

«Утверждаю»

Главный врач

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

г.Тараз

Управления здравоохранения акимата

Жамбылской области

Сарсенова Д.А. 

« 5 » 01 2018 г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Содержание раздела

1	Общие положения	
2	Организационно-технический раздел	
3	Управление и организационная структура	
4	Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля	
5	Бухгалтерская документация	
6	Организация документооборота	
7	Инвентаризация	
8	Организация государственного учета	
9	Методическое обеспечение	
10	Учет денежных средств	24
11	Учет курсовых разниц	25
12	Учет основных средств	26
13	Учет нематериальных активов	27
14	Аренда основных средств	28
15	Займы полученные	29
16	Затраты по займам	30
17	Учет вознаграждений работникам	31
18	Учет расчетов с дебиторами	32
19	Учет расчетов с кредиторами	33
20	Расчеты с бюджетом	34
21	Учет доходов	35
22	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	36
23	Учет расходов	37
24	Расходы будущих периодов	38
25	Учет собственного капитала	39
26	События после отчетной даты	40
27	Раскрытие информации в связанных сторонах	41
28	Контроль соблюдения учетной политики	42
29	Лист согласования	43

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Государственного коммунального казенного предприятия на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5»
Управления здравоохранения акимата Жамбылской области

(по состоянию на 26.12.2017г.)

Введена приказом Главного врача
ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»
№ от « 5 » 01 2018 г.

г. Тараз, 2018 г.

1. Общие положения

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

№ п/п	Содержание разделов	стр.
1	Общие положения	4
2	Организационно-технический раздел	5
2.1	Управление и организационная структура	6
2.2	Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля	8
2.3	Бухгалтерская документация	9
2.4	Организация документооборота	11
2.5	Инвентаризация	12
2.6	Организация забалансового учета	13
3	Методический раздел	14
3.1	Финансовая отчетность	14
3.2	Учет денежных средств	17
3.3	Учет курсовой разницы по операциям в иностранной валюте	18
3.4	Учет запасов	19
3.5	Учет основных средств	24
3.6	Учет нематериальных активов	31
3.7	Аренда основных средств	33
3.8	Займы полученные	35
3.9	Затраты по займам	37
3.10	Учет вознаграждений работникам	38
3.11	Учет расчетов с дебиторами	42
3.12	Учет расчетов с кредиторами	46
3.13	Расчеты с бюджетом	49
3.14	Учет доходов	52
3.15	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	54
3.16	Учет расходов	56
3.17	Расходы будущих периодов	59
3.18	Учет собственного капитала	60
4	События после отчетной даты	61
5	Раскрытие информации о связанных сторонах	62
6	Контроль соблюдения учетной политики	62
	Лист согласования	63

1. Общие положения

1.1. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения акимата Жамбылской области является юридическим лицом в организационно – правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

1.2. Наименование организации:

полное: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городская поликлиника №5» Управления здравоохранения акимата Жамбылской области

сокращенное: ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

1.3. Форма собственности – государственная. БИН **010940002046**. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №844-1919-01-ГП от 24 сентября 2012 г. Дата первичной государственной регистрации: 11.09.2001 г.

1.4. Юридический адрес местонахождения организации: РК, Жамбылская обл., г.Тараз, ул.Рысбек батыра, 13/а

1.5. Фактический адрес: РК, Жамбылская обл., г.Тараз, ул.Расбек батыра 13/а

1.6. Перечень видов деятельности согласно уставу ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»: *Медицинская деятельность*.

1.7. Настоящая учетная политика разработана на основе допущений:

а) для ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» она является *внутренним нормативным документом*, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) факты хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» относятся к *тому отчетному периоду, в котором они имели место*, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

в) что ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» *действует и будет действовать в обозримом будущем*;

г) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

д) в случае изменения учетной политики применяется *ретроспективный* способ отражения изменений - то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происшедшим до даты ее изменения, при подготовке сравнительных показателей. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).;

е) каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы, учтены все Международные стандарты финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Уставный капитал ГКП «Городская поликлиника №5» на дату утверждения Учетной политики составляет 1 600 000 000 тенге и сформирован в полном объеме к моменту государственной перерегистрации.

Пользователями финансовой отчетности являются:

- учредитель и уполномоченный орган управления ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- налоговый комитет по месту регистрации - в установленном объеме и сроках;
- городское статистическое управление в установленном объеме и установленные сроки;
- другие внешние пользователи - через депозитарий финансовой отчетности

Министерства финансов РК согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2011 года № 1173 «Об утверждении Правил представления финансовой отчетности в депозитарий».

2. Организационно-технический раздел

Учетная политика ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Цели и задачи учетной политики

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и его имущественном положении;
- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

Формирование учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», соблюдение законодательства Республики Казахстан при выполнении хозяйственных операций несет Главный врач и главный бухгалтер ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается приказом Главным врачом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Настоящая учетная политика ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» разработана в соответствии с:

- Гражданским Кодексом РК;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Законом РК: «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III;
- Законом РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 г. №413-IV;
- Трудовым кодексом РК от 15.05.2007г. №251-III;
- Кодексом РК от 10.12.2008 №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс);
- Приказами и распоряжениями Министерства финансов РК и Управления здравоохранения акимата Жамбылской области;
- Уставом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- Приказами и распоряжениями Главного врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Изменения в учетной политике ГКП на ПХВ могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Международные стандарты финансовой отчетности, которые влияют на изменение в бухгалтерском учете;
- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности предприятия».

2.1. Управление и организационная структура ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

2.1.1. Функции субъекта права республиканской собственности по отношению к ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выполняет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «уполномоченный орган»).

2.1.2. Органом государственного управления ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» является Управление здравоохранения акимата Жамбылской области.

2.1.3. (Исполнительным) органом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» является Главный врач, назначаемый на должность и освобождаемый от должности

Управлением здравоохранения акимата Жамбылской области. Главный врач несет персональную ответственность перед собственником (уполномоченным органом) и органом государственного управления за состояние дел, сохранность госимущества, основных направлений деятельности, управленческой и научно - технической документации, за организацию противодействия коррупции в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5». Главный врач распоряжается в установленном порядке имуществом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», заключает договоры, выдает доверенности, открывает в банке счета, издает приказы и распоряжения, обладает правом первой подписи на документах, осуществляет прием и увольнение работников, утверждает руководителей структурных подразделений на основе действующего законодательства.

Назначение Главного врача, проведение его аттестации осуществляется в соответствии с Постановлением РК от 18 ноября 2011 года №1353 «Об утверждении Правил назначения и аттестации работников государственного предприятия, а также согласования его кандидатуры».

2.1.4. Заместитель Главного врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» назначается и освобождаются от должности приказом Главного врача. Заместитель Главного врача в пределах своей компетенции действуют от имени Центра, представляют его в государственных органах и в других предприятиях, могут совершать хозяйственные операции и заключать договоры без доверенности, а также выдавать доверенность работникам Поликлиники.

2.1.5. Согласно статьи 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-II ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», как «организация, в уставном капитале которой имеется 100-%-ная доля участия государства», является «организацией публичного интереса».

2.1.6. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» создано в установленном законодательством порядке для осуществления медицинской деятельности.

2.1.7. Целью деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» является медицинское обслуживание населения (первичная медико-санитарная помощь населению).

2.1.8. В соответствии со статьей 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III Главный ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» несет ответственность:

- согласовывает и (или) утверждает учетную политику;
- обеспечивает организацию бухгалтерского учета.

Кроме того на Главного врача возложена ответственность:

- за подбор специалиста на должность главного бухгалтера;
- За установление порядка внутреннего и внешнего контроля;
- За обеспечение выполнения требований Учетной политики и Положений, принятых для ее исполнения.

2.1.9. В соответствии со статьей 9 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной финансовой отчетности, формирование учетной политики несет главный бухгалтер.

Главный врач ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленной Учетной политики и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

2.1.10. На должность главного бухгалтера ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» назначается «профессиональный бухгалтер» (статья 9 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 № 234-III).

2.2. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2.2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, которое возглавляется главным бухгалтером.

2.2.2. Нормативным правовым документом, регламентирующим деятельность бухгалтерии, является Положение о бухгалтерском отделе, утвержденное Главным врачом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (Приложение №8).

2.2.3. Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

2.2.4. Главный бухгалтер подчиняется Главному врачу и несет ответственность за все вопросы ведения бухгалтерского учета ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», налоговый учет и отчетность, а также подбор и организацию работы специалистов бухгалтерии.

На время отсутствия главного бухгалтера его права и обязанности переходят к заместителю или другому должностному лицу, о чем объявляется приказом по ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с непосредственно материальной ответственностью за товарно-материальные ценности и денежные средства в кассе предприятия.

Прием и сдача дел при назначении и освобождении главного бухгалтера оформляется двухсторонним актом проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, который подписывается главными бухгалтерами предприятия, увольняемым и назначаемым, а также членами комиссии, назначаемой по приказу Главного врача.

2.2.5. Общая система учета ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» подразделяется на:

- **финансовый учет**, отражаемый на счетах рабочего плана счетов по МСФО (Приложение №1), на которых формируются доходы и расходы от деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- **статистический учет**, который базируется на данных финансового учета;
- **налоговый учет**, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и Налоговой учетной политикой ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», утверждаемой в установленном порядке и не предусматривающей альтернативных методов учета;
- **управленческий учет** – сводная информация, составляемая по заданию руководства ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», исходящая из финансового, производственного, статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

2.2.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств хозяйственных операций ведется в национальной валюте Республика Казахстан - в тенге, с применением соответствующей бухгалтерской компьютерной программы.

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

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий (для осуществления хозяйственных операций и отражения их в учете должно быть предусмотрено адекватное разделение обязанностей учетных работников, а так же контроль над их выполнением);

- контроль обработки данных (контроль над документированием и системными записями)
- контроль системы защиты (должен быть обеспечен ограниченный доступ к активам);
- независимый контроль (должен обеспечить независимость проверяющих и контролируемых от проверяемых и контролируемых).

2.2.8. Документами учетной политики ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» являются настоящая учетная политика, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота (Приложение №2).

2.2.9. Рабочий план счетов разработан на основе Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 №185 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета»

Структура каждого счета предполагает следующую иерархию учета информации по возрастанию степени детализации:

- счет;
- субсчет.

Ведение аналитического учета операций и событий установлено исходя из потребностей ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо одной характеристики (например, группы основных средств, виды материалов, статьи затрат, виды продукции, виды расчетов, виды резервов и т.п.).

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с принципами:

- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;
- непрерывности деятельности, при которой финансовая отчетность составляется на основе допущения, что предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем.

2.3. Бухгалтерская документация

2.3.1. Все хозяйственные операции, проводимые ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Республиканского государственного предприятия ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете.

Первичные документы составляются в момент совершения операций, а если это не представляется возможным непосредственно по окончании операции.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяет Типовые формы первичных документов, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 216 «Об утверждении форм первичных учетных документов» и формы первичных документов, предусмотренные в используемой бухгалтерской программе - 1С Бухгалтерия.

2.3.2. Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены уполномоченным органом

разрабатываются ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» самостоятельно и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления.

В зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов Республики Казахстан и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

2.3.3. Ежегодно на бумажных носителях по состоянию на 31 декабря производится распечатка (с последующей нумерацией страниц и заверением главного бухгалтера) следующих документов:

- кассовая книга;
- главная книга;
- оборотно – сальдовая ведомость (годовая и квартальные);
- все предусмотренные формы финансовой отчетности (включая формы №1-4).

2.3.4. Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренной программой 1С, на базе которой ведется бухгалтерский учет в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Под ответственность главного бухгалтера ежемесячно производится архивирование базы данных программы 1С Бухгалтерия.

2.3.5. Главный врач ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» определяет перечень лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов. При этом может быть установлена иерархия подписи в зависимости от занимаемой должности, размер денежных сумм, сфера действия и сущности операций. Перечень работников, имеющих право подписи на организационно-распорядительных, финансово-расчетных документах, приведен в Приложении №3.

2.3.6. Первичные оправдательные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей), арифметически (подсчет сумм).

Документы по операциям, которые противоречат законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных, товарно-материальных и других ценностей, к исполнению не принимаются, а передаются главному бухгалтеру ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» или лицу, уполномоченному для принятия решения.

2.3.7. На исправление ранее допущенных неправильных записей составляется бухгалтерская справка об исправительной проводке (в произвольной форме с описанием содержания хозяйственных операций). Бухгалтерская справка должна быть подписана составившим ее исполнителем (бухгалтером) и главным бухгалтером.

Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные документы не допускается. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы с указанием даты внесения исправлений.

2.3.8. В соответствии со статьей 12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну ГКП на ПХВ «Городская поликлиника

№5», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют разрешение Главного врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законами Республики Казахстан. Лица, имеющие доступ к указанным документам, обязаны не разглашать содержащуюся в них информацию без согласия их руководства, и не имеют права использовать ее в личных интересах. Лица, имеющие доступ к информации, составляющей коммерческую тайну, несут ответственность за ее разглашение в соответствии с законами Республики Казахстан.

2.4. Организация документооборота

2.4.1. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» 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 Республики Казахстан.

