться как реконструкция или модернизация и подлежит капитализации в соответствии с параграфом «Учет изменения первоначальной стоимости ОС».

Замена составных частей конструктивно сочлененных ОС, выделенных в отдельные объекты, отражается как ликвидация объекта ОС и создание нового объекта.

Учет изменения первоначальной стоимости

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов ОС.

По общему правилу, затраты, не изменяющие качественные характеристики ОС, должны относиться на расходы текущего периода. К таким затратам относятся, например, затраты на ремонт или обслуживание ОС, осуществляемые для восстановления или сохранения нормативных показателей функционирования этого объекта.

Капитализироваться (увеличивать первоначальную стоимость такого объекта) должны лишь те затраты, которые улучшают (повышают) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС. При частичной ликвидации из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На эту сумму уменьшается первоначальная стоимость объекта. В соответствующей пропорции уменьшается также сумма начисленного износа.

Учет выбытия основных средств

КГП «Житикаринская центральная районная больница» вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом, относящимся к основным средствам – лишь с письменного согласия местного исполнительного органа.

КГП самостоятельно распоряжается не относящимся к основным средствам движимым имуществом, закрепленным за ним на праве ПХВ.

Объект ОС перестает учитываться на балансе КГП при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Если при выбытии ОС остаются материалы или запасные части, которые планируется использовать в дальнейшем, они должны быть оценены и оприходованы как соответствующие виды запасов. Оценка материалов производится по рыночной (справедливой) стоимости, а при её отсутствии – по ценности возможного использования. В этом случае себестоимость выбывающих ОС уменьшается на величину оценки материалов и запасных частей.

При передаче ОС КГП оценивает, в какой мере она сохраняет риски и выгоды владения активом.

Начисление износа объектов ОС

Амортизируемая стоимость объекта ОС должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта ОС через амортизацию.

Метод начисления амортизации должен наиболее точно отражать характер потребления экономических выгод от использования единицы оборудования. Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между его переоцененной стоимостью и остаточной стоимостью, по которой его предполагается реализовать по окончании срока полезной службы.

Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются затратами.

Начисление амортизации по объектам ОС в КГП производится линейным методом (метод равномерного начисления) исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого КГП ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод. При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

- ожидаемая производительность актива или общий объем услуг;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен использования оборудования), программы проведения ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- техническое обесценение, возникающее по причине изменения технологий, изменения спроса на услуги, оказываемые на данном оборудовании;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок истечения аренды).

Для целей составления финансовой отчетности КГП использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	30-100 лет
Машины и медицинское оборудование, медицинская мебель	5-10 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Компьютеры, вычислительная техника	3 -10 лет
Прочие основные средства	5 – 20 лет

Внутри каждого диапазона срок полезной службы определяется исходя из оценки КГП на основе опыта работы с аналогичными активами. Начисление амортизации производится отдельно по каждому объекту.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС или перевод ОС в группу другую активов. Амортизация объектов ОС, находящихся в длительном простое (или работающих с существенной недозагрузкой) не капитализируется в стоимости

незавершенного производства, а списывается на затраты того периода, к которому относится.

При этом списанные активы подлежат внесистемному забалансовому учету в разрезе материально-ответственных лиц.

В случае приобретения объектов ОС, бывших ранее в эксплуатации, срок их полезного использования определяется следующим образом:

По ОС, приобретенным у третьих лиц, срок полезного использования равен установленному сроку для аналогичных новых объектов ОС, уменьшенному на срок их фактической эксплуатации у предыдущих собственников. Если срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника не известен, то исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

Пересмотр срока полезной службы объектов ОС и метода амортизации

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

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

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

Метод расчета амортизации по объектам ОС может также пересматриваться руководством КГП, если наблюдались существенные изменения в ожидаемом характере потребления экономических выгод от использования основного средства. Подобные изменения в методе расчета амортизации учитываются как изменения в расчетных оценках.

Учет ремонта основных средств

Для обеспечения бесперебойной работы основных средств КГП периодически производит ремонты – капитальный или текущий. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств, проводимый в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

Затраты, связанные с проведением текущего ремонта арендованных основных средств, относятся к тому отчетному периоду, в котором они были фактически произведены, и относятся на расходы периода.

Последующие затраты (капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) будут относиться на увеличение стоимости объекта основных средств, если в результате этих

вложений изменились первоначально оцененные нормативные показатели (срок службы, мощность, площадь, скорость, производительность труда, сокращение затрат, качество оказываемых услуг и др.).

Аналитический учет фактических затрат на ремонт основных средств ведется по объектно с нарастающим итогом с начала года. На каждый объект ремонта открывается отдельная карточка, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах.

Создание резерва под обесценение

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

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

Если для индивидуального актива определить ценность от дальнейшего использования не представляется возможным, то она определяется для генерирующей денежные потоки единицы, к которой относится объект ОС.

Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов, предприятие должно рассмотреть, как минимум, следующие признаки:

Внешние источники информации

- (a) в течение периода рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании.
- (b) значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых предприятие осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив.
- (c) рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива.
- (d) балансовая стоимость чистых активов предприятия превышает его рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации

- (e) существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива.
- (f) значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования (или предположительного использования) актива. Данные

изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификации срока службы актива с неопределенного на определенный.

(g) из внутренней отчетности явствует, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Если и только если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.

Убытки от обесценения признаются немедленно в прибыли и убытках, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости в соответствии с другим стандартом (например, в соответствии с моделью переоценки в МСФО (IAS) 16). Любые убытки от обесценения переоцененного актива в соответствии с этим другим стандартом должны учитываться как уменьшение суммы переоценки.

Убытки от обесценения не переоцененного актива признаются в прибыли и убытках. Однако, в отношении переоцененного актива убытки от обесценения признаются в составе прочего совокупного дохода, в той мере, в которой убытки от обесценения не превышают сумму прироста стоимости от переоценки этого актива. Такие убытки от обесценения переоцененного актива уменьшают сумму прироста стоимости от переоценки этого актива.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости (при возникновении таковой), на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

Раскрытие в финансовой отчетности

Финансовая отчетность должна содержать следующую информацию для каждого вида основных средств:

- способы оценки балансовой стоимости. Если используются несколько способов, то балансовая стоимость раскрывается в соответствии с каждым способом для каждого вида основных средств;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- балансовая стоимость и накопленная амортизация (вместе с накопленным убытком от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- сверка чистой балансовой стоимости ОС по состоянию на начало и конец периода, отражающая:
 - поступления;
 - выбытия;
 - изменения в стоимости ОС, связанные с увеличением / уменьшением переоценок от обесценения, признанных или возвращенных непосредственно на счет собственного капитала (если таковые имеются);
 - убытки от обесценения, признанные в отчете о прибылях и убытках в течение периода (если таковые имеются);
 - амортизация;

-прочие изменения.

Финансовая отчетность также должна раскрывать:

-существование и суммы ограничения прав собственности;

В случаях, когда объект основных средств отражается по переоцененной стоимости, должна раскрываться следующая информация:

-способ переоценки активов;

-дата, по состоянию на которую проводилась переоценка;

-привлекался ли независимый оценщик;

-прирост переоценки, указывающий на изменения за период.

Выбор метода амортизации и оценка срока полезной службы активов осуществляются на основе субъективной оценки. Поэтому раскрытие принятых методов и оценочных сроков полезной службы или норм амортизации позволяет пользователям финансовой отчетности проверять политику, выбранную руководством, и дает возможность проводить сравнения с другими КГП. По тем же причинам необходимо раскрывать сумму амортизационных отчислений за период, и сумму накопленной амортизации по состоянию на конец периода.

КГП раскрывает характер и размер изменения расчетной оценки, которое оказывает существенное влияние в текущем периоде, или значительное воздействие от которого ожидается в последующих периодах. Такое раскрытие может производиться при изменении оценки:

-ликвидационной стоимости;

-предполагаемых затрат на демонтаж и удаление объектов основных средств и затрат на восстановление площадки;

-сроков полезной службы;

-метода начисления амортизации.

3.2. ЗАПАСЫ

Определение

Возможная чистая стоимость реализации – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на доработку и расчетных затрат по продаже актива.

Классификация и группировка запасов

Для целей составления финансовой отчетности КГП применяет следующую группировку сырья и материальных запасов, предназначенные для использования в процессе оказания услуг:

- Продукты питания

Включает все виды продуктов питания, используемые для приготовления пищи больным, находящимся на стационарном лечении в отделениях КГП, а также продукты питания для сотрудников больницы, работающим с вредными условиями труда, которые нуждаются в спец.питании.

Продукты питания отражены на счете бухгалтерского учета:

1311 – Продукты питания

- Медикаменты

Включает все виды медикаментов, перевязочные средства, изделия медицинского назначения, реактивы, медицинские товары, включая полученные безвозмездно используемые для нужд производства.

Медикаменты отражены на следующих счетах бухгалтерского учета;

1312 – Медикаменты

1318 – Медицинские материалы, инструменты и другие ИМН

- Топливо

Включает все виды топлива, используемые для технологических нужд производства, выработки энергии, отопления и других нужд.

1313 – Топливо

Общие требования по учету ГСМ

Бухгалтерский учет наличия и движения горюче-смазочных материалов (ГСМ) ведется на счете «Топливо» - Плана счетов КПП.

К ГСМ относятся все виды топлива (жидкое топливо, твердое топливо, газ; топливо для автомобилей, и т.п.) и смазочных материалов. Учет ГСМ на КПП ведется **по видам (маркам)**, отдельно по местам хранения (нахождения), материально ответственным лицам в количественном и стоимостном выражении.

Учет поступления ГСМ на склад

Учет ГСМ на складе (в местах постоянного хранения) КПП в количественном и в стоимостном выражении. Оприходование ГСМ производится на основании документов, подтверждающих приобретение ГСМ, в которых отражены марка топлива, количество и стоимость приобретения.

Правила отпуска нефтепродуктов с места хранения в подотчет водителям

При отпуске ГСМ в талонах в подотчет водителям или в другие места расходования, в которых его списание будет производиться по нормам, осуществляется в заборной карте (ведомости), в которой указывается:

- дата получения талонов для заправки;
- вид ГСМ (бензин по маркам или дизельное топливо);
- количество в литрах;
- фамилии, подписи водителей в получении ГСМ.

Заборные карты (ведомости) открываются на каждую автомашину отдельно, с указанием номера и марки автомобиля, по которым ответственным лицом производится отпуск ГСМ с указанием количества ГСМ и даты, фамилии водителя, что подтверждается его росписью в получении ГСМ в каждом отдельном случае.

Оприходование топлива в подотчет водителям производится в литрах.

По окончании месяца производится группирование вышеуказанных ведомостей на отпуск ГСМ (бензина и дизтоплива) водителям КПП, в связи с чем определяется общий отпуск в литрах по видам ГСМ и составляется общий отчет по выдаче ГСМ в талонах за месяц. Отпуск ГСМ водителям не является фактом его расхода и оформляется как внутреннее перемещение.

Списание нефтепродуктов с подотчета водителей

Руководство КГП при утверждении приказа на нормы расхода ГСМ руководствуется нормами расхода ГСМ и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных Постановлением Правительства от 11.08.2009г. № 1210. Списание ГСМ с подотчета водителей производится по фактическому расходу, но не выше расхода ГСМ, исчисленного по нормам. Определение нормируемой величины расхода ГСМ производится на основании обработанных Путевых листов.

В путевом листе указывается маршруты движения транспорта, показания спидометра на начало месяца и в конце месяца, марка автомашины. ФИО водителя, пробег в км. Путевые листы должны быть подписаны руководителями подразделений КГП, в распоряжении которых они находятся.

По каждому факту сверхнормативных расходов к Акту на списание прикладывается объяснительная записка с указанием причин, повлекших сверхнормативное списание активов.

Списание ГСМ отражается следующей корреспонденцией счетов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
8110 Основное производство 7110 Расходы по реализации продукции и оказанию услуг 7210 Административные расходы	1313 «Топливо»	Списание стоимости ГСМ на расходы при списании на производство по подразделениям с подотчета водителей

- Запасные части

Включает в себя отдельные детали, которые предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п. и комплектующие изделия, приобретаемые для комплектования выпускаемой продукции и строительства, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Учет автомобильных шин и аккумуляторных батарей

Учет автомобильных шин и аккумуляторных батарей на предприятиях имеет свои особенности по сравнению с учетом других материальных ценностей. Эксплуатационные сроки службы аккумуляторных батарей и эксплуатационные нормы пробега автомобильных шин определены Постановлением правительства от 11.08.2009г. № 1210 «Об утверждении норм расходов ГСМ и расходов на содержание автотранспорта».

Комплект автомобильных шин (по количеству колес) и одно запасное колесо (вместе с шиной) поступают на предприятие вместе с автомобилем и входят в общую стоимость автомобиля как инвентарного объекта основных средств.

Автомобильные шины, находящиеся на складах, а также в обороте нормируются и учитываются в составе оборотных средств на счете 1314 «Запасные части» по учетной цене. Отдельно учитываются транспортно-заготовительные расходы, которые списываются непосредственно на себестоимость перевозок в том отчетном периоде, в котором были заменены шины.

Автомобильные шины имеют специальную маркировку: размер, наименование или фирменный знак завода-изготовителя, год и месяц изготовления, серийный номер покрышки и др. Учет автомобильных шин отличается от учета других видов оборотных средств в связи с длительностью их использования. На складе на каждую автомобильную шину ведутся карточки соответственно по размерам, марке и цене. С новыми документами по поступлению автомобильных шин на склад и по их выдаче являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, накладные, спецификации, требования и т.д.

Карточка учета пробега шин служит основанием для списания покрышек, непригодных для дальнейшего использования. В карточке учета пробега покрышек пробег начисляют только на шины, находящиеся на ходовых колесах автомобиля. При постановке запасной крышки на ходовое колесо ее пробег начисляют по фактическому пробегу. В этой карточке ведется также учет ремонта покрышки и ее поступления из ремонта.

Автомобильные шины, раньше установленного срока пришедшие в негодность в результате производственного дефекта, подлежат безвозмездному обмену заводом-изготовителем. Замена отдельных автомобильных шин, а также покрышек, камер и ободных лент, выбывающих из-за непригодности для дальнейшей эксплуатации, в бухгалтерском учете отражается:

1. по дебету 7440, «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований (резерв по использованию автомобильных шин)» - на стоимость автомобильных шин, выдаваемых взамен износившихся по преysкурантным ценам;
2. по кредиту счета 1314 «Запасные части» – на фактическую себестоимость шин, отпущенных для замены износившихся.

Затраты на ремонт автомобильных шин также списываются за счет начисленного резерва. При этом производится запись по дебету счета 7440, «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований (резерв по использованию автомобильных шин)» и кредиту разных счетов в зависимости от характера затрат. При списании вследствие непригодности к дальнейшей эксплуатации шин, ранее восстановленных методом наложения протектора, начисленный резерв корректируется по учетной (балансовой) стоимости автомобильных шин, камер и ободных лент: Дт 7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований (резерв по использованию автомобильных шин)» Кт 1360 «Резерв по списанию запасов»

- Строительные и хозяйственные материалы

Включает в себя строительные материалы, хозяйственный инвентарь и принадлежности, и другие средства, которые будут включаться в состав

средств в обороте, а также которые будут использоваться для производственных и хозяйственных нужд КГП.

- Прочие материалы (мягкий, твердый инвентарь)

Включает в себя такие группы материалов, как мягкий инвентарь, твердый инвентарь, которые по своим характеристикам не могут быть включены в вышеуказанные группы, которые будут включаться в состав средств в обороте, а также будут использоваться для производственных и хозяйственных нужд КГП.

Учетные принципы

КГП оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене продажи. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве запасов, не списываются до уровня ниже себестоимости, так как стоимость услуг, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

При поступлении документов на дополнительные затраты по приобретению запасов после их поступления на склад, корректируются цена всех фактически, находящихся на складах остатков, а также себестоимость всех отпущенных в производство либо, списанных запасов.

В случае выявления количественного и качественного расхождения с данными сопроводительных документов поставщиков, при приемке товаров, приобретенных составляется «Акт недопоставки» в двух экземплярах. Один экземпляр передается в бухгалтерию, второй направляется поставщику.

При списании запасов на эксплуатационные, строительные расходы разницу между списанной стоимостью и откорректированной следует списать на те же статьи учета.

Учет поступления запасов

Особенности учета запасов, приобретенных на возмездной основе

В этом случае при постановке на учет запасов, к фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (за минусом скидок);
- суммы, уплачиваемые КГП за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;
- затраты за услуги транспорта по доставке материальных запасов до места их использования;
- затраты по доведению материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Учет внутреннего перемещения запасов

Под внутренним перемещением запасов понимается их перемещение внутри одного юридического лица. Например, передача внутри какого-либо подразделения от одного материально ответственного лица другому; передача от одного филиала другому; смена категории запасов. Отражение операций перемещения запасов (сырье и материалы) внутри одного юридического лица отражается записями по счетам аналитического учета запасов.

Документальное оформление движения ТМЗ на предприятии

Поступление ТМЗ на предприятие в основном поступают от поставщиков. С ними же поступают расчетные документы: счет-фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные. Материалы завозятся на склады предприятия, где приемку ведет материально-ответственное лицо – кладовщик, заведующая аптекой. Эти документы являются приходными по складу, кладовщик их заносит в журнал регистрации документов в отделе государственных закупок, далее они передаются в бухгалтерию и на основании их ведется учет расчетов с поставщиками.