2.4.2. Последовательность движения документации, перечень исполнителей, сроков поступления в бухгалтерию, обработки и прохождения документов внутри учетного аппарата и завершения всех работ за отчетный период вплоть до составления бухгалтерского баланса и отчетности представляют собой документооборот, исполнение которого строго обязательно не только для счетных, но и для других работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5». Они заполняют и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика, в которой перечисляются первичные документы, относящиеся к сфере его деятельности, сроки и места представления документов.

2.4.3. Принятая система документирования хозяйственных операций в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» обеспечивает полноту отражения.

2.4.4. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременное и качественное заполнение документов, достоверность сведений, содержащихся в них, и своевременную передачу документов для отражения данных в бухгалтерском учете несут лица, подписавшие документы.

2.4.5. Контролирует соблюдение графика документооборота исполнителями главный бухгалтер.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

2.4.6. Для хранения определенных документов создаются дела (единицы хранения) за каждый отчетный месяц. Не допускается подшивать в одно и то же дело пачки документов, созданных в течение двух или более месяцев. Ответственность за сохранность при хранении в бухгалтерском архиве и ведение архивной книги возлагается на лицо, назначаемое приказом Главного врача.

2.4.7. Установлены следующие сроки хранения:

Переписка с Управлением здравоохранения Жамбылской области	5 лет
Приказы, указания, инструкции вышестоящих органов по бухгалтерскому учету, отчетности и финансовым вопросам	5 лет
Переписка с местными органами, банками	5 лет
Штатное расписание поликлиники	Постоянно
Тарифно-квалификационные справочники.	Постоянно

Годовые сметы по госзаказу и внебюджетным средствам	Постоянно
Смета расходов по бюджетному финансированию	Постоянно
Договора и соглашения (хозяйственные, трудовые)	5 лет
Расчеты стоимости медицинского обслуживания	5 лет
Плановое начисление доходов и фактическое выполнение	5 лет
Делопроизводство по военной кафедре (приказы, указания, инструкции вышестоящих организаций)	5 лет
Декларации по налогам (расчеты, начисления, перечисления)	5 лет
Планы по труду и фондам заработной платы - анализ финансово-хозяйственной деятельности	Постоянно
Первичные документы и приложения к ним (кассовые документы, банковские документы, таблицы, акты о приеме и списании имущества и материалов, авансовые отчеты)	5 лет
Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей	5 лет
Гарантийные письма, книги учета хозяйственных операций, главная книга, журналы-ордера, вспомогательные ведомости, кассовая книга, документы по инвентаризации (описи, акты, ведомости, протоколы)	5 лет
Судебные приказы, исполнительные листы, ведомости по удержанию и переписка о принудительном взыскании алиментов, акты ревизий, документы по дебиторской задолженности, о недостачах, растратах и хищениях	5 лет
Годовые финансовые отчеты	Постоянно
Квартальные	5 лет
Акты на поступление, ведомости переоценки ОС	Постоянно
Лицевые счета работников (ведомости начисления зарплаты)	75 лет
Все остальные, не указанные в перечне, документы	5 лет

2.4.8. Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

2.5. Инвентаризация

2.5.1. Инвентаризации подлежит:

- имущество ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное);
- все виды финансовых обязательств.

Плановая инвентаризация имущества и обязательств производится в строгом порядке в соответствии с Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств (Приложение №4).

2.5.2. Для проведения инвентаризации и оформления ее результатов создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом Главного врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

В состав инвентаризационной комиссии входят:

председатель комиссии - Заместитель гл.врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

члены:

- Заведующий по АХЧ;
- главный бухгалтер;
- бухгалтер материальной группы;
- инженеры;
- механик;

Персональный состав инвентаризационных комиссий отдельных подразделений ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» утверждается приказом Главного врача ежегодно.

Внезапные (внеплановые) инвентаризации в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» производятся по приказу Главного врача по мере необходимости.

2.5.3. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- излишки запасов приходуются по рыночным ценам;
- суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости.

2.5.4. В случае выявления фактических недостач применяются нормы естественной убыли, а недостача сверх этих норм при наличии виновных лиц, от которых потребуются необходимые объяснения, возмещаются ими. При отсутствии виновных лиц суммы выявленной недостачи списываются на расходы.

2.5.5. По окончании инвентаризации оформленные описи (акты), сдаются в бухгалтерию ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» для проверки, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации сообщаются материально ответственному лицу в 10-дневный срок со дня завершения инвентаризации.

2.5.6. Основания, по которым результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными:

- отсутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации;
- отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
- не оговоренные исправления в инвентаризационных описях.

2.5.7. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

2.5.8. При инвентаризации нематериальных активов проверяются правильность и своевременность отражения нематериальных активов в учете и наличие документов, подтверждающих право ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» на их использование.

2.6. Организация забалансового учета

2.6.1. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» наряду с синтетическими балансовыми счетами предусмотрены и забалансовые счета.

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и не принадлежащие ему, а также активы, находящиеся в эксплуатации и требующие дополнительного учета и контроля.

2.6.2. Остатки по некоторым из них при составлении годовой финансовой отчетности переносятся в справку вида:

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

№ счета	Наименование счета	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
0001	Арендованные основные средства		
0002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		
0003	Бланки строгой отчетности		
0004	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		
0005	Обеспечения обязательств и платежей полученные		
0006	Обеспечения обязательств и платежей выданные		
0007	Основные средства, сданные в аренду		
0008	Основные средства, не признанные активами по МСФО		

2.6.3. Количество счетов забалансового учета определяет главный бухгалтер. Учет на забалансовых счетах ведется в ценах, указанных в актах, счетах-фактурах, договорах, послуживших основанием для их принятия на учет.

2.6.4. К каждому забалансовому счету ведется журнал аналитического учета (или материальный отчет).

3. Методический раздел

3.1. Финансовая отчетность

3.1.1. Основание финансовой отчетности

Финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность не должна описываться как соответствующая МСФО, за исключением случаев, когда она соответствует всем требованиям настоящего МСФО.

При составлении финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» руководствуется:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»;
- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;
- ПКИ 18 «Последовательность – альтернативные методы»;
- ПКИ 27 «Оценка существа операций, облеченных в юридическую форму аренды»

Финансовая отчетность составляется в национальной валюте Республики Казахстан-тенге.

3.1.2. Состав финансовой отчетности и сроки ее представления.

Состав годовой финансовой отчетности определяется Приказом Министра финансов РК от 20.08.2010 №422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности»

для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», приказами и распоряжениями Управления здравоохранения акимата Жамбылской области.

В состав годовой финансовой отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод);
4. Отчет об изменениях в капитале;
5. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету.

Представление элементов финансовой отчетности в балансе и отчете прибылях и убытках предусматривает создание классов (статей), исходя из характера и функций элементов. При принятии решения о выделении классов в рамках элементов финансовой отчетности следует руководствоваться принципом существенности – все существенные статьи активов, обязательств, капитала, доходов и расходов должны быть представлены отдельно.

3.1.3. Бухгалтерский баланс отражает финансовое положение ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и представляет информацию об активах, обязательствах и собственном капитале. Основываясь на характере хозяйственных операций, активы и обязательства в балансе подразделяются на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные).

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, когда:

- его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- он является активом в виде денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничения на использование.
- все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.
- Обязательства классифицируются как краткосрочные, когда:
- предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла общества;
- они подлежат погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Долгосрочные обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денег, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

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

3.1.4. Отчет о доходах и расходах представлен функциональным методом анализа затрат, а именно, классифицирует расходы, в соответствии с их функцией, как часть себестоимости продаж, реализации и административной деятельности. К отчету представляется анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (по основной и не основной деятельности).

3.1.5. Отчет о движении денег представляется с использованием прямого метода расчета, в котором предусматривается разделение источников и направлений использования денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

3.1.6. Отчет об изменениях в собственном капитале отражает изменение чистых активов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в течение отчетного периода. Эти изменения представляют собой суммарную прибыль и убытки в результате деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в течение периода.

3.1.7. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности подробно раскрывается существенная информация о ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», его

финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Основные задачи пояснительной записки:

- Информация об основе подготовки финансовой отчетности и выбранной учетной политике;
- Раскрытия, которые требуются по МСФО, но не представлены в финансовой отчетности;
- Дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления;
- Финансовая отчетность может включать также дополнительные таблицы и может дополняться другими материалами. По каждому показателю финансовой отчетности должны быть приведены данные за предшествующий период. Если данные за предшествующий период не сопоставимы с данными за отчетный период, то они подлежат корректировке.

3.1.8. Исправление ошибок прошлых отчетных периодов.

Ошибки прошлого периода – это пропуски или ошибки в финансовой отчетности предприятия за один или более предыдущих периодов, возникшие в результате не использования или неправильного использования достоверной информации, значение которых столь велико, что информацию, предоставленную в финансовой отчетности за предыдущий период (периоды), больше нельзя рассматривать как надежную на момент ее предоставления.

Исправление существенной ошибки, относящейся к предыдущим периодам, производится основным порядком учета ретроспективно:

- корректируется сальдо нераспределенного дохода на начало периода;
- пересчитываются сравнительные показатели отчета о доходах и расходах.
- раскрытие информации о существенной ошибке:
- характер ошибки;
- сумма корректировки за текущий и предыдущий периоды;
- налоговый эффект;
- факт того, что произведен пересчет сравнительных показателей.

3.1.9. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете чистого дохода или убытка за текущий период (используется альтернативный подход).

3.1.10. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности предприятия являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление), преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота и сопоставимость.

3.2. Учет денежных средств

3.2.1. Денежные средства включают денежные средства в кассе (в тенге и в валюте), на счетах в банке, денежные средства на депозитных банковских счетах, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

Помимо наличных денег, в кассе могут храниться акции, облигации, векселя, чековые книжки и другие ценные бумаги, бланки строгой отчетности, учет которых осуществляется на забалансовом счете: «Бланки строгой отчетности».

3.2.2. Выдача наличных денег в подотчет производится:

- на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели;
- на операционные, хозяйственные и представительские расходы – на основании распоряжения Главного врача ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (или иного лица, уполномоченного приказом Главного врача) в пределах и на срок, указанные в служебной записке работника.

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

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

3.2.4. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» имеет расчетный, валютный и другие счета в банке. Порядок совершения и оформления операций в банке регулируется правилами банков.

3.2.5. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» может открывать подотчетным лицам платежные карточки системы «Visa», используемые ими для безналичной оплаты таможенных платежей, услуг предприятий сервиса (проживание в гостинице и т. д.), получение наличных денежных средств. Расчеты платежными карточками производятся в пределах сумм, зачисленных на эти счета. Все расходы должны быть документально подтверждены и относиться на вычеты в пределах установленных норм.

3.2.6. Учет операций в кассе ведется на следующих счетах:

№ счета	Наименование счета
1010	Денежные средства в кассе в тенге
1040	Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге
1050	Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте
1060	Денежные средства на депозитных банковских счетах

3.2.7. Раскрытие информации

Остатки по указанным счетам учета денежных средств отражаются в балансе в разделе краткосрочных активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты».

Денежные средства, ограниченные для использования в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами), остаются на счетах учета денежных средств ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

3.3. Учет курсовой разницы по операциям в иностранной валюте

3.3.1. Операций в иностранной валюте производится в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов».

Операциями в иностранной валюте считаются такие операции, которые выражены в иностранной валюте, включая:

- покупку или продажу товаров и услуг;
- получение или предоставление кредитов;
- завершение невыполненных валютных контрактов;
- приобретение или продажу активов;
- принятие или погашение обязательств.

Все валютные операции осуществляются через уполномоченные банки.

Рыночный курс обмена валют признается как средневзвешенный биржевой курс тенге к иностранной валюте, сложившийся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи и определенный в порядке, установленном Министерством финансов РК совместно с Национальным банком РК.

Первоначально операции в иностранной валюте должны отражаться в тенге с использованием курса на дату проведения операции.

Дата проведения операции – это дата, когда данная операция должна быть отражена в финансовой отчетности.

Курсовая разница, возникающая на момент расчета по валютной операции, которой осуществлен в течение того же отчетного периода, относится на прибыль или убыток за период и отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Прочие доходы/расходы»

3.3.2. Последующее признание

На каждую отчетную дату:

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

Курсовая разница, возникшая в результате изменения курса в период между датой совершения операций и датой погашения денежных статей или на дату пересчета активов и обязательств на дату составления отчетности, должна признаваться в качестве дохода или расходов в периоде их возникновения.

В аналитическом учете операции в иностранной валюте отражаются по номиналу в иностранной валюте.

3.3.3. Счета учета

Для ведения учета курсовых разниц применяются следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
6250	Положительная курсовая разница
7430	Отрицательная курсовая разница

3.3.4. Требования к раскрытию в отчетности

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должна раскрываться следующая информация:

- сумма курсовых разниц, включенных в чистую прибыль или убыток за период, за исключением курсовых разниц, возникающих по финансовым инструментам, измеряемым по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости, как прибыли, так и убытка;
- сумма курсовой разницы, капитализируемая на счета незавершенного строительства;
- сверка суммы курсовой разницы на начало и конец периода.

3.4. Учет запасов

При организации бухгалтерского учета запасов руководствоваться МСФО (IAS) 2 «Запасы».

3.4.1. Определение запасов

Запасы – это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности (товары, готовая продукция, полуфабрикаты, побочные продукты);
- 2) в процессе производства для такой продажи (незавершенное производство);
- 3) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг. (МСФО (IAS) 2 «Запасы», п.6)

3.4.2. Классификация и группировка запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

сырье и материалы;

готовая продукция;

товары;

незавершенное производство.

Группа сырье и материалы подразделяется на следующие подгруппы:

- материалы;
- топливо;
- запасные части;
- строительные материалы;
- прочее материалы (тара, тарные материалы, покупные полуфабрикаты, хозяйственный инвентарь со сроком полезного использования менее 12 месяцев и принадлежности);
- запасы, переданные на ответственное хранение;
- прочие вспомогательные материалы.

3.4.3. Учетные принципы.

3.4.3.1. Первоначальное признание запасов

Запасы отражаются в учете в момент, когда юридическое право собственности на них по договору поставки переходит от поставщика к ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», учитываются в момент прихода по себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер, который присваивается в момент поступления запасов в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (при оформлении приходного ордера ф. ТМЗ-3).

Аналитический учет движения запасов ведется по количественно-суммовому методу по каждому балансовому счету и материально ответственным лицам.

3.4.3.2. Себестоимость запасов

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. (МСФО (IAS) 2 «Запасы», п.10).

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие затраты,

непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, сырья и услуг. Торговые скидки, дисконты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. (МСФО (IAS) 2 «Запасы», п.11).

Формирование полной себестоимости приобретаемых запасов осуществляется непосредственно на синтетических счетах по учету запасов. Так как все расходы по приобретению запасов к моменту их оприходования уже оплачены, операций по подготовке запасов к использованию после оприходования не требуется, то запасы сразу принимаются к учету по полной себестоимости с добавлением к цене приобретения всех возникающих затрат.

Затраты на переработку запасов включают затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, такие, как прямые затраты на оплату труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных производственных накладных расходов, возникающих при переработке сырья в готовую продукцию.

3.4.3.3. Способ расчета себестоимости запасов

Для оценки себестоимости запасов независимо от группы запасов используется метод «средневзвешенной стоимости».

3.4.3.4. Метод оценки себестоимости запасов

Для оценки себестоимости используется метод учета по фактическим затратам.

3.4.3.5. Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за вычетом возможных затрат на завершение и сбыт. (МСФО (IAS) 2 «Запасы», п.9)..

Для определения наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации запасов используется метод основных товарных групп.

3.4.3.6. Обесценение запасов

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» на каждую отчетную дату (конец года) определяет, обесценились ли запасы.

Себестоимость запасов может быть снижена в следующих случаях:

- повреждение запасов (порча, поломка, дефекты);
- полное или частичное устаревание запасов;
- снижение продажной цены (утрата будущей выгоды);
- увеличение затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу.

(МСФО (IAS) 2 «Запасы», п.28).

На величину обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости запасов.

3.4.3.7. Резерв под снижение стоимости запасов

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случаях, если рыночная цена запасов в течение отчетного года снизилась, а также, если ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» считает, что они не будут использованы или проданы из-за возможной порчи, подтверждения или устаревания.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов производится специалистами ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» на основе информации, доступной до даты подписания финансовой отчетности. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости запасов. Данное подтверждение оформляется в виде отчета комиссии, осуществлявшей оценку запасов, в котором указываются причины изменения рыночной стоимости запасов, величина снижения их стоимости.

3.4.4. Материально-ответственные лица.

Учет запасов ведется отдельно по материально-ответственным лицам. Материальная ответственность закрепляется договором о материальной ответственности.

Перемещение работников с материальной ответственностью (перевод, увольнение, уход в отпуск и возвращение из отпуска, продолжительная болезнь и т. п.) обязательно сопровождается инвентаризацией запасов.

3.4.5. Оформление операций по поступлению запасов

Основным документом, по которым принимаются запасы от поставщика, является накладная на отпуск запасов на сторону. (Типовая форма 3-2). К нему прилагается счет-фактура, для отражения операции в налоговом учете. Накладную и счет-фактуру выписывают в двух экземплярах. Первый остается у поставщика, второй предназначен для покупателя.

При наличном способе оплаты за товарно-материальные ценности к накладной прикрепляется подтверждающий документ об оплате (квитанция об оплате, фискальный чек).

При получении товарно-материальных запасов при безналичном способе оплаты на сотрудника предприятия выписывается доверенность (типовая форма – Д-1). На основании доверенности доверенное лицо получает от поставщика активы, указанные в доверенности.

Дополнительно к основным документам могут быть приложены сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, удостоверения качества и т.п.).

Запасы принимаются от поставщика или без договора, или на основании договоров, являющихся правовыми документами, определяющими права и обязанности поставщика и покупателя. Основными реквизитами такого договора являются: наименование сторон, предмет договора (наименование и количество материалов или товаров), цены, сроки поставки, порядок расчетов и др.

При приемке запасы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанному в расчетных и сопроводительных документах.

Все поступившие материальные ценности должны быть оприходованы в течение 24 часов на базисные (центральные) склады.

Запасы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

Если запасы поступают в единице измерения, отличной от утвержденной для группы (подгруппы) запасов, то производится пересчет единиц измерения. В этом случае составляется акт о переводе единиц измерения, в котором указывается количество материала в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения.

При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

Запасы, поступающие на ответственное хранение, оформляются сохранной распиской, записываются кладовщиком в специальную книгу, хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

Для оформления приемки Запасов, имеющих расхождение с данными сопроводительных документов поставщиков или поступающих без документов, применяется Акт о приемке активов (Типовая форма – А-1), который составляется в двух экземплярах комиссией с обязательным участием представителя поставщика или представителем незаинтересованной организации. После приемки товарно-материальных запасов акты с приложением документов (накладных и т.д.) передают: один экземпляр в бухгалтерию для

учета движения товарно-материальных запасов, другой – для направления претензионного письма поставщику.

Полученные запасы оцениваются по цене, указанной в договоре о поставке. Если цена не указана в договоре, то применяется рыночная цена.

Запасы, принадлежащие ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», но находящиеся в пути (переход права собственности), в конце месяца отражаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной договором.

Материалы, закупленные подотчетными лицами ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, акты закупа и т.п.), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

3.4.6. Оформление операций движения запасов на складе

Для оформления запасов, поступивших на склад предприятия от поставщиков, используется приходный ордер запасов. (Типовая форма 3-1).

Бланки приходных ордеров остаются у заведующего складом. Они составляются в одном экземпляре на фактически принятое количество запасов в день их поступления.

Запасы передаются в другое структурное подразделение, материально-ответственному лицу согласно первичному документу – накладной на внутреннее перемещение запасов. (Типовая форма 3-5).

Накладная на внутреннее перемещение запасов оформляется на каждое перемещение запасов внутри организации.

В накладную на внутреннее перемещение запасов могут быть занесены несколько наименований материалов. Документ подготавливается в двух экземплярах. Передающий материалы склад на основании своего экземпляра производит списание, а получающий – приход материалов. Затем экземпляр кладовщика передается в бухгалтерию. Бухгалтер проставляет в документе корреспондирующие счета и делает необходимые проводки в учете.

На основании первичных приходно-расходных документов (приходный ордер запасов, накладная на внутреннее перемещение запасов) заведующий складом производит записи в карточке учета запасов в день совершения операций. (Типовая форма 3-3).

Карточка учета запасов служит для учета движения запасов на складе по каждому номенклатурному номеру, виду, сорту, размеру. Карточки являются документами строгой отчетности и выдаются заведующему складом под расписку.

Записи в Карточках складского учета необходимо осуществлять ежедневно по каждому разовому документу (объединение нескольких документов в одну запись не разрешается) и после каждой записи необходимо выводить остаток.

По состоянию на 1-е число каждого месяца заведующий складом переносит количественные остатки из карточек складского учета в Ведомость учета остатков запасов (типовая форма 3-7).

Ведомость учета остатков запасов на складе открывается бухгалтерией на год по каждому складу. Хранится она в бухгалтерии и выдается кладовщику за день до окончания отчетного месяца, а 1–2-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, он возвращает её в бухгалтерию.

3.4.7. Учет выбытия запасов

В ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выделяют следующие виды выбытия запасов:

- списания запасов в производство;
- реализация запасов на сторону;
- прочее выбытие запасов как результат:

- а) истечение сроков хранения, морального устаревания, иных случаев утраты потребительских свойств;
- б) выявления недостатков при инвентаризации;
- в) хищения или порчи запасов;
- г) порчи имущества при авариях, пожарах, стихийных бедствиях.

Под отпуском запасов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Отпуск запасов материально ответственными лицами структурных подразделений производится со склада, в пределах лимитов, установленных на основании годовых заявок, утвержденных соответствующими службами ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

На фактически израсходованные запасы получатель запасов составляет акт на списание ТМЦ, в котором указывается наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, вид услуг или работ или наименование заказа (изделия), на которые они израсходованы.

Списание отпущенных в производство запасов производится непосредственно на счета издержек производства с подотчета материально ответственных лиц.

Инвентарь, инструмент, спецодежда и средства индивидуальной защиты, независимо от срока полезного использования, при принятии к учету на склад признаются запасами. В момент выдачи их со склада в эксплуатацию (носку), их стоимость относится одновременно на расходы. По предметам, списанным на издержки производства, должен быть заведен оперативный учет по местам эксплуатации и материально ответственными лицами, в количественном выражении, в соответствии с установленными нормами и сроками использования. Для этого используются инвентарные книги или описи.

Если при передаче запасов на ответственное хранение, реализацию или в переработку ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» продолжает нести все риски, связанные с владением и использованием данного имущества, то эти запасы не исключаются с балансовых счетов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

3.4.7. Счета учета:

№ счета	Наименование счета
1310	Сырье и материалы
1310	Медикаменты
1310	Топливо
1310	Медицинская специальная одежда
1310	Хозяйственные товары
1310	Канцелярские товары
1310	Прочие товары
1310	Медицинский инвентарь

3.4.8. Требования к раскрытию в отчетности

В финансовой отчетности в обязательном порядке должны раскрываться:

- учетная политика, принятая для оценки запасов;
- общая балансовая стоимость запасов и в разрезе по синтетическим счетам (на складах, в производстве);
- балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;
- балансовая стоимость запасов, заложенных под обеспечение обязательств;
- себестоимость запасов, списанных на расходы в отчетном периоде.

3.5. Учет основных средств

При организации бухгалтерского учета основных средств и ремонтов руководствоваться:

- а) МСФО 16 «Основные средства»;
- б) ПКИ 14 «Основные средства – компенсация обесценивания или утраты объектов»;
- в) ПКИ 23 «Основные средства – затраты на технический осмотр или средний ремонт»;
- д) МСБУ 36 «Обесценение активов»

3.5.1.1. Определение основных средств

К основным средствам относятся материальные активы которые:

- 1) используются ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» для оказания услуг; для сдачи в аренду другим компаниям, или прироста стоимости, или для административных целей; и которые
 - 2) предполагается использовать в течение более чем одного периода;
 - 3) актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.6)

3.5.1.2. Признание основных средств

Признание объекта основных средств активом предусматривает выполнение одновременно двух условий:

- а) наличие высокой уверенности в том, что ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» получит связанные с активом экономические выгоды;
- б) надежность оценки себестоимости актива для ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5». (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.7)

Основные средства, не соответствующие критериям признания по МСФО, подлежат переводу из балансового учета на забалансовый учет на счет 0008 «Основные средства, не соответствующие признанию по МСФО».

Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода (счет 7470).

3.5.2. Классификация основных средств

Основные средства подразделяются на следующие классы:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудование, передаточные устройства;
- транспортные средства;
- прочие основные средства.

К прочим основным средствам относятся и производственный инвентарь и принадлежности производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок службы.

3.5.4. Единица измерения основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс, предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезной службы, каждая часть учитывается как самостоятельное основное средство.

3.5.5. Первоначальная оценка основных средств

При первоначальном признании объект основных средств оценивается по фактической (первоначальной) себестоимости, включающей в себя все фактически произведенные затраты по возведению или приобретению актива. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.15-16)

В фактическую стоимость основных средств включаются все неизбежные затраты до момента приведения актива в состояние готового к эксплуатации.

Первоначальная стоимость приобретенного основного средства (*счет 2410*) включает:

- покупную цену согласно счету поставщика, за вычетом торговых скидок;
- оплата профессиональных услуг (агентам по недвижимости, юристам и т.п.);
- импортные пошлины на ввоз;
- невозмещаемые налоги и сборы;
- затраты на подготовку места для установки объекта;
- затраты на доставку и погрузку/разгрузку;
- затраты на установку, сборку и пуско-наладочные работы;
- предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство.

Признаются расходами периода и не включаются в первоначальную стоимость приобретенного основного средства (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.19):

- возмещаемые налоги (НДС, если компания состоит на учете по НДС);
- административные и прочие общие накладные расходы;
- затраты по займам

Первоначальная стоимость самостоятельно созданного основного средства, срок производства, строительства которого составляет менее одного года, включает:

- покупную цену сырья и материалов, затраченных на производство, строительство основных средств;
- затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с производством, строительством основного средства;
- другие расходы, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для использования по назначению (затраты по доставке, разгрузке, подготовке площадки, установке, монтажу и т.д.).

Затраты, не являющиеся необходимыми при приобретении объектов основных средств, признаются расходами и списываются по мере их возникновения.