По учету движения материалов применяются следующие типовые документы.

Доверенность. Применяются для оформления права должностного лица выступать в качестве доверенного субъекта при получении материальных запасов. Доверенность оформляет бухгалтерия и выдает под расписку получателю.

Журнал учёта выданных доверенностей. Применяется для регистрации выданных доверенностей и расписки о их получении. При использовании доверенности данные о их выдаче и получении фиксируют в корешке доверенности. В этом случае Журнал учета выданных доверенностей не ведется.

Приходный ордер (Форма 3-1), где указывается наименование предприятия, дату, номер документа, от какого поставщика получено, на основании каких расчетных документов, количество материалов, их цена и сумма. В данном случае в качестве приходных документов по складу будут приходные ордера.

При приемке ТМЗ доставленных транспортом поставщика, могут быть выявлены отклонения в их количестве и качестве с данными сопроводительных документов поставщика; могут быть приняты запасы, поступивших без документов. В этих случаях составляется **Акт приемки**

запасов. Акт составляется в двух экземплярах приемной комиссией с обязательным участием материально-ответственного лица и представителя поставщика. После приемки запасов акты с приложением документов (товарно-транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр в бухгалтерию предприятия для учета движения запасов, а другой - поставщику. Наличие данного акта исключает выписку приходного ордера. Приходные документы составляются в день поступления запасов.

Для учета движения ТМЗ внутри предприятия применяется **Накладная на внутреннее перемещение материалов (Форма 3-5)**. Кроме этого накладная составляется со склада на склад, с подразделения в подразделение или при сдаче подразделениями на склад неиспользованных материалов. Материально-ответственные лица, сдающие материалы, выписывают накладные в двух экземплярах: один подразделению - для списания материалов, другой - складу для оприходования.

Для оприходования запасов, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ, применяется **Акт об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств**. Акт составляется комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика в трех экземплярах. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий - у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику.

Для отпуска материалов для хозяйственных и прочих нужд материально-ответственными лицами подразделений на склад оформляется **требование**. Требование выписывается в двух экземплярах. Один остается у получателя материалов с распиской кладовщика, другой у кладовщика с распиской получателя. Требование согласовывается ответственными лицами (главная медсестра, завхоз, главный бухгалтер).

В установленные сроки планом документооборота все отчеты о движении ТМЗ предоставляются в бухгалтерию предприятия.

Организация складского учета материалов

С целью организации контроля за сохранностью и движением ТМЗ организация заключает письменный договор о полной материальной ответственности с кладовщиками.

Кладовщик принимает активное участие в учете материалов. Это участие заключается в следующем:

-Принимает активное участие в составлении документов по движению материалов на складе;

-Заполняет карточки учета запасов. Карточка открывается бухгалтерией предприятия на каждый отдельный вид материалов по номенклатурным номерам. Здесь указывается наименование, единица измерения, цена. Карточка регистрируется, ставится номер и в полузаполненном виде передается на склад. Далее карточки заполняются на основании приходных и расходных документов в день совершения операции. Здесь записывается каждая операция по данному материалу, дата записи, номер документа, кому отпущено или от кого получено, приход, расход. После каждой операции определяется остаток.

В конце месяца в карточках подводятся итоги по приходу и расходу и отражается остаток на конец. Карточки учета запасов являются регистром аналитического учета ТМЗ. Проверку записей и вывода остатков в карточках с данными бухгалтерского учета бухгалтерия проверяет непосредственно на складе и расписывается в специальной графе карточки. Проверка обычно осуществляется не менее одного раза в неделю.

В установленные бухгалтерией сроки кладовщик отчитывается, составляя материальный отчет либо Реестр приема-сдачи документов на приход и расход материалов с указанием количества документов, их номеров и групп материалов к которым они относятся. Бухгалтер принимает от кладовщика документы при реестрах (материальных отчетах) непосредственно на складе, тщательно проверяет правильность заполнения основных реквизитов в документах, карточках складского учета номенклатурный номер, количество, остаток. Заверяет проверку своей подписью, после чего карточка приобретает силу бухгалтерского реестра. Заполняется реестр в одном экземпляре и сдается в бухгалтерию вместе с первичными документами и необходимыми приложениями.

Реестры приема-сдачи документов, поступившие со склада в бухгалтерию с приложенными к нему документами, применяются для регистрации приходно-расходных документов.

Учет материальных запасов на складах

Учет материальных запасов на складах ведут материально ответственные лица либо, с их согласия, учётчика (операторы) в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер запаса открывается отдельная карточка, которая из бухгалтерии на складе передается в полузаполненном виде.

В полученных карточках кладовщик заполняет реквизиты, характеризующие места хранения материалов (стеллажи, ячейки). Записи в карточки производят на основании документов.

Бухгалтерия в установленные сроки осуществляет непосредственно на складах проверку правильности записей вывода остатков в карточках. О сверки бухгалтер расписывается в специальной графе карточки.

О выявленных недостатках и нарушениях в работе материально ответственных лиц, а также о результатах выборочных проверок и проведенном инструктаже работник бухгалтерии должен информировать главного бухгалтера.

В конце месяца на склад из бухгалтерии передают Книгу учета остатков материалов, в которую заведующий складом переносит остатки из карточек материалов. После этого книгу возвращают в бухгалтерию для таксировки и подсчета итогов по учетным группам материальных запасов и в целом по книге. Таким образом, функции заведующего складом по учету материальных запасов сводятся к ведению карточек, участию в составлении реестров сдачи документов и записи остатков в книгу складского учета.

Учет запасов в бухгалтерии ведут по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу, при котором устраняется разрыв между оперативным и бухгалтерским учетом ценностей, ликвидируется дублирование

количественного учета на складах в бухгалтерии. Бухгалтерский учет основывается на оперативном учете и органически связан с ним; появляется возможность оперативной сверки учета на складе и в бухгалтерии, а, следовательно, устранение допущенных ошибок в отчетном месяце; применение учетных цен ликвидирует трудоемкую работу по ежемесячному определению стоимости запасов; обеспечивается своевременное получение сведений об остатках на складах. Это облегчает проведение инвентаризации и усиливает оперативные функции учета; расширяется возможность применения компьютерной техники по обработке документации и составлению учетных регистров; исключается отставание аналитического учета запасов от синтетического.

Для сальдового метода характерно следующее: количественный учет запасов ведут только на складе; в бухгалтерии запасы учитываются в суммовом выражении по местам хранения и каждому субсчету или группе запасов.

Учет выбытия запасов.

Методика оценки выбытия запасов (сырья и материалов)

При списании в производство и реализацию на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по средневзвешенному методу.

В связи со спецификой хозяйственной деятельности в составе запасов учитываются инвентарь, медицинские инструменты и хозяйственные принадлежности со сроком использования более одного года и считаются находящиеся в эксплуатации с момента их отпуска со склада КГП в подразделения, ответственные за обеспечение товарно-материальными запасами нужд операционной деятельности.

Списание товарно-материальных запасов со сроком использования более одного года проводится через счета «Расходы будущих периодов» по следующим нормам:

- медицинские инструменты, мягкий, твердый инвентарь - до 5 лет
- хозяйственный инвентарь - до 3 лет
- спецодежда – по установленными нормативными сроками службы

Общие требования по учету Медикаментов

Руководством КГП назначаются ответственные лица за учет лекарственных средств в аптеке, отделениях (кабинетах).

КГП не реже 1 раза в квартал проверяет в аптеке, отделениях (кабинетах) состояние хранения, учета, отпуска и рационального использования лекарственных средств.

Ежемесячно на 1 число каждого месяца ответственным лицом составляется отчет о движении лекарственных средств. Данные в Отчете о движении лекарственных средств должны соответствовать данным в бухгалтерском учете. Лекарственные средства, подлежат учету в суммовом и количественном выражении.

Требования на получение медикаментов составляется материально-ответственными лицами (старшими медицинскими сестрами) отделений по

заявкам лечащих врачей и передаются в центральную аптеку (склад). Заведующая аптекой (провизор) выписывает расходные накладные на внутренние перемещение медикаментов и передает их в отделение указанным материально-ответственным лицам. В конце каждого отчетного периода (месяца) заведующий аптекой (провизор) составляет отчет о движении медикаментов за соответствующий период, который представляется в бухгалтерию для сверки и ведения учета.

Требования – накладные имеют силу, если они правильно и без помарок (без исправлений) заполнены, а также имеют все необходимые разрешительные, согласующие и другие подписи ответственных лиц.