3.5.6. Последующая оценка основных средств

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.30)

3.5.7.1. Амортизация основных средств

Стоимость основных средств систематически списывается на расходы на протяжении срока их полезной службы посредством амортизационных отчислений. (*счет 2420*). (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.6)

3.5.7.2. Размер амортизационных отчислений

Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:

- амортизируемой величиной;
- сроком полезной службы;
- методом начисления амортизации.

Амортизируемая величина — фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной стоимости. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.6)

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

3.5.7.3. Метод начисления амортизации

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.62)

3.5.7.4. Срок полезной службы основных средств

Срок полезной службы определяется ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» при признании объекта активом (при зачислении на баланс).

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться. Целесообразность пересмотра сроков полезной службы должна подтверждаться заключением (актом) постоянно действующей комиссии ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

В целях определения срока полезного использования, объекты основных средств объединяются в амортизационные группы.

3.5.7.5. Начало начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим — прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

3.5.7.6. Годовые нормы износа основных средств

В приложении №6 приведены применяемые основные годовые нормы износа по основным средствам ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

3.5.7.7. Отражение суммы амортизационных отчислений в финансовой отчетности

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признаются в качестве расхода. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.48)

3.5.7.8. Пересмотр сроков полезной службы объектов и метода амортизации

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

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

Целесообразность пересмотра сроков полезной службы должна подтверждаться заключением (актом) постоянно действующей комиссии ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Метод расчета амортизации по объектам основных средств может также пересматриваться руководством ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», если наблюдались существенные изменения в ожидаемом характере потребления экономических выгод от использования объекта основных средств. Подобные изменения в методе расчета амортизаций должны учитываться перспективно.

3.5.8. Обесценение

На каждую отчетную дату ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выполняет мероприятия с целью выявления возможного обесценения объекта или группы объектов основных средств. На каждую текущую отчетную дату оценивается возмещаемая стоимость актива. (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п.9)

Если, и только если возмещаемая стоимость актива меньше чем его балансовая стоимость, то балансовую стоимость актива уменьшается до его возмещаемой суммы. Такое уменьшение называется убытком от обесценения. (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п.59)

Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая величина из двух значений справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и стоимости от использования.

Справедливая стоимость - это сумма, на которую актив может быть обменян или обязательство исполнено при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию, независимыми сторонами.

Стоимость от использования - приведенная стоимость расчетных, будущих потоков денежных средств, ожидаемых от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезного использования.

Убыток от обесценения немедленно признается как расходы. (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п.60)

Если существует признак того, что актив может быть обесценен, то это может свидетельствовать о том, что предприятию следует пересмотреть оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или остаточную стоимость актива и скорректировать их. (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п.63)

Если оцененная сумма возмещения стоимости актива превышает его балансовую стоимость, предприятие должно увеличить балансовую стоимость до возмещаемой стоимости. Причем, восстановление убытка от обесценения не должно превышать балансовую стоимость актива над балансовой стоимостью, которая была бы определена (за вычетом амортизационных отчислений), если бы не признавалось никакого убытка от обесценения для данного актива за предыдущие годы. (МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», п.117)

3.5.9. Последующие капитальные вложения и затраты на ремонт

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

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

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» ведет аналитический учет фактических затрат на ремонт основных средств по объектно, с нарастающим итогом с начала года.

На каждый объект ремонта открывается отдельный заказ или карточка, где накапливаются сведения о фактически произведенных расходах.

После завершения работ по ремонту специальной комиссией составляется «Акт приемки – передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов» по форме № ОС – 2.

3.5.10. Выбытие основных средств

Объект основных средств перестает учитываться на балансе ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Выбывающие основные средства (по причине списания или иной реализации) списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом.

Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяется как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой (остаточной) стоимостью основных средств и отражается в отчете о доходах и расходах как результат от неосновной деятельности. (МСФО (IAS) 16 «Основные средства», п.71).

3.5.11. Документооборот по учету основных средств

3.5.11.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется:

-при покупке основных средств от других юридических или физических лиц по актам приема-передачи.

При покупке основных средств должны иметься следующие первичные документы:

- договор купли-продажи;
- счет-фактура;
- накладная;
- акт приемки - передачи долгосрочных активов (типовая форма ДА-1). В актах приема-передачи отражаются помимо технической характеристики объекта, его нормативный срок эксплуатации и ликвидационная стоимость. Акт приемки-передачи основных средств, с приложенным к нему паспортом, технической документацией, если такие имеются, документами на приобретение подписывается членами специально созданной комиссии.

- при приобретении основных средств через торговую сеть должен прикладываться первичные документы подтверждающие оплату (платежное поручение, фискальный чек).

3.5.11.2. Единицей учета основных средств в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» является инвентарный объект, который представляет собой 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, предназначенный для выполнения определенной работы.

При поступлении на баланс каждому объекту основных средств, в ГКП на ПХВ на основании вышеуказанных документов присваивается инвентарный номер. Объекты закрепляются за материально-ответственными лицами, о чем имеются подписи в актах приемки-передачи. Техническая документация на объекты передается на хранение по месту эксплуатации объекта.

Инвентарный объект – основное средство, которое не является частью какого-либо другого инвентарного объекта, имеющее самостоятельное значение и которому присваивается отдельный инвентарный номер.

Присвоение инвентарного номера обозначается путем нанесения краской на каждый объект учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

3.5.11.3. Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерией на инвентарных карточках учета долгосрочных активов (типовая форма ДА-2). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Заполнение инвентарных карточек производится на основе акта приемки - передачи (накладной) долгосрочных активов, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и списания объектов основных средств. Инвентарные карточки составляются в момент прихода основного средства в одном экземпляре и находятся в бухгалтерии. В инвентарных карточках приводятся основные данные по объекту основных средств:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- информация о ремонтах;
- индивидуальные особенности объекта.

Картотека распределяется по группам основных средств, систематизируется в описи инвентарных карточек по учету долгосрочных активов и в дальнейшем хранится в бухгалтерии. Инвентарные объекты ГКП на ПХВ отражаются в инвентарном списке долгосрочных активов (типовая форма ИНВ -12).

3.5.11.4. Все случаи реализации, безвозмездной передачи, основных средств оформляются приказом по ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5». В приказе на реализацию основных средств указывается цена реализации.

При реализации и безвозмездной передаче основных средств сторонней организации ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» оформляет следующие документы:

- приказ;
- акт приема-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1, подписанный обеими сторонами;
- счет-фактура.

Кроме того, приемка-передача основных средств производится на основании доверенности, представленной на имя представителя юридического лица - получателя.

3.5.11.5. Реализация объектов основных средств осуществляется по договорным ценам. Акт передачи объекта покупателю оформляется «Актом приемки-передачи долгосрочных активов» (типовая форма ДА -1) в трех экземплярах: первые два – у сдающей организации (где первый экземпляр прилагается к отчету, второй – к извещению на передачу и для инвентаря), третий передается лицу, принимающему объект основных средств. В акте отражается состояние объекта, его первоначальная стоимость, степень износа.

3.5.11.6. Оформление необходимой документации на списание имущества должно осуществляться на основании заключения постоянно действующей комиссии по списанию основных средств, создаваемой приказом руководства поликлиники.

При списании с бухгалтерского баланса предприятия объектов основных средств, от использования которых больше не ожидается получения экономических выгод, комиссия по учету основных средств составляет акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3), акт на списание автотранспортных средств (типовая форма ОС-2), на основе которых в бухгалтерии делаются соответствующие записи..

В акте отражается заключение о том, что актив не пригоден для дальнейшего использования, а его разбор и демонтаж на части невозможен и нецелесообразен ввиду непригодности для использования и реализации таких частей.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в ГАИ.

Акт на выбытие (списание) долгосрочных активов (форма ДА-3) утверждается руководителем. Только после его утверждения, можно приступать к разборке (ликвидации) объекта.

3.5.11.7. При составлении Акта принимается во внимание:

- первоначальная стоимость объекта;
- сумма начисленного износа по данным бухгалтерского учета;
- стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже, ликвидации) объекта;
- величина расходов на ликвидацию (разборку, демонтаж и т.д.).

3.5.11.8. По основным средствам, ликвидируемым в результате стихийных бедствий и аварий, к Акту на выбытие (списание) прилагается справка компетентной организации о стихийном бедствии, либо копия акта об аварии с указанием причин и виновников, а также прилагаются акты расследования ситуации с указанием оценки. Согласно утвержденным Актам выбытия (списания) долгосрочных активов, в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» издается приказ о списании основных средств с баланса. Извлеченные при демонтаже узлы и детали, пригодные к дальнейшему использованию, согласно Акту об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств (типовая форма З-4), передают на склад по накладной, где они приходуются по возможной чистой цене продажи.

3.5.11. Счета учета:

№ счета	Наименование счета
2411	Земля
2412	Здания и сооружения
2413	Машины и оборудование, передаточные устройства
2414	Транспортные средства
2415	Прочие основные средства
2421	Амортизация и обесценение зданий и сооружений
2422	Амортизация и обесценение машин и оборудования, передаточных устройств
2423	Амортизация транспортных средств
2424	Амортизация прочих основных средств
2930	Незавершенное строительство
0007	Основные средства, сданные в аренду
0008	Основные средства, не соответствующие признанию по МСФО

3.5.12. Раскрытие информации в отчетности

При представлении финансовой отчетности относительно основных средств ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» раскрывает следующую информацию:

- способы оценки балансовой стоимости до вычета накопленной амортизации для каждого вида основных средств;
- используемые методы начисления амортизации;
- применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации;
- амортизацию основных средств в течение периода вне зависимости от того, признана ли она в составе прибыли или убытка или в составе себестоимости других активов;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода;
- прочие изменения.

В примечаниях к финансовой отчетности также раскрывается:

- наличие и величину ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств;
- сумму затрат, включённых в балансовую стоимость объекта основных средств в ходе его строительства.

В соответствии с МСФО (IAS) 8 ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» раскрывает характер и последствия изменения в бухгалтерской оценке, которое либо оказывает влияние на текущий период, либо, как ожидается, будет оказывать влияние на последующие периоды. Применительно к основным средствам такое раскрытие может потребоваться в связи с изменениями в расчетных оценках, относящихся к:

- остаточной стоимости;
- расчетным предполагаемым затратам на демонтаж, удаление или восстановление объектов основных средств;
- сроку полезного использования;
- методам амортизации.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» раскрывает информацию об основных средствах, ставших предметом обесценения.

Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о:

- сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;
- балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;
- балансовой стоимости в брутто-оценке находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств;
- балансовой стоимости основных средств, активное использование которых прекращено и которые не классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- в случае использования модели учета по фактическим затратам: справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости.

3.6. Учет нематериальных активов

При организации бухгалтерского учета нематериальных активов руководствоваться:

- а) МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- б) МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.6.1. Определение нематериальных активов

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.8)

Такой актив является идентифицируемым, когда он:

- а) является отделимым, т.е. его можно отделить или выделить из предприятия и продать, передать, лицензировать, сдать в аренду или обменять, отдельно или вместе со связанным договором, активом или обязательством,

или

- б) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в

хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в течение длительного времени (более одного года) и приносящие экономические выгоды.

3.6.2. Классификация и группировка

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выделяет следующие категории нематериальных активов: прочие нематериальные активы (программное обеспечение, права, патенты и лицензии).

3.6.3. Первоначальная оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости). (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.24)

3.6.4. Измерение после первоначального признания

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. (МСФО 38 «Нематериальные активы», п.74)

3.6.5. Амортизация нематериальных активов

Амортизируемая стоимость нематериальных активов списывается на систематической основе в течение срока полезной службы.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов принимается равной нулю.

В ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению.

3.6.6. Метод начисления амортизации

Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный (равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива.

3.6.7. Отражение суммы амортизации

Сумма амортизации обычно признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива.

3.6.8. Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» с учетом будущих экономических выгод и утверждается Главным врачом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезной службы не должен превышать 10 лет с того момента, когда актив готов к использованию.

3.6.9. Пересмотр срока полезного использования и метода начисления амортизации

Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» пересматриваются на каждую дату составления финансовой отчетности. Если ожидаемый срок полезной службы актива значительно отличается от предыдущих оценок, срок начисления амортизации должен быть соответственно изменен. Если происходит значительное изменение в ожидаемой модели потребления экономических выгод от использования актива необходимо изменить метод начисления амортизации для отражения произошедшего изменения.

В приложении №6 приведены применяемые годовые нормы износа по нематериальным активам ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

3.6.10. Обесценение нематериальных активов

По состоянию на каждую отчетную дату ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно оценивать наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В случае выявления любого такого признака ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» оценивает возмещаемую сумму актива. Если балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость, признается убыток от обесценения.

3.6.11. Последующие затраты на нематериальные активы

3.6.11.1. Последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, и только в редких случаях увеличивают их балансовую стоимость.

3.6.11.2. Последующие затраты на нематериальный актив после его покупки или завершения увеличивают фактическую себестоимость нематериального актива при выполнении следующих условий:

- имеется вероятность того, что эти затраты позволяют активу создавать будущие экономические выгоды сверх первоначально определенных норм;
- эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на актив.

3.6.11.3. Расходы, понесенные на продление срока и подтверждение лицензии на вид деятельности вне зависимости от срока использования, не относятся к нематериальным активам, а признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.6.12. Списание и выбытие нематериальных активов

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Выбытие НМА оформляется актом на списание произвольной формы. Акт подписывается членами инвентаризационной комиссии ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и утверждается Главным врачом.

3.6.13. Счет учета:

№ счета	Наименование счета
2730	Прочие нематериальные активы
2740	Амортизация прочих нематериальных активов
2750	Убыток от обесценения прочих нематериальных активов

3.6.14. Требования к раскрытию

При предоставлении финансовой отчетности для каждого класса нематериальных активов должна раскрываться следующая информация:

- сроки полезной службы;
- валовая балансовая сумма и накопленная амортизация (агрегированная с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

3.7. Аренда основных средств

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

Аренда – это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право использования актива в течение согласованного периода времени.

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

Аренда подразделяется на три основных типа:

- финансовая аренда;
- операционная аренда;
- продажа с обратной арендой.

Определение вида аренды производится в начале аренды и может изменяться при изменении условий аренды. Измененное соглашение должно рассматриваться как новое на протяжении его срока действия.

3.7.1. Финансовая аренда

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, соответствующих владению активом. Правовой титул в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

а) Учет активов, полученных на условиях финансируемой аренды (лизинга), и обязательства отражаются в составе основных средств ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» по наименьшей из двух величин: дисконтированной суммы минимальных арендных платежей или справедливой стоимости арендуемых объектов основных средств, которая, как правило, равняется сумме денежных средств, уплаченных арендодателем за актив.

Эта же сумма представляется собой первоначальную балансовую стоимость обязательств ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» по финансовой аренде.

При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей коэффициентом дисконтирования является процентная ставка, заложенная в аренду.

б) Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов должна соответствовать той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

3.7.2. Операционная аренда

Операционная (текущая) аренда – это аренда, отличная от финансовой. Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

3.7.2.1. Учет операционной аренды у арендатора

В течение отчетного года временно не используемые здания (части здания), оборудование могут сдаваться в операционную аренду на основании договора аренды. Основные средства, сданные в текущую аренду, отражаются в бухгалтерском балансе ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в составе основных средств. Они амортизируются в течение ожидаемого периода их полезного использования в соответствии с методом начисления амортизации на однотипные основные средства.

Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться в отчете о прибылях и убытках арендатора как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

3.7.2.2. Учет операционной аренды у арендодателя

Арендодатель должен отражать объекты основных средств, переданные в операционную аренду, в своем балансе обособленно, на счете учета основных средств.

Они амортизируются в течение ожидаемого периода их полезного использования в соответствии с методом начисления амортизации на однотипные основные средства.

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

3.7.2.3. Порядок предоставления аренды государственного имущества

Имущественный найм или аренда государственного имущества осуществляется в соответствии со статьей 74 ЗРК от 01.03.2011 №413-IV «О государственном имуществе»

Аренда оформляется по договору. К договору имущественного найма (аренды) государственного имущества применяются положения Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Объектом имущественного найма (аренды) государственного имущества может быть движимое и недвижимое имущество (вещи).

Республиканское имущество в имущественный наем (аренду) передает уполномоченный орган по государственному имуществу (наймодатель (арендодатель) республиканского имущества).

Условия договора имущественного найма (аренды) государственного имущества определяются типовым договором, утверждаемым Правительством Республики Казахстан, с учетом ограничений, определенных настоящим Законом.

В случаях, когда обязанность по осуществлению капитального ремонта возлагается на владельца (арендатора) государственного имущества, стоимость капитального ремонта государственного имущества засчитывается в счет платы по договору имущественного найма (аренды). Стоимость и другие условия производства капитального ремонта государственного имущества должны быть письменно согласованы с наймодателем (арендодателем) государственного имущества.

Изменение и расторжение договора имущественного найма (аренды) государственного имущества осуществляются по правилам статей 401 - 404, 556 Гражданского кодекса Республики Казахстан.

Использование государственного имущества, переданного по договору имущественного найма (аренды), не по целевому назначению является существенным нарушением договора и основанием для расторжения договора по правилам, предусмотренным Гражданским кодексом Республики Казахстан.

3.7.2.4. Требования к раскрытию в отчетности

В финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (арендодатель) обязано раскрывать следующую информацию применительно к операционной аренде:

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

3.8. Займы полученные

3.8.1. Понятие займа.

К объектам, попадающим под категорию займов, относятся:

- привлеченные средства банков и предприятий посредством заключения договора займа.

Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заемщику через определенный срок. (ГК РК, ст.715)

Под банковским займом понимается договор, по которому банк или иная кредитная организация обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее. (ГК РК, ст.727-728)

При сроке погашения до 12 месяцев после отчетной даты займы классифицируются как краткосрочные, при сроке погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты – как долгосрочные займы.

3.8.2. Первоначальная оценка займа

При первоначальном признании полученного займа, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» оценивает такое финансовое обязательство по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением займа или кредита. (МСФО (IAS) 39, п.43).

Справедливой стоимостью займа при первоначальном признании обычно является цена операции, то есть стоимость полученных денежных средств. (МСФО (IAS) 39, п.АG64).

Однако, справедливая стоимость долгосрочного займа, по которым не предусмотрены проценты, может быть рассчитана как приведенная стоимость всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки (ставок) процента для аналогичного займа (аналогичного в отношении валюты, срока, типа процентной ставки и других факторов) с аналогичным кредитным рейтингом. Сумма, предоставленная займы сверх этой справедливой стоимости, является расходом. (МСФО (IAS) 39, п.АG64)

При первоначальном признании, полученный заем или кредит в иностранной валюте учитывается в тенге, с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на тенге по состоянию на дату операции.

3.8.3. Дополнительные затраты по получению займа

Кроме того, могут возникать **дополнительные затраты**, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, и связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз;
- страхование кредита;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

Такие дополнительные затраты включаются в первоначальную стоимость полученных кредитов и займов.

Не являются затратами по кредиту и займу, и сразу списываются на расходы периода:

- премии и дисконты;
- затраты на финансирование;
- распределение внутренних административных расходов;
- затраты на хранение ценных бумаг.

3.8.4. Последующая оценка займа

Займы полученные оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п.43)

Амортизированной стоимостью кредиторской задолженности по займу на каждую отчетную дату является чистая сумма следующих величин:

- а) величина, по которой заем оценивается при первоначальном признании,
- б) за вычетом выплат в погашение основной суммы долга,
- в) уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения,
- г) за вычетом суммы уменьшения на обесценение или безнадежную задолженность.

3.8.5. Прекращение признание займов

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» прекращает признание займов полученных только в случае, когда они погашены, то есть указанное в договоре займа обязательство исполнено.

3.8.6. Отражение займа в бухгалтерском учете

Аналитический учет займов полученных ведется по каждому займу в отдельности.

Основные документы, фиксирующие кредитные операции:

- Договор займа;
- График погашения процентов по кредиту.

3.8.6. Счета учета

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» использует следующие синтетические счета для учета полученных займов:

№ счета	Наименование счета
3010	Краткосрочные банковские займы
3010.1	Краткосрочные банковские займы
3010.2	Проценты к уплате по краткосрочным займам

3.8.4. Требования к раскрытию.

Для каждой категории займов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно раскрывать:

- учетную политику, в том числе применяемые критерии признания и базу измерения (использованные методы и допущения при определении справедливой стоимости);
- информацию о величине характере и условиях займов полученных.

3.9. Затраты по займам полученным

3.9.1. Затраты по привлечению заемных средств – это затраты по выплате процентов и другие затраты, понесенные предприятием в связи с получением средств в займы, в соответствии с условиями договоров. В том числе:

- расходы по вознаграждению (процентам) по краткосрочным и долгосрочным кредитам банка;
- расходы по вознаграждению (процентам) по кредитам поставщика;
- дополнительные затраты, понесенные при займе средств;
- расходы по вознаграждению (процентам) по аренде имущества;
- расходы по вознаграждению (процентам) по инвестиционным соглашениям;
- курсовые разницы, возникающие при займах в иностранной валюте, если они рассматриваются как поправка к затратам по выплате процентов.

3.9.2. Признание затрат по займу.

Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

Затраты по кредитам и займам признаются ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от того, в каком периоде по договору они должны быть выплачены кредитору.

Начисление процентов производится в конце каждого отчетного периода, а также при погашении кредита (займа) в соответствии с принципом начисления. Начисление процентов производится исходя из ставки, определенной в кредитном договоре и количества дней пользования кредитом (займом) в отчетном периоде.

Проценты по кредитам (займам), выраженным в иностранной валюте, начисляются по курсу на дату начисления. Проценты по кредитам (займам), выраженным в условных единицах, начисляются по курсу, согласованному сторонами либо, в случае отсутствия согласованного курса, по средневзвешенному курсу, сложившегося по итогам торгов на Казахстанской фондовой бирже (KASE) на 11 часов алматинского времени на дату начисления.

3.9.3. Отражение затрат по займам в бухгалтерском учете.

Применяется стандартный основной порядок учета (МСФО 23) – затраты по займам признаются в качестве расходов того периода, в котором они произведены.

Затраты по займам не капитализируются.

Аналитический учет ведется по каждому виду вознаграждения.

3.9.4. Счета учета

7310 «Расходы по вознаграждениям» (на выплату процентов по полученным займам на финансирование);

3.9.5. Необходимое раскрытие информации:

- учетная политика в отношении затрат по займам;
- всего произведенных затрат по займам с различиями между:
 - а) суммой, признанной как расход;
 - б) капитализированной суммой.

3.10. Учет вознаграждений работникам

3.10.1. Нормативно-правовые акты по оплате труда

Учет вознаграждений работникам ведется в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения, выплачиваемые персоналу в виде оплаты труда и прочих гарантий и компенсаций, регулируются:

- Трудовым кодексом РК;
- Законом РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 20.07.1997 г. с изменениями и дополнениями;
- Законом РК «Об обязательном социальном страховании» от 25.04.2003 г. № 405-III с изменениями и дополнениями;
- трудовыми договорами в части установления форм и методов выплат;
- другими действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы оплаты труда, гарантий и компенсационных выплат.

Трудовые отношения с работниками ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» определяются трудовым законодательством Республики Казахстан.

3.10.2. Определение вознаграждения

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» работникам за оказанные ими услуги.

Они включают любые доходы, выплачиваемые ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность работников, не превышающая штатную.

3.10.3. Метод начисления вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам учитываются на основе метода начисления. Вознаграждение списывается как расходы в отчете о прибылях и убытках и до момента оплаты отражается как обязательство перед работником.

В момент выплаты краткосрочного вознаграждения работнику отраженные ранее обязательства ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» погашаются. На конец отчетного периода непоплаченный остаток признается краткосрочным обязательством.

3.10.4. Виды вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам включают:

- заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из должностных окладов в соответствии с формами и системами оплаты труда, принятыми в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- перечисление обязательных пенсионных взносов в пользу работников, перечисление индивидуального подоходного налога;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- участие в премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- вознаграждения в не денежной форме (такие, как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников.
- выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе: надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, осуществляемых в соответствии с законодательством РК;
- социальные выплаты (разовые выплаты к юбилейным датам, материальная помощь, вознаграждения по итогам года, прочие разовые выплаты социального характера);
- оплата труда работников, не состоящих в штате ГКП на ПХВ, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера.

3.10.5. Системы оплаты труда

Система оплаты труда работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», как государственного предприятия, устанавливается Правительством Республики Казахстан, в соответствии с Постановлением Правительства РК от 29.12.2007 г. №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организации, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

Система оплаты труда и стимулирования труда работников определяется условиями трудового договора и (или) актами работодателя.

3.10.6. Фонд оплаты труда

Размер фонда оплаты труда ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» ежегодно устанавливается Управлением здравоохранения Жамбылской области.

Фонд оплаты труда работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» определяется из должностных окладов (ставок); доплат и надбавок за условия труда; компенсаций, предусмотренных законодательными актами РК.

Должностные оклады (ставки) работников определяются путем умножения соответствующих коэффициентов, утвержденных для исчисления их должностных окладов (ставок) в зависимости от отнесения занимаемых должностей к группам категорий должностей и стажа работы по специальности, от присвоенных квалификационных разрядов (для рабочих) на размер базового должностного оклада, установленного Правительством Республики Казахстан.

Доплаты и надбавки за условия труда в каждом случае исчисляются исходя из должностного оклада (ставки), рассчитанного в соответствии с коэффициентами, или базового должностного оклада; отдельные виды доплат, установленные законодательными актами, исчисляются от минимального размера месячной заработной платы.

Размеры компенсаций определяются в соответствии с нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

3.10.7. Основание для начисления вознаграждения работникам

Основанием для начисления заработной платы и других выплат являются:

- штатное расписание, утвержденное руководителем;
- табель учета рабочего времени;
- приказы и другие санкционированные руководителем первичные документы, разрешающие начисление различных видов вознаграждения за труд.

3.10.8. Штатная численность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

Штатная численность, или штатное расписание, - это перечень и количество всех должностей наемных работников ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в разрезе его организационной структуры с указанием должностных окладов, размера надбавок и доплат (процентных или в виде фиксированной суммы) или иных систем оплаты труда, а также месячного фонда оплаты труда.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» самостоятельно составляет и утверждает штатное расписание на основании расчетов по медицинскому и прочему персоналу в пределах утвержденной сметы расходов по заработной плате управлением здравоохранения акимата Жамбылской области.