Списание медикаментов производится материально-ответственным лицом в конце отчетного периода (месяца) по результатам произведенного лечения больных, в соответствии с историей болезни (картой больных и т.п) с занесением в Реестр учета по расходу медикаментов по каждому отделению. Реестр учета по расходу медикаментов должен наряду с согласующими подписями и подписями ответственных лиц, содержать следующую информацию: наименование медикаментов, единицы измерения, количество, цена за единицу, общая сумма, примечание.

В целях разделения и ведения соответствующего учета, бухгалтер ежемесячно проводит сверку и отнесение списанных медикаментов по источникам финансирования на республиканский, местный бюджет, за счет собственных средств (от оказания платных медицинских услуг).

Корреспонденция счетов по учету медикаментов:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1312 «Медикаменты» Основной склад	3310 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Приобретение медикаментов за плату у поставщиков
1312«Медикаменты» В подотчет МОЛ	1312 «Медикаменты» Основной склад	Внутренняя передача медикаментов в подотчет МОЛ
8110 Основное производство	1312 «Медикаменты» В подотчет МОЛ	Списание медикаментов на производственные нужды

Корреспонденция счетов по учету медикаментов, предназначенных для бесплатной выдачи:

Дебет	Кредит	Содержание операции
1312 «Медикаменты» Основной склад	6220 Доходы от безвозмездно полученных активов	Получение медикаментов для бесплатной выдачи

7470 Прочие расходы	1312 «Медикаменты» Основной склад	Выдача медикаментов согласно рецептов
---------------------	--------------------------------------	--

Отнесение на расходы периода

Списание медикаментов, ИМН по факту использования на основании отчета старших медицинских сестер, реестра учета по расходу медикаментов, (или ИМН) актов на списание ТМЗ.

Списание запасных частей по факту использования на основании дефектного акта, акта на списания запасных частей.

Списание строительных материалов по факту использования на основании дефектного акта, акта выполненных ремонтных работ, акта на списания материалов (ТМЗ).

Списание продуктов питания по факту использования на основании меню-порционников, накопительных ведомостей расхода продуктов питания по подразделениям, акта на списания материалов.

Списание прочих материалов осуществляется актом на списание материалов, при этом количество списанных активов должно совпадать с фактическим использованием активов.

Списание спецодежды и запасов, имеющих долгосрочный срок использования на расходы будущих периодов и часть стоимости, в зависимости от сроков использования, на производственные расходы в момент передачи работнику для дальнейшей эксплуатации (носки).

Отпуск запасов сторонним организациям оформляется расходной накладной, которая содержит следующие реквизиты: номер и дату накладной, наименование получателя, количество и цену запасов и др.

Признание балансовой стоимости запасов, как любых других активов, прекращается в случае выбытия актива или когда от эксплуатации или выбытия актива не ожидается получение экономических выгод.

Фактические израсходованные запасы по их видам в количественном и стоимостном выражении отражаются в актах на списание.

Определение непригодности запасов для дальнейшего использования входит в компетенцию постоянно действующей комиссии, назначаемой приказом руководителя КГП. Порядок определения комиссией непригодности запасов аналогичен порядку, применяемому к объектам основных средств, для определения их непригодности для дальнейшего использования. Списание запасов в результате их порчи, боя, лома оформляется актом о порче, бое, ломе, утилизации запасов.

Выбытие запасов оформляется следующими документами:

Запасы, выбывшие путем:	Наименование документа
Списания (моральное устаревание, истечение срока годности, утрата потребительских свойств, аварии, стихийные бедствия)	Акт на списание запасов; Заключение независимого эксперта Справка компетентной комиссии о стихийном бедствии; Акт об аварии (с указанием причин и

Дт 7470 – Кт 1300 на стоимость списанного (пришедшего в негодность) актива	виновников); Акт расследования ситуации компетентными органами (с указанием оценки);
Безвозмездной передачи (дарения) Дт 7470 – Кт 1300 на стоимость актива. Предназначенного в дарение.	Распоряжение вышестоящей организации, Приказ руководства Акт (накладная) приемки-передачи запасов; Договор о безвозмездной передаче
Списания на административные, производственные нужды, Дт 7210,8110 – Кт 1300 на стоимость списанных запасов.	Акт на списание запасов;

Доходы или убытки, возникающие от прекращения признания запасов, отражаются в отчете о прибылях и убытках и определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива

Раскрытие в отчетности

В финансовой отчетности КГП раскрывает следующую информацию:

- учетную политику, принятую для оценки запасов, в том числе использованный метод расчета их себестоимости;
- общую балансовую стоимость запасов;
- балансовую стоимость запасов, учтенных по чистой стоимости реализации;
- сумму запасов, восстановленных в течение периода, т.е. признанных доходом в отчетном периоде;
- обстоятельства или события, которые повлекли восстановление ранее списанных запасов;
- балансовую стоимость запасов, переданных в качестве обеспечения обязательств

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

3.3. Расходы будущих периодов

Классификация и группировка

В соответствии с допущением бухгалтерского учета временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) расходы, связанные с производством продукции (работ, услуг), формируют ее себестоимость в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения и состояния расчетов. На предприятии принята следующая группировка РБП:

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев,
- РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- Страхование,
- Разрешения и лицензии сроком более 12 месяцев,
- Прочие расходы будущих периодов,
- Подписка на периодические издания.
- Спецодежда и мягкий инвентарь,
- Медицинские инструменты,
- Хозяйственный инвентарь.

Срок службы в годах по спецодежде и мягкому инвентарю:

№ п/п.	Наименование	Срок службы в годах
1	Колпак медицинский	2
2	Костюм медицинский	2
3	Костюмы рабочие	2
4	Костюмы операционные	2
5	Косынка медицинская	2
6	Матрасовка	2
7	Матрац	5
8	Медицинский халат, операционный халат	2
9	Одеяло	4
10	Пеленка	3,5
11	Пододеяльник, наволочка	2
12	Подушка	10
13	Полотенце	2
14	Простынь, комплект постельного белья	4
15	Форма утепленная	5
16	Фуфайка	5
17	Халат рабочий	2
18	Халат фланелевый	2
19	Пижама	2
20	Сапоги, калоши, шлепки резиновые, тапочки	1

Аналитический учет должен обеспечивать получение следующей информации для каждой статьи расходов:

- дата начала использования;
- дата окончания использования.

Учетные принципы

Принятие расходов будущих периодов к учету

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов. На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их

временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода. Таким образом, в случае, если такой период больше отчетного, то необходимо отражать подобные затраты отдельной статьей как расходы будущих периодов, и списывать на затраты исходя из срока, к которому они относятся.

Списание расходов будущих периодов

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета затрат по оказанию услуг, общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета расходов по соответствующим статьям. Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов.

Раскрытие в отчетности

В зависимости от срока, оставшегося для списания РБП, остаток РБП отражается в балансе в разделе «Текущие активы» по строке «Прочие текущие активы» или в разделе «Долгосрочные активы» по строке «Прочие долгосрочные активы». Отражение производится по балансовой стоимости.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Классификация и группировка

Для целей составления отчетности КГП применяет следующую группировку расчетов с дебиторами и кредиторами:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемое в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за оказанные услуги.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше. В частности, в составе таких расчетов учитываются расчеты, расчеты по причитающимся доходам и т.п.

Учетные принципы

Резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской

задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и т.п.

При наличии сомнительной дебиторской задолженности КГП создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

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

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

-Счета, срок оплаты которых не наступил - 0%;

-Счета с просроченной задолженностью свыше 1 года — 100 %.

Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными.

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

Списание безнадежных долгов

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение, которого признано невозможным вследствие отказа суда в удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и письменного согласия на списание местного исполнительного органа.

Просроченная кредиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока, установленного действующим законодательством, и подлежит отнесению на счет прочих доходов в отчете о прибылях и убытках. Списание долгов, признанных безнадежными, производится за счет суммы ранее созданного резерва. При недостаточности резерва списание происходит напрямую на счета отчета о прибылях и убытках.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Отражение создаваемого резерва зависит от величины остатка резерва, созданного в предыдущем отчетном периоде:

-в случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит восстановлению в составе доходов текущего периода;

-в случае если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит отнесению на увеличение расходов отчетного периода.

Раскрытие в отчетности

При любом методе представления активов и обязательств КГП должно раскрывать для каждой категории активов и обязательств те статьи, которые ожидается реализовать / погасить в течение 12 месяцев и более чем через 12 месяцев.

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

К составляющим элементам относятся:

- показатель объема операций в суммовом выражении (либо в соответствующем долевым выражении);
- суммы статей, подлежащих погашению (либо их долевым выражение).

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

3.5. Учет денежных средств и их эквивалентов

Классификация и группировка

Денежные средства и их эквиваленты включают:

- наличность в кассе в национальной валюте - используется для отражения информации о наличии и движении денежных средств в кассе КГП в тенге,
- денежные средства на расчетных счетах в тенге - используются для отражения информации о наличии и движении денежных средств в тенге на текущих счетах КГП.

Учетные принципы

Учет денежных средств

Под денежными средствами понимаются денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке, (денежные средства возможно использовать в обороте без ограничений по сроку). Учет расчетов с использованием наличных денежных средств осуществляется по счету «Наличность в кассе», учет безналичных расчетов в тенге по счету «Счета в тенге».

Учет денежных эквивалентов

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

Раскрытие в отчетности

КГП должно раскрывать состав денежных средств и их эквивалентов и представлять сверку сумм в отчете о движении денег с эквивалентными статьями, представленными в балансе.

Раскрытие в балансе

Остатки по счетам «Наличность в кассе», «Денежные средства на расчетном счете в тенге», отражаются в балансе в разделе оборотных активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Раскрытие в отчете о движении денег

Отчет о движении денег должен представлять потоки денежных средств за период, классифицируя их по операционной деятельности. Однако Отчет включает не только потоки денежных средств, а также приток и отток эквивалентов денежных средств. КГП использует прямой метод составления отчета о движении денег, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей.

3.6. Учет движения денежных средств

Порядок приема и выдачи наличных денег и оформления кассовых документов

Руководство КГП, осуществляя организацию кассовых операций, обеспечивает учет движения наличных денег.

При приеме банкнот и монет в платежи кассир организации или лицо, его заменяющее (далее - кассир), руководствуется признаками и порядком определения платежности денежных знаков, установленными Национальным Банком Республики Казахстан.

Прием наличных денег производится по приходному кассовому ордеру (далее - приходный ордер), подписанному главным бухгалтером, кассиром.

При приеме наличных денег выдается квитанция за подписями главного бухгалтера и кассира, заверенная печатью (штампом).

Выдача наличных денег из кассы производится по расходному кассовому ордеру (далее - расходный ордер). Документы на выдачу наличных денег должны быть подписаны Главным врачом КГП или лицом, его заменяющим, главным бухгалтером и кассиром.

Все приходные и расходные ордера до передачи их в кассу регистрируются бухгалтерской службой в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов, который открывается отдельно на приходные и расходные кассовые документы.

При выдаче денег по расходному ордеру, кассир требует предъявления документа, удостоверяющего личность получателя (паспорт или удостоверение личности гражданина), записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

Оплата труда, выплата пособий по временной нетрудоспособности, и прочих доплат производится путем перечисления на карт-счета работников. На общую сумму выданной заработной платы составляется платежное поручение, дата и номер которого проставляется в платежной ведомости с

указанием в ней Ф.И.О. работников, ИИН, суммы перечисляемой заработной платы и номера индивидуальных карт-счетов работников.

Приходные ордера, квитанции к ним и расходные ордера кассиром четко и ясно чернилами или пастой шариковых ручек, или выписаны на компьютере (машине (пишущей, вычислительной)). Никаких подчисток, помарок или исправлений, хотя бы и оговоренных, в этих документах не допускается.

В расходных ордерах указывается основание для их составления, и перечисляются прилагаемые к ним документы. Расходные не выдаются на руки лицам, получающим наличные деньги.

При получении приходных и расходных ордеров кассир проверяет:

-наличие и подлинность на документах подписи главного бухгалтера, а на расходном ордере - разрешительной подписи Главного врача КГП или лица, его заменяющего;

-правильность оформления документов;

-наличие перечисленных в документах приложений.

В случае несоблюдения хотя бы одного из этих требований кассир возвращает документы в бухгалтерскую службу для надлежащего оформления.

Порядок ведения кассовой книги и правила хранения денег

Для осуществления расчетов наличными деньгами организация должны вести только одну кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью КГП. Количество листов в кассовой книге заверяется подписями Главного врача КГП и главного бухгалтера.

Подчистки и неоговоренные исправления в кассовой книге не допускаются. Исправление ошибки в книге должно быть оговорено надписью: «Исправлено» и подтверждено подписями кассира и главного бухгалтера с указанием даты исправления.

При автоматизированном способе ведения кассовых операций должно быть обеспечено соблюдение установленных правил ведения кассовой книги. Кассовая книга, распечатанная на бумажных носителях, брошюруется в хронологическом порядке.

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

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

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

Назначение на работу кассира оформляется приказом Главного врача КГП. С кассиром заключается письменный договор о его полной материальной ответственности.

КГП для осуществления расчетов наличными деньгами имеет кассу. Касса - это специально оборудованное в соответствии с техническими требованиями для обеспечения сохранности наличных денег и изолированное помещение, предназначенное для приема, выдачи и временного хранения наличных денег. Помещение кассы должно быть изолировано, а двери в кассу во время совершения операций - заперты с внутренней стороны.

Все наличные деньги, чеки, бланки строгой отчетности и ценные бумаги хранятся, как правило, в сейфах или несгораемых металлических шкафах. Ключи от металлических шкафов, печати и ключи от помещения кассы хранятся у кассира.

Перед открытием помещения кассы и металлических шкафов кассир осматривает сохранность вверенного ему имущества. В случае повреждения или снятия печати, поломки замков, дверей и решеток кассир докладывает об этом Главному врачу КГП, который сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к охране кассы до прибытия сотрудников полиции. В этом случае Главный врач или лицо его заменяющее, главный бухгалтер, а также кассир после получения разрешения органов внутренних дел производят проверку наличия денег и других ценностей, хранящихся в кассе. Эта проверка должна быть произведена до начала кассовых операций. О результатах проверки составляется акт в двух экземплярах, который подписывается всеми участвующими в проверке лицами. Первый экземпляр акта передается в органы внутренних дел, второй - остается у КГП.

В случае необходимости временной замены кассира, исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу Главного врача КГП. С этим работником заключается письменный договор о его полной материальной ответственности.

В случае внезапного оставления кассиром работы (болезнь и другие причины) находящиеся у него в подотчете ценности немедленно пересчитываются другим лицом, которому они передаются, в присутствии комиссии из лиц, назначенных Главным врачом КГП. О результатах пересчета и передачи ценностей составляется акт за подписями указанных лиц в двух экземплярах.

Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины

В сроки, установленные Главным врачом КГП производится внезапная ревизия кассы с полным полистным пересчетом всех наличных денег и проверкой чеков и ценных бумаг, находящихся в кассе. Для производства ревизии кассы приказом Главного врача КГП назначается комиссия, которая по результатам ревизии составляет акт в двух экземплярах. При обнаружении ревизией в кассе недостачи или излишка в акте указывается сумма недостачи или излишка и обстоятельства их возникновения.

3.7. Капитал

Определение

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

Капитал в балансе должен разбиваться на подгруппы. Например, отдельно могут показываться такие статьи как уставный капитал, дополнительный внесенный капитал, резерв по переоценке, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Такая классификация должна удовлетворять потребностям пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений.

Классификация и группировка

На Предприятии для целей составления отчетности применяется следующая классификация, агрегируя определенные счета на уровне статей финансовой отчетности, а именно Уставный капитал. Уставный капитал КГП формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

Резерв по переоценке

Состоит из результатов переоценки основных средств.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

В финансовой отчетности корректировка ошибок происходит в периоде совершения данной ошибки. Более подробно ситуация корректировки ошибки описана в разделе «Ошибки».

Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения уполномоченного органа.

Постановление акимата Костанайской области от 16 февраля 2018 года № 63, зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 7 марта 2018 года № 7589 «Об установлении норматива отчисления части

чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий» в соответствии с пунктом 2 статьи 140 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» акимат Костанайской области ПОСТАНОВЛЯЕТ: установить норматив отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий согласно приложению к настоящему постановлению., в котором указано, что норматив отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий: **«Для областных коммунальных государственных предприятий, осуществляющих деятельность в области здравоохранения, норматив отчисления части чистого дохода устанавливается в размере 5 процентов».**

Совокупность дополнительных аналитических признаков должна обеспечивать получение следующей информации по счетам собственного капитала из информационной системы:

- На увеличение уставного капитала;
- Существенные ошибки предыдущих периодов.

Раскрытие в отчетности

В основных формах финансовой отчетности (в данном случае - баланс) КГП, каждая категория собственного капитала, описанная в разделе «Классификация и группировка», раскрывается обособленно.

КГП обеспечивает раскрытие следующей информации в отчете об изменениях в собственном капитале:

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

- уставного капитала,
- прочих резервов,
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка),
- результат изменений учетной политики (нарастающим итогом с момента появления операций, для которых изменяется порядок учета);
- результат признания существенных ошибок прошлых периодов;
- чистая прибыль или убыток за период;
- операции по распределению прибыли;
- производится описание характера и ограничений на распределение резервного капитала и результата переоценки имущества.