Изменения в штатное расписание вносятся приказом по основной деятельности «О внесении изменений в штатное расписание», который подписывает Главный врач или уполномоченное им лицо.

В зависимости от выполняемых функций, работающие в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» подразделяются на следующие группы:

- Административно - управленческий персонал;
- Медицинский персонал;
- Обслуживающий и прочий персонал.

Персонал ГКП на ПХВ учитывается по профессиям, а в пределах профессий, по квалификациям и категориям.

3.10.9. Учет использования рабочего времени

Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях учета рабочего времени методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Учет выработки осуществляется с использованием различных форм первичных документов. Расчет величины заработной платы производится на основании представленных табелей учета рабочего времени и приказов по предприятию и других видов обосновывающих документов. Обработанные документы группируются по категориям работающих в сводной ведомости, на основании которых и производится отнесение затрат по заработной плате на соответствующие счета в бухгалтерском учете.

3.10.10. Формы оплаты труда

При начислении ежемесячной заработной платы персонала, а также при оплате других разовых выплат применяется повременная форма оплаты труда.

3.10.11. Расчет заработной платы.

Расчет заработной платы при повременной форме оплаты труда производится на основании табелей, в которых отмечается число отработанных дней и часов. Причитающаяся заработная плата определяется путем деления установленной месячной ставки на

стандарное количество дней и умножения полученного результата на фактически отработанное время.

На основании первичных документов производятся начисления.

Информацию обо всех начислениях в пользу сотрудников, осуществленных из фонда оплаты труда, и иных начислениях, а также о суммах удержаний из заработной платы вносится в расчетную ведомость (Типовая форма Т-2). При этом вся вышеперечисленная информация указывается по каждому работнику отдельно.

Расчетная ведомость по заработной плате (Типовая форма Т-2) составляется бухгалтером или иным лицом, ответственным за начисление заработной платы сотрудникам предприятия.

3.10.12. Учет отчислений от оплаты труда

На сумму начисленной оплаты труда работникам ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в соответствии с действующим законодательством производится начисление социального налога и исчисление социальных отчислений. При этом дебетуется синтетический счет «Отчисления от оплаты труда» и кредитуется счет «Социальный налог» и счет «Обязательства по социальному страхованию» подраздела «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам» раздела «Краткосрочные обязательства». На счете «Социальный налог» отражаются операции, связанные с начислением и уплатой социального налога.

3.10.13. Создание резерва по отпускам работников

Очередные отпуска работникам, предоставляются согласно утвержденному графику. На оплату отпусков в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» создается резерв.

3.10.14. Дата выдачи заработной платы.

Заработная плата работникам выдается до 10 числа следующего месяца.

3.10.15. Счета учета

В целях унификации расчетов с работниками в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» используются следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников
1250.1	Задолженность работников по заработной плате
1250.2	Расчеты с подотчетными лицами
1250.3	Расчеты по материальному ущербу и недостаче
1250.4	Краткосрочные займы, выданные работникам
1250.5	Прочие расчеты с работниками
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников
2150.1	Долгосрочные займы, выданные работникам
2150.2	Долгосрочные расчеты с подотчетными лицами
2150.3	Расчеты с работниками по материальному ущербу и недостаче
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда
7210	Оплата труда административно-управленческого персонала
8110	Оплата труда работников медицинского персонала
8310	Оплата труда обслуживающего и прочего персонала

3.10.16. Требования к раскрытию

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно раскрывать следующую информацию по долгосрочным вознаграждениям работникам:

- учетную политику ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» по признанию актуарных прибылей и убытков;
- общее описание видов вознаграждений и условий выплат;
- сверку признанных в балансе обязательств по вознаграждениям работникам.

3.11. Учет расчетов с дебиторами

При организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности руководствоваться:

- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

3.11.1. Понятие дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность - сумма денежных средств, причитающихся ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность классифицируется также в балансовом отчете как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (счет 1210) или прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – это суммы, которые клиенты должны выплатить работы и услуги, реализованные (оказанные) в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подтверждается счетами-фактурами и является обычно наиболее существенным видом дебиторской задолженности.

Прочая дебиторская задолженность возникает при осуществлении различных операций и может быть письменным обещанием произвести оплату или предоставить товары или услуги. К неторговой дебиторской задолженности относятся:

- авансы, выданные должностным лицам и работникам;
- авансы, выданные под поставку товаров, работ, услуг;
- депозиты в качестве гарантии платежа или осуществления какой-либо деятельности;
- требования, предъявляемые к:
 - а) страховым организациям за случившиеся несчастные случаи;
 - б) обвиняемому в суде;
 - в) государственным органам по возврату налогов;
 - г) транспортным организациям по причине повреждения или утери товара;
 - д) кредиторам за возвращенные, поврежденные или утерянные товары;
 - е) покупателям за предметы, подлежащие возврату и т.д.

3.11.2. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

Для целей финансовой отчетности дебиторская задолженность классифицируется как краткосрочная и долгосрочная.

Краткосрочная дебиторская задолженность – это задолженность, которую ожидается получить в течение года.

Дебиторская задолженность сроком свыше 1 года классифицируется как долгосрочная.

3.11.3. Первоначальное признание дебиторской задолженности

Безусловная дебиторская задолженность признается как актив с момента вступления ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридические права на получение денежных средств. (МСФО (IAS) 39, п. AG65)

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

3.11.4. Первоначальная оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность признается впервые по цене сделки (включая затраты по сделке) если только условия не определяют по сути операцию финансирования. (МСФО (IAS) 39, п. AG64)

Операция финансирования может иметь место в связи с продажей товаров или услуг, например, если выплата откладывается на сроки, превышающие нормальные или финансируется по процентной ставке, которая не является рыночной.

Если условие определяет операцию финансирования, ГКП на ПХВ должно оценить дебиторскую задолженность по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента. (МСФО (IAS) 39, п. AG64)

Для товаров, проданных покупателю по краткосрочному кредиту, дебиторская задолженность признается по недисконтированной сумме денежных средств к получению от этого предприятия, что обычно является ценой по счёту.

Для долгосрочно займа, выданного другому предприятию, дебиторская задолженность признается по приведенной стоимости денежных средств к получению (включая оплату процентов и выплату основного долга) от этого предприятия.

Для товара (работы, услуги), проданного покупателю в долгосрочный беспроцентный кредит, дебиторская задолженность признается по текущей цене реализации данного товара за наличный расчет. Если текущая цена реализации за наличный расчет неизвестна, она может рассчитываться как приведенная стоимость денежных потоков, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной процентной ставки, по схожей дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность покупателям и заказчикам оценивается по начальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, денежные скидки, возврат проданных товаров. В результате этого определяется чистая стоимость счетов к получению.

При наличии ошибочно переплаченных покупателями сумм и кредитовом сальдо в аналитических счетах покупателей в журнале регистрации дебиторской задолженности, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» показывает сумму счетов покупателей, имеющих кредитовое сальдо, как краткосрочные обязательства, так как ГКП на ПХВ отвечает перед покупателями по тем суммам, которые они переплатили.

3.11.5. Последующая оценка дебиторской задолженности

Краткосрочную дебиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования незначителен. (МСФО (IAS) 39, п. AG79)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п. 46)

Долгосрочная дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается ГКП на ПХВ удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п. AG68)

3.11.6.1. Обесценение дебиторской задолженности

3.11.6.1.1. Списание дебиторской задолженности

В конце каждого отчетного периода, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно проводить анализ есть ли в наличии объективные доказательства обесценения дебиторской задолженности. (Инвентаризация дебиторской задолженности). (МСФО (IAS) 39, п. 58)

В случае наличия объективных доказательств обесценения, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» должно сразу же признать убыток от обесценения в составе прибыли или убытка. (МСФО (IAS) 39, п. 63)

Объективные подтверждения обесценения дебиторской задолженности включают наблюдаемые данные, ставшие известными держателю актива, о следующих событиях, приводящих к убытку:

- а) значительные финансовые трудности должника.
- б) нарушение договора, например, просрочка или невыполнение обязательств по выплате процентов или основной суммы долга.
- в) предоставление кредитором - по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика - разрешения должнику на отступление от условий договора; разрешения, которого, кредитор бы при иных обстоятельствах не дал.
- г) банкротство или финансовая реорганизация заемщика каким-либо иным образом стало вероятным.
- д) существенные изменения с отрицательными последствиями в технической, рыночной, экономической или нормативно-правовой среде. (МСФО (IAS) 39, п. AG84)

Убыток от обесценения равен разнице между балансовой стоимостью актива и наилучшей оценкой (которая обязательно будет иметь приближенное значение) той суммы (которая может быть равной нулю), которую ГКП на ПХВ получит за актив, если он будет продан в конце отчетного периода. (МСФО (IAS) 39, п. 63)

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения сокращается, и это сокращение можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), ранее признанный убыток от обесценения следует восстановить. Восстановление убытка от обесценения не должно приводить к тому, чтобы балансовая стоимость финансового актива превысила балансовую стоимость, как если бы обесценение не было ранее признано. Предприятие должно сразу же признать сумму восстановления в составе прибыли или убытка.

3.11.6.2.. Резерв по сомнительным требованиям.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода по методу процента от объема реализации, выполненных работ (оказанных услуг).

Основываясь на опыте прошлых лет (минимум три предыдущих года), подсчитывается средний процент отношения между фактическими убытками от сомнительных долгов и объемом реализации, выполненных работ (оказанных услуг). Далее этот процент применяется к объему оказанных услуг (реализации, выполненных работ) отчетного периода для определения резерва по сомнительным обязательствам.

3.11.6.3.. Списание безнадежных долгов

Безнадежными 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 приказом руководителя ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Безнадежные долги списываются за счет резерва по сомнительным требованиям. Безнадежными считаются долги, не погашенные в течение срока исковой давности (3 года) или при условии признания дебитора банкротом. Безнадежные долги списываются в дебет счета 1290 «Резервы по сомнительным требованиям» при наличии приказа руководителя ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и письменного обоснования (акт).

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.

Просроченная дебиторская задолженность подлежит списанию по истечении срока.

Если дебиторская задолженность, списанная ранее, оплачена в следующих отчетных периодах, то она признается как доход в периоде, когда произошла такая оплата.

3.11.7. Прекращение признания дебиторской задолженности

Прекращение признания финансового актива ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» производится только тогда, когда

а) обусловленные договором права на потоки денежных средств от данной дебиторской задолженности истекают или исполняются в полном объеме, или

б) ГККП передает другой стороне все существенные риски и выгоды, связанные с владением финансового актива. (МСФО (IAS) 39, п. 39).

3.11.8. Отражение дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

Оказание услуг (реализация продукции, товаров, выполнение работ) производится на основании соответствующих договоров между юридическими (физическими) лицами.

Денежные скидки (скидки с цены, скидки за оплату в срок и т.д.) могут быть предусмотрены в договорах.

Документом, подтверждающим отпуск товаров (продукции, работ, услуг), является накладная или акт выполненных работ, на основании которых ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выписывается счет-фактура.

Дебиторская задолженность заказчиков (покупателей) учитывается по сумме, указанной в первичных бухгалтерских документах (актах, счетах-фактурах), предъявленных к оплате.

Расчеты могут производиться в наличной и безналичной формах.

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в ведомости по учету расчетов с покупателями и заказчиками. В ведомости записи производят по каждому предъявленному и акцептованному в текущем месяце счету за выполненные работы с указанием наименования заказчика, даты и номера счета-фактуры и акта выполненных работ, причитающейся суммы за выполненные работы собственными силами, и компенсаций, возмещаемых заказчиками. В ведомости по мере оплаты счета делается соответствующая отметка.

3.11.9.1. Краткосрочные авансы выданные

Краткосрочные авансы выданные – это перечисление денежных средств поставщикам (подрядчикам) в счет предстоящей поставки товаров (выполненных работ, оказанных услуг),

а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение отчетного периода, и прочие краткосрочные авансы выданные.

Оплата задолженности поставщиками и подрядчиками за полученные запасы, выполненные работы и оказанные услуги производится за вычетом ранее оплаченного им аванса.

Аналитический учет выданных авансов ведется в разрезе каждого дебитора.

3.11.9.2. Расчеты с подотчетными лицами

Срок отчетности за полученные денежные средства в подотчет:

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

Размер суточных при служебных командировках устанавливается «положением о служебных командировках» ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (Приложение №7).

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

3.11.10. Счета учета.

Для учета дебиторской задолженности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» использует следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде
1270	Краткосрочные вознаграждения к получению
1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
1290	Резерв по сомнительным требованиям
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
1610	Краткосрочные авансы выданные

3.11.11. Раскрытие в отчетности

Дебиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», отдельно должны быть раскрыты следующие составные части дебиторской задолженности:

- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
- прочая дебиторская задолженность.

3.12. Учет расчетов с кредиторами

При организации бухгалтерского учета расчетов с кредиторами руководствоваться:

- а) МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- б) МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- в) МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- д) МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

3.12.1. Понятие кредиторской задолженности

Обязательство – это существующая обязанность ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбыванию из ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Кредиторская задолженность – это обязательство, являющееся, обусловленным договором обязательством передать денежные средства или иной финансовый актив другому предприятию. (МСФО (IAS) 32, п.11).