3.8. Доходы

Определения

Группировка доходов

Доход включает в себя доход от реализации, услуг и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности КГП. По своей экономической сущности доходы могут быть подразделены на следующие виды:

- Доход от реализации работ и услуг;
- Прочие доходы;
- Доходы от государственных субсидий.

Доход от реализации работ и услуг.

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

- доход от реализации медицинских услуг в разрезе бюджетных программ и источников поступления денежных средств;
- доход от оказания платных медицинских услуг;

Цена за услуги, производимые в рамках объемов работ, финансируемых из бюджета, устанавливаются КГП по согласованию с органом управления. Цены за услуги производимые КГП должны обеспечивать полное возмещение, понесенных затрат, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов.

Доходы от деятельности не предусмотренной уставом, и доходы полученные в результате завышения установленных цен, подлежат изъятию в бюджет.

Прочие доходы.

К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

- возмещение коммунальных затрат по арендованной площади;
- поступления от продажи иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров (если эти доходы не относятся к доходам от основной деятельности);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством;
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- прочие аналогичные доходы.

Доходы от государственных субсидий.

Государственные субсидии — помощь, оказываемая государством в форме передачи предприятию ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью КГП.

К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается обоснованной оценке, а также такие операции с правительством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций КГП.

Субсидии, относящиеся к активам — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что КГП, которое имеет право на их получение, должно купить, построить или иным образом приобрести долгосрочные активы. Могут существовать также дополнительные условия, ограничивающие вид активов или их местонахождение, либо период, в течение которого их следует приобрести или временные рамки владения ими.

Субсидии, относящиеся к доходам,— государственные субсидии, отличные от относящихся к активам.

Государственные субсидии иногда обозначаются другими словами, например, дотации, субвенции или премии. Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- КГП выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Способ получения субсидии не влияет на выбор метода ее учета. Таким образом, субсидия учитывается одинаково, независимо от того, получена ли она в форме денежных средств или в форме уменьшения обязательств перед государством.

Государственные субсидии представляют собой один из способов финансирования и, соответственно, должны отражаться в отчете о финансовом положении, а не признаваться в составе прибыли или убытка с целью приведения их в соответствие QO статьями расходов, которые они финансируют. Поскольку возврат субсидий не предусматривается, такие субсидии следует признавать не в составе прибыли или убытка.

Государственные субсидии редко предоставляются без каких-либо условий. КГП зарабатывает их посредством соблюдения связанных с ними условий и выполнения предусмотренных обязательств. Поэтому правительственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов, в которых КГП признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

Для подхода с позиции доходов важно, чтобы государственные субсидии признавались в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых КГП признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные гранты должны компенсировать.

В большинстве случаев, периоды, на протяжении которых КГП признает связанные с государственной субсидией затраты или расходы, легко определяются и, таким образом, в момент признания конкретных расходов субсидии признаются как доходы в тех же периодах, что и соответствующие расходы. Подобным образом субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Субсидии, относящиеся к не амортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и тогда будут относиться на доходы в тех же периодах, в которых возникают затраты, связанные с выполнением данных обязательств. Например, субсидия в виде земельного участка может быть предоставлена с тем условием, что на этом участке будет возведено здание, и в таком случае может быть правомерным признание ее в качестве дохода в течение срока службы такого, здания.

Субсидии иногда предоставляются в составе комплексной финансовой или фискальной помощи, с которой связан ряд условий. В таких случаях требуется тщательность при определении условий, ведущих к возникновению затрат и расходов, которые, в свою очередь, определяют периоды, на протяжении которых субсидия будет заработана. Может оказаться

правомерным разнесение части субсидии на одной основе, а части — на другой.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

В определенных обстоятельствах государственные субсидии могут предоставляться для оказания предприятию немедленной финансовой помощи, а не для того, чтобы стимулировать его к осуществлению каких-либо конкретных затрат. Такие субсидии могут быть ограничены одним конкретным КГП и могут не распространяться на весь класс бенефициаров. Эти обстоятельства могут служить основанием для признания субсидии в качестве дохода того периода, в котором у данного КГП возникло право на ее получение, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание ее последствий.

КГП может получить государственную субсидию в качестве компенсации за расходы или убытки, понесенные в одном из прошлых отчетных периодов. Такая субсидия признается как доход того периода, в котором она стала подлежать получению, с раскрытием информации, обеспечивающей правильное понимание ее последствий.

Немонетарные государственные субсидии

Государственная субсидия может принимать форму передачи немонетарного актива, например, земли или других ресурсов, для использования КГП. В этих обстоятельствах обычной практикой является оценка справедливой стоимости немонетарного актива, и учет, как субсидии, так и актива по данной справедливой стоимости. Иногда применяется альтернативный подход, при котором и актив, и субсидия учитываются по номинальной величине.

Представление субсидий, относящихся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении либо путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов), либо путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Два метода представления субсидий (или их соответствующих частей), относящихся к активам, в финансовой отчетности считаются приемлемыми альтернативами.

Согласно первому методу, субсидия признается как отложенный доход, который признается в составе прибыли

Согласно другому методу, субсидия вычитается при определении балансовой стоимости актива. Субсидия признается в составе прибыли или убытка в течение срока использования амортизируемого актива в качестве уменьшения величины начисляемых амортизационных расходов.

Покупка активов и получение связанных с этих субсидий может привести к значительным движениям денежных средств КГП. По этой причине и для отражения общей величины инвестиций в активы такие

движения часто раскрываются как отдельные статьи в отчете о движении денежных средств, независимо от того, вычитается или нет субсидия из соответствующего актива при представлении ее в отчете о финансовом положении.

Представление информации о субсидиях, относящихся к доходам

Субсидии, относящиеся к доходам, иногда представляются как кредитовые суммы в отчете о совокупной прибыли либо отдельно, либо в составе общей статьи, например, «Другие доходы.

Если КГП представляет компоненты прибыли или убытка в отдельном отчете о прибылях и убытках, оно представляет субсидии, относящиеся к доходам, в данном отдельном отчете.

Раскрытие в отчетности

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

- учетная политика, принятая для учета государственных субсидий, в том числе методы, принятые для их представления в финансовой отчетности;
- характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, а также указание на другие формы государственной помощи, от которых КГП получило прямую выгоду;
- невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана.

Признание дохода от реализации

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

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

Признание дохода от предоставления услуг/выполнения работ.

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

Результат сделки (договора) может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма дохода может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в КГП;

Пояснения.

Считается, что мы сможем произвести надежную оценку согласно вышеуказанным пунктам, если:

- между нами и контрагентом в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг; определены порядок и условия взаиморасчетов;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

В случае, если результат сделки по оказанию услуг не может быть надежно оценен (но имеется уверенность, что понесенные КГП затраты будут возмещены), доход следует признавать только в размере признанных возмещаемых расходов.

Когда доход может быть оценен надёжно, и экономические выгоды будут поступать, доход признаётся, исходя из стадии завершенности. Стадии завершения сделки определяются различными методами:

- оценкой услуг, предоставленных на дату составления отчетности, в процентах к общему объему услуг по сделке;
- процентным соотношением выполненных на дату составления отчетности услуг к полному объему услуг по сделке;
- анализом выполненных услуг (отчет о выполненной работе).

Когда услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении отчетного периода, доход признается на, основе прямолинейного метода, если только нет доказательств того, что какой-то другой метод лучше отражает стадию завершения сделки.

Безнадежная к получению выручка

Выручка признается, только когда вероятно получение организацией экономических выгод, связанных с операцией МСФО (IAS) 18.14(d). Поскольку она признается по справедливой стоимости, выручка может быть меньше договорной суммы, учитывая ожидаемые невозмещаемые суммы. В некоторых случаях признание части или всей выручки может быть невозможно до получения возмещения или до устранения неопределенности, поскольку до этого момента получение выручки не является вероятным.

Однако, если в отношении возмещаемой суммы, уже включенной в состав выручки, возникает неопределенность, безнадежная к получению сумма (или сумма, возмещение которой перестало быть вероятным), признается в качестве расходов, а не как корректировка суммы выручки, признанной первоначально МСФО (IAS) 18.18,22,34. Другими словами, безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность признается как расходы, а не как уменьшение суммы выручки.

Признание прочих доходов.

Прочие доходы, должны признаваться, когда: существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в КГП и сумма дохода может быть надежно оценена.

База для признания прочих доходов:

- доходы от предоставления услуг признаются в том же периоде, в котором предоставляются услуги;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Предприятию убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, установленный законодательством, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности, доход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности (на основании приказа Главного врача КГП);
- поступления по недостачам, выявленным в предыдущие отчетные периоды - на дату подачи работником заявления о добровольном возмещении ущерба либо на дату вступления в силу решения суда в сумме, добровольно признанной должниками либо присужденной к взысканию с них судом;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Раскрытие в отчетности

В отчете о прибылях и убытках необходимо раскрытие суммы каждой значительной статьи дохода от реализации, признанной в течение периода, в том числе доходы, возникающие от предоставления услуг.

3.9. Расходы

Определение

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

Классификация и группировка расходов

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности КГП.

КГП представляет анализ затрат:

- Себестоимость реализованных услуг;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;

Себестоимость реализованной продукции, оказанных услуг:

К расходам, включаемым в производственную себестоимость товаров, работ, услуг относятся расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде:

- оплата труда персонала, непосредственно занятого в производстве товаров, выполнении работ или услуг;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу персонала;
- социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками, непосредственно занятыми в производстве, выплаты компенсующего характера;
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- отчисления от заработной платы работников, непосредственно занятых в процессе производства (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- убыток от обесценения активов;
- расходы, связанные с обслуживанием и поддержанием в рабочем состоянии основных средств, непосредственно участвующих в процессе производства;
- стоимость, используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- коммунальные расходы, потребляемые в процессе производства;
- командировочные расходы производственного персонала;
- расходы по аренде производственных фондов;
- затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм и обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- расходы на страхование;
- услуги производственного характера третьих лиц;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к производству.

Общие и административные расходы:

В процессе осуществления обычной деятельности у КГП возникают дополнительные расходы, которые не относятся к себестоимости реализованной продукции, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде. К таким расходам относятся:

- оплата труда работников, относящихся к административному и управленческому персоналу;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками КГП, относящихся к административному и управленческому персоналу; и выплаты компенсующего характера;
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- другие аналогичные виды выплат;

- отчисления от заработной платы работников административного и управленческого персонала (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- амортизация основных средств, не участвующих в процессе выполнения работ оказания услуг;
- убыток от обесценения активов;
- обслуживание и ремонт основных средств;
- стоимость материалов, канцтоваров и типографские расходы;
- услуги связи;
- коммунальные расходы, связанные с содержанием административного и управленческого аппаратов;
- командировочные расходы;
- представительские расходы;
- расходы на повышение квалификации;
- прочие расходы по содержанию административного и управленческого аппаратов;
- расходы на страхование административных работников и управленческого персонала;
- консультационные (аудиторские) и информационные услуги;
- юридические услуги;
- расходы по аренде;
- оплата услуг банков;
- налоги, сборы и отчисления;
- судебные издержки;
- присужденные пени, штрафы;
- расходы на создание резервов по сомнительной задолженности;
- прочие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно относящиеся к административному и управленческому персоналу.

Расходы по реализации:

- оплата труда работников, связанных с процессом реализации;
- выплаты, предусмотренные законодательством в пользу работников;
- социальные выплаты (в том числе: расходы на содержание социальных объектов, предназначенных для использования преимущественно сотрудниками КГП, относящихся к работникам отдела реализации; и выплаты компенсирующего характера;
- отчисления от заработной платы работников (в том числе: по установленным законодательством нормам органам социального страхования);
- премии, в том числе вознаграждения по итогам года;
- командировочные расходы;
- амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств;
- убыток от обесценения активов;
- коммунальные расходы;
- расходу на рекламу и маркетинг;
- расходы по аренде;
- услуги третьих лиц, связанных с процессом реализации;

-другие расходы, в том числе расходы по повышению квалификации, услуги связи и другие расходы, непосредственно связанные с процессом реализации.

Прочие расходы:

- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- прочие расходы.

Методика признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится, очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам, или, когда будущие экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Расход также признается в тех случаях, когда возникло обязательство без признания актива.

Расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Оценка расходов, включаемых в себестоимость продукции

Расходы, формирующие себестоимость продукции, принимаются к учёту в денежной сумме, равной величине произведённой оплаты в денежной или иной форме, или величине признанной кредиторской задолженности.

Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из договорной цены и других условий, согласованных поставщиком и

покупателем в договоре купли-продажи принимаемых товаров, работ, услуг. Если цена не предусмотрена в договоре или не может быть установлена из условий договора, то получаемые товары, работы, услуги принимаются к учету по справедливой стоимости.

В случае оплаты не денежными средствами (если цена не может быть установлена из условий договора или не предусмотрена в договоре), расход для принятия к учету оценивается по справедливой стоимости полученных товаров, услуг, имущества, скорректированной на сумму доплаты.

В случае предоставления скидок при оплате, величина расхода корректируется на сумму скидки (если расход был учтен до момента оплаты) или признается в сумме фактически произведенной оплаты (если момент принятия к учету и момент оплаты относятся к одному учетному периоду). Данное положение относится к скидкам, которые могут предоставляться за оплату в определенные (оговоренные в контракте или счете) более короткие сроки.

Применение принципа начисления для отражения расходов текущего периода согласно пункту «Основные допущения» финансовая отчетность КГП должна составляться по методу начисления. Согласно этому методу, расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства.

Для соблюдения принципа начисления сырьё и материалы, переданные в производство и относящиеся к неотфактурованным поставкам, списываются на незавершенное производство и административные расходы по оценочной стоимости. В дальнейшем запасы сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции, административных расходов и себестоимость продаж корректируются исходя из реальной покупной стоимости (после получения первичных документов).

Если первичные документы поступили после окончательного закрытия отчетного периода, то корректировка сырья и материалов, незавершенного производства, производится в следующем отчетном периоде.

Аналогичный подход применяется в отношении работ и услуг производственного и общехозяйственного характера, по которым ещё не получены первичные документы (не отфактурованные работы и услуги).

Раскрытие в отчетности

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

- Себестоимость реализованной продукции;
- Общие и административные расходы;
- Расходы по реализации;
- Прочие расходы;

В примечаниях к отчетности КГП раскрывает статьи расходов по элементам затрат. Обязательными для раскрытия являются такие элементы, как амортизация, материальные затраты и расходы на оплату труда.

Материальные статьи прочих расходов (убытков) также подлежат обязательному раскрытию в примечаниях к отчетности.

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

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

3.10. Отчисления в бюджет части чистого дохода.

Деятельность КГП финансируется в соответствии с планом развития за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Порядок разработки и утверждения планов развития государственных предприятий определяется Правительством Республики Казахстан.

Норматив отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий устанавливается местным исполнительным органом.

Часть чистого дохода государственных предприятий по установленным нормативам подлежит зачислению в соответствующий бюджет в порядке, установленном Бюджетным кодексом Республики Казахстан.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли (местный исполнительный орган) осуществляет контроль за полнотой и своевременностью перечисления государственными предприятиями в бюджет установленной части чистого дохода.

КГП производят перечисление в соответствующий бюджет части чистого дохода не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу.

4. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

4.1. События, произошедшие после отчетной даты

Определение

Существуют два типа таких событий, произошедших после отчетной даты:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемые в каждом конкретном случае.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли КГП или другой финансовой информации.

В случаях, когда требования законодательства по срокам выпуска отчетности обязывают КГП представлять отчетность в налоговые и прочие государственные органы, прежде чем имелась возможность утвердить финансовую отчетность органом управления, тогда финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску в день ее первоначального выпуска, а не в день ее утверждения органом управления.

События после отчетной даты, отражаемые в отчетности

КГП должно вносить изменения в финансовую отчетность для учета событий после отчетной даты.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах КГП отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых КГП вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых КГП ведет свою деятельность. Ниже приводятся примеры событий после отчетной даты, отражаемых в отчетности, последствия которых КГП обязано учитывать либо путем корректировки в финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета:

- решение суда, вынесенное после отчетной даты, последствия которого КГП обязано отразить либо путем корректировки уже признанного в отчетности резерва, либо путем признания резерва, а не просто путем раскрытия условного обязательства (поскольку разрешение судебного спора подтверждает существовавшее на отчетную дату обязательство КГП);
- получение информации после отчетной даты, свидетельствующей либо о существенном снижении стоимости актива, определенной по состоянию на

отчетную дату, либо о необходимости корректировки ранее признанного в отчетности убытка от обесценения данного актива. Например, банкротство заказчика, произошедшее после отчетной даты, обычно подтверждает существование на отчетную дату убытка, связанного с дебиторской задолженностью, и необходимость корректировки балансовой стоимости дебиторской задолженности;

-обнаружение фактов мошенничества или ошибок, которые ведут к искажению финансовой отчетности.

События после отчетной даты, не отражаемые в отчетности

КГП не должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для учета последствий событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности.

КГП не должно составлять финансовую отчетность исходя из допущения непрерывности деятельности, если после отчетной даты руководство намеревается ликвидировать КГП, либо приостановить ее деятельность, либо у него нет иной разумной альтернативы.