3.12.2. Первоначальное признание кредиторской задолженности

Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в договорные отношения, в результате которых у него возникают юридическое обязательство выплатить денежные средства. (МСФО (IAS) 310, п.АG35).

3.12.3. Краткосрочная и долгосрочная кредиторская задолженность

По срокам оплаты обязательства классифицируются как:

- краткосрочные, погашение которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла;
- долгосрочные, погашение которых не планируется в течение одного года или обычного хозяйственного цикла.

3.12.4. Первоначальная оценка кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность признается впервые по цене сделки (включая затраты по сделке) если только условия не определяют по сути операцию финансирования. (МСФО (IAS) 39, п.АG64).

Операция финансирования может иметь место в связи с покупкой товаров или услуг, например, если выплата откладывается на сроки, превышающие нормальные или финансируется по процентной ставке, которая не является рыночной.

Если условие определяет операцию финансирования, ГКП на ПХВ должно оценить кредиторскую задолженность по приведенной стоимости будущих выплат, дисконтированных по рыночной процентной ставке аналогичного долгового инструмента.

Для товаров, приобретенных у поставщика по краткосрочному кредиту, кредиторская задолженность признается по недисконтированной сумме денежных средств, уплачиваемой поставщику, что обычно является ценой по счёту.

3.12.5. Последующая оценка кредиторской задолженности

Краткосрочную кредиторскую задолженность при отсутствии объявленной процентной ставки можно оценивать по первоначальной стоимости, указанной в счете-фактуре, если результат дисконтирования несущественен. (МСФО (IAS) 39, п.АG79)

Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. (МСФО (IAS) 39, п.46)

Долгосрочная кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости независимо от того, намеревается предприятие удерживать его до погашения или нет. (МСФО (IAS) 39, п.АG68)

3.12.6. Прекращение признания кредиторской задолженности

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» списывает кредиторскую задолженность с баланса тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. (МСФО (IAS) 39, п.39)

Если ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» освобождено от выполнения предусмотренного договором обязательства (или его части), по решению суда либо самим кредитором, то соответствующая сумма кредиторской задолженности списывается

проводкой по *дебету* счета «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в корреспонденции со счетом «Прочие доходы». При этом документами, служащими основанием для списания кредиторской задолженности, является решение суда, вступающее в силу в соответствии с законом, и письменный отказ кредитора от требования долга.

3.12.7. Кредиторская задолженность в иностранной валюте

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, оценивается в момент совершения хозяйственных операций и на дату составления финансовой отчетности по рыночному курсу.

3.12.8. Классификация кредиторской задолженности

Для целей составления финансовой отчетности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяет следующую группировку кредиторской задолженности:

- Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;
- Прочая кредиторская задолженность.

3.12.8.1. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.

Используется для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье материалы), оказанные услуги, выполненные работы.

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

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (**счет 3310**) оцениваются по стоимости полученных товарно-материальных ценностей, предоставленных услуг, выполненных работ согласно представленным счетам поставщиков.

Первичными документами при закупках ТМЦ являются:

а) при приобретении ТМЦ у юридических лиц, работающие по общеустановленному режиму: счет-фактура, накладная (товарный чек), чек ККМ (при наличной формы оплаты), договор купли-продажи, грузовая таможенная декларация (при импорте);

б) при закупке ТМЗ на рынках у субъектов, осуществляющих деятельность на основе разового талона: закупочный акт со всеми необходимыми реквизитами, копия разового талона, служебная записка с разрешительной визой руководителя;

в) при закупке ТМЗ у индивидуальных предпринимателей: закупочный акт со всеми необходимыми реквизитами, с обязательным указанием номера и серии свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, служебная записка с разрешительной визой руководителя.

Порядок взаиморасчетов с подрядчиками (капитальное строительство, ремонтные работы) осуществляется на основании условий, изложенных в подрядных договорах. В случае выявления дополнительных работ необходимо внесение дополнений в условие подрядного договора либо оформление дополнительных соглашений.

По завершении подрядных работ подрядчик представляет ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (Заказчику) акты приемки выполненных работ в полном соответствии со сметой. Акты выполненных работ (услуг) прилагаются к счетам-фактурам.

При условии выполнения подрядных работ из материалов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» (Заказчика) в «Акте приемки выполненных работ» формы №2за итоговой суммой «к оплате» приводится перечень использованных материалов Заказчика в количественно-суммовом измерении, соответствующем данным «Накладной на отпуск в производство». Акты приемки выполненных работ (форма №2) утверждаются Главным врачом ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» и подписываются зам.гл.врача по АХЧ.

3.12.8.2. Прочая кредиторская задолженность

К прочей кредиторской задолженности относятся расчеты по авансам полученным

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

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» списывает кредиторскую задолженность по авансам, полученным тогда, и только тогда, когда кредиторская задолженность (или часть ее) погашена, т.е. когда предусмотренное договором обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

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

3.12.9. Счета учета:

Кредиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», отдельно должны быть раскрыты следующие составные части кредиторской задолженности:

№ счета	Наименование счета
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
4110	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
3510	Краткосрочные авансы полученные
4410	Долгосрочные авансы полученные

3.13. Расчеты с бюджетом по налогам

3.13.1. Учет расчетов с бюджетом по налогам

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с требованиями Кодекса РК от 10.12.2008 №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

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

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

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговых деклараций по налогам и сборам осуществляет бухгалтер.

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

Сверка расчетов с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится ежеквартально и по итогам года.

Сверка расчетов с бюджетом по налоговым и другим обязательным платежам с налоговыми органами производится налоговым сектором ежеквартально и по итогам года.

По результатам сверки составляется акт сверки расчетов. Акт сверки – документ по исчисленным (начисленным, уменьшенным), суммам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а так же пени и штрафов на определенную дату по данным налогового органа и налогоплательщика.

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

3.13.2. Раздельный учет объектов налогообложения

При осуществлении видов деятельности, для которых налоговым законодательством предусмотрены различные условия налогообложения ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» обязаны вести раздельный учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением.

Раздельный учет по каждому виду деятельности ведется на основании данных бухгалтерского учета с учетом особенностей, установленных налоговым кодексом РК. Все доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны подтверждаться соответствующей учетной документацией.

3.13.3. Счета учета:

№ счета	Наименование счета
3110	Корпоративный подоходный налог
3120	Индивидуальный подоходный налог
3130	Налог на добавленную стоимость
3150	Социальный налог
3160	Земельный налог
3170	Налог на транспортные средства
3180	Налог на имущество
3190	Прочие налоги
3210	Обязательства по социальному страхованию
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам

3.13.4. Налоговый учет корпоративного подоходного налога

Налогооблагаемый доход определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 Налогового Кодекса, и вычетами.

Совокупный годовой доход ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) в Республике Казахстан и за ее пределами в течение налогового периода.

В качестве дохода не рассматриваются:

- 1) имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал;
- 2) субсидии, полученные из средств государственного бюджета.

3.13.5. Особенности налогообложения корпоративным подоходным налогом в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

В совокупный годовой доход ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» включается превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы. (Статья 97 Налогового Кодекса).

К объектам социальной сферы относится имущество, принадлежащее ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» на праве собственности, используемое при осуществлении следующих видов деятельности:

деятельность в сфере медицинского обслуживания,

3.13.6. Расчет корпоративного подоходного налога в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в налоговом учете.

Налогообложение по корпоративному подоходному налогу для ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» осуществляется в соответствии со статьей 135 Налогового кодекса РК

При определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на 100 процентов, при соблюдении условия, что не менее 90 процентов совокупного годового дохода составляют доходы, с учетом доходов в виде безвозмездно полученного имущества и вознаграждения по депозитам полученным, от следующих видов деятельности:

- оказание медицинских услуг, за исключением косметологических, санаторно-курортных;

При нарушении условий, предусмотренных настоящей статьей, полученные доходы подлежат налогообложению в порядке, установленном Налоговым кодексом.

3.13.7. Особенности бухгалтерского учета корпоративного подоходного налога в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» учитывает корпоративный подоходный налог согласно следующим этапам п.п. (а)-(и):

а) признавать текущий налог, оцененный по сумме, которая включает результат возможного исхода проверки налоговыми органами.

б) определять, какие активы и обязательства, как ожидается, повлияли бы на налогооблагаемую прибыль, если бы эти активы и обязательства были возмещены или погашены по своей приведенной балансовой стоимости.

в) определять **налоговые базы** нижеуказанного на конец **отчетного периода**:

(i) активов и обязательств в п. (б). Налоговая база активов и обязательств определяется по результатам продаж активов или погашений обязательств по своей приведенной балансовой стоимости.

(ii) прочих статей, которые имеют налоговые базы, хотя они не признаются как активы или обязательства, т.е. статьи признанные в качестве дохода или расхода, которые будут подлежать налогообложению или налоговому вычету в будущих периодах.

г) рассчитывать любые **временные разницы**, неиспользованные налоговые убытки и кредиты.

д) признавать **отложенные налоговые активы** и **отложенные налоговые обязательства**, возникающие вследствие временной разницы, неиспользованных налоговых убытков и кредитов.

е) оценивать отложенные налоговые активы и обязательства по сумме, которая включает результат возможного исхода от проверки налоговыми органами, используя ставки, которые на основе по существу действующего налогового законодательства на конец отчетного периода, как ожидается, будут применяться, если отложенный налоговый актив реализуется, или отложенное налоговое обязательство погашается.

ж) признавать оценочный резерв против отложенных налоговых активов с тем, чтобы чистая сумма была равна наивысшей сумме, которая, скорее всего, нежели наоборот, будет реализована на основе текущей или будущей налогооблагаемой прибыли.

з) распределять текущий и отложенный налог на соответствующие компоненты **прибыли или убытка, прочего совокупного дохода и капитала**.

и) представлять и раскрывать требуемую информацию

3.13.8. Расчет корпоративного подоходного налога в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в бухгалтерском учете

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» не рассчитывает корпоративный подоходный налог в бухгалтерском учете, не рассчитывает временные разницы, а также не осуществляет признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, так как корпоративный подоходный налог в налоговом учете равен нулю.

3.13.9. Счета учета

Для ведения учета налога на прибыль ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяется следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
1410	Корпоративный подоходный налог
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу

3.14. Учет доходов

3.14.1. Определение дохода

Учет доходов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка».

Доходами от основной деятельности в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» являются доходы от следующих видов деятельности определенных в уставе:

- 1) *государственный заказ на уставные виды деятельности;*
- 2) *оказание платных медицинских услуг.*

Доходы от основной деятельности учитываются на счете 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг»

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» имеет право получать прочие доходы (помимо основной деятельности - реализации услуг):

- доход от реализации основных средств;
- доход от реализации нематериальных активов;
- доход от реализации материальных ценностей;
- доход от сдачи в аренду объектов основных средств;
- доход от реализации продукции, работ, услуг объектов социальной сферы;
- доход от курсовой разницы;
- прочие виды доходов, не запрещенные законодательством и уполномоченным органом.

3.14.2. Признание дохода

Доход от реализации медицинских услуг признается при соблюдении следующих условий:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Доход по реализации долгосрочных услуг (больше года) признается на основе стадии завершения оказания услуг (или работ) с использованием способа процентного соотношения фактически выполненных услуг на определенную дату, к полному объему услуг по сделке (по договору), и если выполняются следующие условия:

- сумма дохода оценивается с большей степенью достоверности;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5»;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надёжно оценены. (МСФО (IAS) 18 «Выручка», п.20).

3.14.3. Момент признания дохода

Доход от реализации услуг, ТМЦ отражается в учете по методу начисления, то есть метод, согласно которому доходы и расходы признаются с момента предоставления услуг, выполнения работ, отгрузки материальных ценностей юридическому и физическому лицу с целью реализации независимо от времени оплаты.

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

Из практических соображений, в случае если услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении определенного периода времени, выручка признается на основе линейного метода в течение определенного периода, если нет доказательства того, что какой-либо иной метод лучше отражает стадию завершенности.

Пример: Государство оплатило, согласно договору, программу лечения больного за 4 месяца авансовым платежом в размере 22 400 тенге. Доход начисляется равномерно в течение 4 месяцев периода обучения студента. Ежемесячный доход составит 5600 тенге (22400/4).

3.14.4. Измерение дохода

Оценка дохода от реализации товаров, работ, услуг определяются на основании цен, устанавливаемых уполномоченным органом.

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

Скидки (*счет 6030*) и возвраты (*счет 6020*) рассматриваются как уменьшение доходов, а не как расходы.

Скидки с цены услуг или продаж в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» предоставляются в индивидуальном порядке с согласованием у Главного врача.

При осуществлении измерения и признания дохода каждая операция рассматривается отдельно.

3.14.5. Документооборот по учету дохода

Документом основанием, по которому признается доход от предоставления услуг, являются *счет-фактура и Акт выполненных работ*

Доходы от реализации активов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» признаются предоставлением расчетно-платежных документов исходя из договорной стоимости. Цены на услуги и работы, реализуемые и производимые ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» утверждаются Главным врачом по согласованию с уполномоченным органом.

3.14.6 Счета учета

Для учета доходов от реализации оказанных услуг (работ, ТМЦ) ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяет следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг
6030	Скидки с цены и продаж
6110	Доходы по вознаграждениям
6210	Доходы от выбытия активов
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения
6250	Доходы от курсовой разницы
6260	Доходы от операционной аренды
6280	Прочие доходы

3.14.5. Раскрытие информации в отчетности

При представлении финансовой отчетности пользователям относительно доходов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» раскрывает следующую информацию:

- используемые основы оценки выручки;
- суммы каждой значительной статьи выручки, признанной в течение периода, в том числе выручки, возникающей от предоставления услуг, продажи активов;
- прочие доходы и расходы, в том числе претензии, штрафы или возможные убытки;
- величина дохода, которая признана как результат обмена товарами или услугами.

3.15. Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи

Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи осуществляется в соответствии с МСФО 20 и включает такие определения как:

Государственная помощь — действия правительства, направленные на предоставление какой-то экономической выгоды ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», отвечающих определенным критериям.

Государственные субсидии — помощь, оказываемая государством в форме передачи ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью предприятия. 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 предприятия.

Субсидии, относящиеся к активам, — государственные субсидии, основное условие предоставления которых состоит в том, что ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», 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.

Условно-безвозвратные займы — займы, в отношении которых кредитор принимает на себя обязательство отказаться от истребования предоставленных сумм при выполнении определенных задаваемых условий.

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что:

- (а) ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» выполнит связанные с ними условия;
- (б) субсидии будут получены.

Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

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.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Представление субсидий, относящихся к активам

Государственные субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов)

Представление информации о субсидиях, относящихся к доходам

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

Раскрытие информации:

В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:

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

3.16. Учет расходов

Расходы ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» классифицируются на:
- расходы, включаемые в себестоимость работ, услуг;

- расходы, не включаемые в себестоимость работ, услуг и признаваемые расходами периода.

3.16.1. Расходы, включаемые в себестоимость

Себестоимость услуг по основным видам деятельности – это стоимостная оценка используемых в процессе производства работ, услуг сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Затраты, непосредственно связанные с производством услуг по основной деятельности, учитываются на **счете 8110**, включают:

- а) затраты на оплату труда медицинского персонала занятого в процессе медицинского обслуживания;
- б) стоимость материалов, использованных в процессе медицинского обслуживания;

Расходы на оплату труда персонала занятого в процессе медицинского обслуживания производятся в части формирования состава и классификации затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг относятся на счета производственного учета (счет 8110).

Накладными называют расходы, связанные с обслуживанием основной деятельности. Их учет ведется на субсчетах к счету 8110 «Основное производство».

Затраты, которые могут быть распределены на основную деятельность (**счет 8110**), включают:

- а) Командировочные расходы медицинского персонала;
- б) компенсационная выплата медицинскому персоналу;
- в) бензин для медицинского персонала;
- г) затраты на аренду основных средств;
- д) прочие накладные производственные расходы.

Расходы на оплату труда обслуживающего и прочего персонала, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг этих производств и относятся на соответствующие счета производственного учета (счет 8310).

Учетные накладные расходы полностью списываются на счет **8110 «Основное производство»**.

Указанные затраты распределяются с использованием систематических и целесообразных методов, которые применяются последовательно в отношении всех затрат с аналогичными характеристиками. Распределение затрат основано на нормальном темпе выполнения производственных работ. Накладные производственные расходы включают такие затраты, как затраты на подготовку и обработку ведомостей заработной платы персонала.

3.16.2. Расходы периода

Эти расходы не зависят от объема оказанных услуг по основной деятельности и определены как постоянные расходы, не связанные с конкретными видами услуг, работ, продукции. Расходы периода списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены и не переносятся на последующие периоды.

К расходам периода относятся:

- общие и административные расходы;
- расходы по реализации продукции и оказания услуг;
- расходы по вознаграждениям;
- расходы по содержанию социальной сферы;
- прочие расходы.

3.16.3. Общие и административные расходы

К общим и административным расходам отчетного периода (счет 7210) относятся:

- оплата труда АУП;
- отчисления от оплаты труда АУП;
- содержание административного аппарата управления;
- расходы на обслуживание технических средств управления, не относящихся к учебному процессу (износ основных средств общехозяйственного назначения; расходы на содержание и текущий ремонт зданий сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- оплата услуг банка;
- оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному управлению, в тех случаях, когда штатным расписанием субъекта не предусмотрены те или иные функциональные службы;
- расходы на командировки административного персонала управления в пределах утвержденной сметы;
- типографские, почтовые, телеграфные и телефонные расходы;
- представительские расходы в пределах норм;
- расходы на обучение кадров, компенсации при увольнении работников, компенсационные расходы;
- налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости;
- потери, порча и недостача товарно-материальных запасов (в пределах норм естественной убыли) на складах и другие непроизводительные расходы и потери;
- расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера;
- оплата в случае временной нетрудоспособности в пределах норм установленных законодательством;
- оплата консультационных (аудиторских), информационных услуг.

Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу, производятся в части формирования расходов, не включаемых в себестоимость выполненных работ и услуг, относятся на общие административные расходы.

К общим и административным расходам, не идущим на вычеты (счет 7212), относятся:

- расходы на текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря иного назначения свыше установленного уровня к стоимостному балансу группы;
- расходы на командировки административного персонала управления сверх установленных норм;
- представительские расходы сверхустановленных норм;
- расходы по проведению оздоровительных мероприятий;
- сверхнормативные потери, порча и недостача товарно-материальных ценностей на складах и другие непроизводительные расходы и потери;
- штрафы и пени за сокрытие (занижение) дохода;
- убытки от хищений, виновники которых не установлены или в случае если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны;
- другие расходы, не входящие в вычеты по налоговому законодательству.

3.16.4. Расходы по реализации услуг учитываются на счете 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг» и включают в себя:

- расходы на рекламу, выпуск проспектов, стендов;

- участие в выставках и ярмарках;
- командировочные расходы, связанные с рекламой услуг;
- прочие расходы, связанные с реализацией

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» может участвовать в выставках, ярмарках, различного рода экспозициях. Под участием в выставке и аналогичных мероприятиях подразумевается не только простое посещение выставки руководителями или работниками, а оформление стенда ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», демонстрация и раздача сувениров, рекламных листовок и проспектов и т.д.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» участвует в выставках с целью:

- распространения сведений об оказываемых услугах;
- расширения рынков сбыта;
- формирования положительного имиджа в среде потенциальных потребителей.

Затраты на участие ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» в выставках, ярмарках, экспозициях относятся к рекламным расходам, как затраты по целенаправленному информационному воздействию на потребителя для активного продвижения услуг на рынках сбыта.

3.16.5. Расходы по вознаграждениям.

К таким расходам относятся:

- оплата процентов по кредитам банком;
- оплата процентов по кредитам поставщиков.

Учет расходов по процентам ведется на счете 7310 «Расходы по вознаграждениям»

3.16.6. Прочие расходы

Прочие расходы – это непроизводственные расходы, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности.

Расходы по реализации, безвозмездной передаче или списанию основных средств, нематериальных активов, расходы по демонтажу учитываются на счете 7410 «Расходы по выбытию активов».

Расходы по курсовой разнице, возникающей при погашении монетарных статей или при представлении в отчетности монетарных статей организации по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем периоде или представлены в предшествующих финансовых отчетах учитываются на счете 7430 «Расходы по курсовой разнице».

Расходы по операционной аренде учитываются на счете 7450 «Расходы по операционной аренде».

На счете 7470 «Прочие расходы» учитываются следующие расходы, не указанные в предыдущих группах:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров.;
- возмещение причиненных убытков;
- расход на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов;
- расходы по страховым случаям;
- прочие расходы.

3.16.7. Счета учета

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяет для учета расходов следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
---------	--------------------

7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг
7210	Административные услуги
7210	Списание командировочных расходов администрации
7210	Списание банковских расходов
7210	Бензин администрации
7210	Компенсация АУП
7210	Заработная плата АУП
7212	Административные услуги, не идущие на вычет
7310	Расходы по вознаграждениям
7410	Расходы по выбытию активов
7420	Расходы от обесценения активов
7430	Расходы по курсовой разнице
7450	Расходы по операционной аренде
7470	Прочие расходы
8110	Основное производство
8310	Вспомогательное производство

3.17. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, когда благодаря этим расходам могут возникать экономические выгоды (доходы). К расходам будущих отчетных периодов относятся те понесенные расходы, которые уже невозможно в будущие периоды вернуть назад:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- платежи за аренду помещений, здания;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

3.17.1. В ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» принята следующая группировка расходов будущих периодов.

По сроку, в течение которого предполагается списать РБП:

- РБП, подлежащие списыванию в течение 12 месяцев;
- РБП, подлежащие списыванию в течение периода более 12 месяцев.

По видам:

- страхование премий
- прочие расходы будущих периодов

3.17.2. Учетные принципы

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Если в будущем производство и реализация не будут иметь место, то понесенные расходы не капитализируются, а списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Расходы будущих периодов учитываются на синтетическом счете 1620 «Расходы будущих периодов».

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

- дата начала использования;

- дата окончания использования.

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

Инвентаризация расходов будущих периодов производится один раз в год в декабре месяце.

3.17.3. Счета учета

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» применяет для учета расходов будущих периодов следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
1620.1	Страховые премии» (менее 12 месяцев)
1620.2	Прочие расходы будущих периодов» (менее 12 месяцев)
2920.1	Страховые премии» (более 12 месяцев)
2920.2	Прочие расходы будущих периодов» (более 12 месяцев)

3.17.4. Требования к раскрытию в отчетности

В зависимости от срока, оставшегося для списания РБП, остаток РБП отражается в балансе в разделе «Краткосрочные активы» по строке «Дебиторская задолженность и другие активы», если оставшийся срок менее 12 месяцев, или в разделе «Долгосрочные активы» по строке «Прочие долгосрочные активы», если оставшийся срок более 12 месяцев. Отражение производится по балансовой стоимости.

3.18. Учет собственного капитала

Собственный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» включает:

- уставной капитал;
- нераспределенный доход (нераспределенная прибыль).

3.18.1. Уставный капитал ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» сформирован из суммы активов, переданных государством в управление для осуществления уставной деятельности.

Имущество и прочие активы принадлежат ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» на праве хозяйственного ведения и в пределах установленных законодательством.

Имущество ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», как государственного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» не вправе отчуждать и приобретать за счет средств госзаказа на основании договоров купли, продажи, мены, дарения или иной сделки имущество, относящееся к основным средствам, без письменного согласия, Уполномоченного органа. Уполномоченный орган вправе изъять имущество ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» либо перераспределить его между другими юридическими лицами в соответствии с действующим законодательством.

Формирование уставного капитала произведено в соответствии с учредительными документами.

3.18.2. Закрытие счетов раздела «Доходы» и «Расходы» в конце периода.

В конце года счета раздела «Доходы» и раздела «Расходы» закрываются на счет 5610 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» отчетного года. Сопоставлением дебетового и кредитового сальдо по данному счету определяем сумму чистого дохода (убытка), которая,

переносится на счет 5510 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» в следующем отчетном периоде переносится на счет 5520 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет».

3.18.3. Доходы, полученные ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» сверх сметы, подлежат перечислению в соответствующий бюджет.

3.18.4. Счета учета

ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» использует для учета собственного капитала следующие синтетические счета:

№ счета	Наименование счета
5030	Уставный капитал
5510	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
5520	Нераспределенная прибыль (убыток) предыдущих лет

4. События после отчетной даты

4.1. События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали, или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

Датой баланса считается день, по состоянию на который ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» составляет свою финансовую отчетность.

4.2. Различают два типа таких событий:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события, имевших место после отчетной даты.) ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» обязано корректировать суммы, признанные в его финансовой отчетности, для отражения последствий корректирующих событий, имевших место после отчетной даты.

Например, вынесение после отчетной даты решения по судебному делу, подтверждающие наличие у ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» обязанности на отчетную дату.

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Примерами события после даты баланса, не отражаемыми в отчетности, являются:

- снижение рыночной стоимости финансовых активов в период между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- крупное приобретение и выбытие объектов основных средств и финансовых активов;
- стихийное бедствие, в результате которого уничтожена значительная часть активов ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5».

В этом случае финансовая отчетность не корректируется, информация раскрывается в пояснительной записке к финансовой отчетности

4.3. При отражении событий, произошедших после даты баланса, 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, оцениваемой в каждом конкретном случае.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» или контролируется им; имеет долю в ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5», обеспечивающую ей значительное влияние на ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

При наличии контроля, информация об отношениях контроля между связанными сторонами раскрывается независимо от того, проводились ли между ними какие-либо операции или не проводились.

Связанной стороной признаются учредитель ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» - Управление здравоохранения акимата Жамбылской области..

6. Контроль соблюдения учетной политики

6.1. ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №5» для обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, учетной политики, эффективного проведения операций, включая меры по сохранности активов, предотвращению и выявлению случаев хищения и ошибок при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, вправе организовывать внутренний контроль.

6.2. Контроль над исполнением учетной политики возлагается на Главного врача – главного бухгалтера.

6.3. Контроль ГКП на ПХВ в соответствии с законодательством Республики Казахстан кроме государственных органов может осуществляться посредством привлечения аудиторских организаций с обязательным согласованием с Уполномоченным органом.

6.4. Учетная политика обязательна для исполнения всеми работниками в пределах должностных обязанностей и всеми структурными подразделениями.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

«СОГЛАСОВАНО»:

1. Главный врач:

Сарсенова Д.А.

2. Главный бухгалтер

Абсатарова А.Ж.