Ухудшение результатов деятельности и финансового положения после отчетной даты могут указывать на необходимость дополнительного рассмотрения возможности допущения непрерывности деятельности. Если принцип непрерывности деятельности больше не является приемлемым, изменения приобретают настолько значительные масштабы, что возникает необходимость фундаментальным образом изменить методы бухгалтерского учета, а не корректировать данные, отраженные согласно первоначальному методу учета.

Предприятию необходимо раскрывать определенную информацию в случае, если:

-финансовая отчетность не составляется исходя из допущения непрерывности деятельности;

-или руководству стало известно о существенной неопределенности в связи с возникшими событиями или условиями, которые могут поставить под значительное сомнение возможность КГП в дальнейшем осуществлять непрерывную деятельность.

Раскрытие в отчетности

КГП должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.

Пользователям важно знать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску, так как в финансовой отчетности не отражены события после этой даты.

Если события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности, существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения, КГП должно раскрыть следующую информацию по каждой значительной категории событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности:

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

Ниже следуют примеры событий после отчетной даты, не отражаемых в отчетности, которые могут быть существенны настолько, что без знания о них пользователи финансовой отчетности не имеют возможности проводить достоверные оценки и принимать оптимальные решения:

- существенная реорганизация экономического субъекта после отчетной даты (в таких случаях необходимо раскрывать определенную дополнительную информацию);
- принятие плана, предусматривающего прекращение части основной деятельности;
- погашение обязательств, связанных с прекращаемой частью основной деятельности, заключение соглашений, согласно которым КГП обязано исполнить соответствующие обязательства;
- крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием активов;
- уничтожение значительной части основных средств КГП в результате стихийного бедствия после отчетной даты;
- объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации;
- значительные изменения стоимости активов, произошедшие после отчетной даты;
- изменения налоговых ставок или законодательства, утвержденные или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие требования или обязательства;
- заключение договоров, связанных с исполнением существенных обязательств или возникновением условных обязательств;
- начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.

4.2. Обесценение стоимости активов

Признаки, указывающие на возможное обесценение стоимости активов

Осмотрительность - широко применяемая концепция при подготовке финансовой отчетности. Одно из основных ее положений заключается в том, что активы в балансе не должны показываться по стоимости, превышающей сумму денежных потоков, которые ожидается получить от них в будущем.

По состоянию на каждую отчетную дату КГП проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака КГП оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

КГП должно рассмотреть; как минимум, следующие признаки, как внутренние, так и внешние.

Внешние источники информации:

-в течение периода снижение рыночной стоимости актива было существенно большим, чем можно было ожидать в результате течения времени или нормального использования;

-в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, которые отрицательно сказываются на положении КГП;

-рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций увеличились в течение периода, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется для вычисления ценности актива, что приведет к уменьшению возмещаемой стоимости актива;

-балансовая стоимость чистых активов КГП больше, чем ее рыночная капитализация.

Внутренние источники информации:

-имеются свидетельства устаревания или физического повреждения актива;

-в течение периода произошли или ожидаются в ближайшем будущем существенные изменения, отрицательно сказывающиеся на степени или способе использования актива в настоящем или будущем;

-внутренняя отчетность представляет свидетельство того, что текущие или будущие экономические результаты использования актива окажутся хуже, чем предполагалось.

Свидетельства того, что стоимость актива может уменьшиться, включают следующие:

-потоки денежных средств для приобретения актива, или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания значительно превышают ранее предусмотренные бюджетом;

-фактические чистые потоки денежных средств или операционная прибыль/убыток от актива значительно хуже, чем заложенные в бюджете;

-существенное снижение предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенное увеличение, предусмотренное бюджетом убытков, связанных с данным активом;

-операционные убытки или чистый отток денежных средств в связи с активом, возникающие при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущего.

При оценке признаков, указывающих на возможное обесценение, применяется принцип существенности. Оценка возмещаемой суммы не производится:

-если анализ показывает, что возмещаемая сумма актива нечувствительна к одному (или более) из признаков, указывающих на возможное обесценение актива;

-если предыдущие вычисления показывают, что возмещаемая сумма актива значительно больше, чем балансовая стоимость при условии, что не произошло никаких событий, которые устранили бы эту разницу;

-при снижении стоимости актива в результате пересмотра срока службы, изменения метода начисления износа, снижения ликвидационной стоимости актива.

Оценка возмещаемой стоимости

Возмещаемая сумма (стоимость) - это наибольшее из двух значений: чистой продажной цены актива и ценности его использования.

Если какая-либо из этих двух сумм превышает балансовую стоимость актива, актив не обесценен, и расчет второй суммы не производится.

Чистая продажная цена - представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива в ходе операции между независимыми, осведомленными сторонами, желающими совершить такую операцию, минус затраты, связанные с выбытием актива.

Соответствующей рыночной ценой обычно является текущая цена покупателя. В случае отсутствия текущей цены покупателя в качестве основы для оценки чистой продажной цены может использоваться цена самой последней сделки, выплаты корпоративного подоходного налога.

Ставка дисконтирования должна быть ставкой (или ставками), применяемой до вычета налога, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие этому активу.

Когда ставка присущая активу, не может быть получена непосредственно на рынке, КГП использует для расчета ставки дисконтирования заменителя.

В качестве ставки дисконтирования Общество рассматривает рыночную ставку кредитования.

Учет убытков от обесценения и восстановление убытков от обесценения

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая сумма актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения.

Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде, кроме случаев, когда актив учитывается по сумме переоценки в соответствии с другими МСФО. Так в случае, если на момент обесценения в КГП был сформирован резерв переоценки по конкретному активу, то убыток от обесценения относится на резерв по переоценке. Если величина резерва недостаточна, то разница относится на убыток текущего периода.

Убыток от обесценения признается в отношении единицы, генерирующей денежные средства, только если его возмещаемая величина меньше его балансовой стоимости. Такой убыток от обесценения должен быть распределен между всеми активами единицы, генерирующей денежные средства, в следующем порядке:

-распределяется между всеми активами единицы на пропорциональной основе (пропорционально балансовой стоимости каждого актива в этой единице).

При распределении убытка от обесценения необходимо следить за тем, чтобы балансовая стоимость актива не оказалось ниже наибольшей из следующих сумм:

- чистой продажной цены актива (если поддается определению);
- стоимости от полезного использования актива (если поддается определению);
- нуля.

После признания убытка от обесценения основного средства или нематериального актива величина регулярно начисляемого износа, относимая на расходы, корректируется в соответствии с новой остаточной стоимостью данного объекта основного средства или нематериального актива.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы, должен восстанавливаться, тогда и только тогда, когда произошло изменение в расчетах, использованных при определении возмещаемой суммы актива с момента признания последнего убытка от обесценения, т.е. необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, которая была определена (без учета амортизации), если бы в предыдущие годы для актива не признавался убыток от обесценения, т.е. балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

При оценке наличия признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения основного средства или нематериального актива, признанный в предыдущие годы, возможно больше не существует или уменьшился, следует принимать во внимание внешние и внутренние источники информации.

После восстановления убытка от обесценения актива производится корректировка амортизационных отчислений в будущих периодах для систематического распределения балансовой стоимости актива на протяжении оставшегося срока его полезного использования.

4.3. Заключение

Вопросы, не урегулированные данной учетной политикой, регулируются в соответствии с МСФО и действующим законодательством РК. При отсутствии требований МСФО и рекомендаций уполномоченного органа по отдельным вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности руководство КГП использует свои суждения для разработки учетной политики по данным вопросам. Настоящая учетная политика утверждена Главным врачом КГП и вступает в силу с 01 сентября 2018 года.

Учетная политика обязательна для использования всеми работниками КГП в пределах должностных обязанностей. Контроль за исполнением учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

4.4. Законодательные и нормативные акты и документы, применяемые в настоящей учетной политике:

- Устав КГП «Житикаринская центральная районная больница «Управления здравоохранения акимата Костанайской области
- Конституция Республики Казахстан
- Гражданский кодекс Республики Казахстан
- Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
- Бюджетный кодекс Республики Казахстан

- Кодекс Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»
- Трудовой кодекс Республики Казахстан
- Закон Республики Казахстан от 20 июня 1997 года № 136-1 «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»
- Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011г. № 413-IV
- Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27.02.2007г. № 234
- Приказ Министра финансов от 31 марта 2015 года № 241 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета»
- Приказ Министра финансов от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов»
- Приказ Министра финансов РК от 22 июня 2007г. № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета»
- Постановление Правительства Республики Казахстан от 1 июня 2011 года № 615 «Об утверждении Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий»;
- Постановление акимата Костанайской области от 16 февраля 2018 года № 63. Зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 7 марта 2018 года № 7589 «Об установлении норматива отчисления части чистого дохода областных коммунальных государственных предприятий.

