

Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 8 февраля 2013 года № 8328.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 5 статьи 20, подпунктом 12) статьи 1 Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" подпунктом 643-2) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387 **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить Национальный стандарт финансовой отчетности.

2. Признать утратившими силу:

1) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 218 "Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности № 1" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 4814, опубликованный в газете "Юридическая газета" от 29 августа 2007 года, № 132 (1335));

2) приказ Министра финансов Республики Казахстан от 21 июня 2007 года № 217 "Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности № 2" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 4816, опубликованный в Бюллетене нормативных правовых актов центральных исполнительных и иных государственных органов Республики Казахстан, сентябрь 2007 г. № 9, ст. 281).

3. Департаменту методологии бухгалтерского учета, аудиторской деятельности (Тулесов А.О.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан и официальное опубликование в установленном законодательством порядке.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2013 года.

Министр

Б. Жамишев

Утвержден
приказом Министра финансов

Национальный стандарт финансовой отчетности

Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Сфера применения

1. Настоящий Национальный стандарт финансовой отчетности (далее – Стандарт) разработан в соответствии с подпунктом 12) статьи 1 Законом Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете), подпунктом 643-2) пункта 15 Положения о Министерстве финансов Республики Казахстан, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года № 387 и определяет принципы и качественные характеристики финансовой отчетности, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства, а также юридическими лицами, осуществляющими деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Действие настоящего Стандарта не распространяется на финансовые организации, филиалы банков-нерезидентов Республики Казахстан, филиалы страховых (перестраховочных) организаций-нерезидентов Республики Казахстан, филиалы страховых брокеров-нерезидентов Республики Казахстан и Банк Развития, регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан осуществляет Национальный Банк Республики Казахстан.

Сноска. Пункт 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 2. Определения, используемые в настоящем Стандарте

3. В настоящем Стандарте используются следующие определения:

1) активы – ресурсы, контролируемые субъектом в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод;

2) обязательство – существующая обязанность субъекта, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды;

3) балансовая стоимость актива или обязательства – сумма, по которой актив или обязательство признается в балансе;

4) капитал - доля в активах субъекта, остающаяся после вычета всех обязательств;

5) доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале;

6) расходы – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале;

7) основные средства – это материальные активы, которые:

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

предполагается использовать в течение более чем одного периода;

8) нематериальный актив – это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, удерживаемый для использования в производстве или поставке товаров или услуг, в целях сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях;

9) запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности , или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;

10) курсовые разницы — разницы, возникающие при переводе определенного количества единиц в одной валюте в другую валюту с использованием разных обменных курсов валют.

Параграф 3. Принципы и качественные характеристики финансовой отчетности

4. Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности субъекта основывается на принципах начисления и непрерывности.

5. Согласно принципу начисления, результаты операций и прочих событий (например: решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся. Например, субъектом оказана услуга, но оплата за нее будет получена в сроки,

указанные в договоре об оказании услуг. Субъект признает доход в периоде, когда была оказана услуга, несмотря на то, что деньги еще не получены.

6. При применении принципа непрерывности финансовая отчетность составляется на основе допущения, что субъект функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем. Например, амортизация актива начисляется исходя из срока его полезного использования, допуская, что актив будет использован, пока субъект функционирует.

Глава 2. Ведение бухгалтерского учета

Сноска. Заголовок главы 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Учетная документация

7. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов.

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

9. Регистры содержат следующие обязательные реквизиты:

1) номер и наименование счета бухгалтерского учета, по которому составлен регистр;

2) номер корреспондирующего по дебету или кредиту счета;

3) сумма операции;

4) остаток на начало и конец периода;

5) итого оборотов за период по дебету и кредиту.

В зависимости от вида деятельности, характера операции в регистр включаются дополнительные реквизиты.

10. Регистры бухгалтерского учета подразделяются на хронологические, аналитические, синтетические и комбинированные.

Хронологический регистр бухгалтерского учета содержит информацию о бухгалтерских операциях в хронологическом порядке по мере их совершения.

Аналитический регистр бухгалтерского учета содержит данные аналитических счетов. Например, данные в разрезе позиций запасов для счетов учета запасов, в разрезе сотрудников для счетов расчетов с персоналом и прочее.

Синтетический регистр бухгалтерского учета содержит обобщенные данные счетов или разделов бухгалтерского учета.

Регистрация первичных операций, ведется в форме хронологических регистров бухгалтерского учета.

Для систематизации и анализа данных используются аналитические и синтетические регистры. При подготовке финансовой отчетности субъекты составляют обобщающие регистры произвольной формы в бумажном или электронном виде, соответствующие характеру деятельности и объемам операций субъекта, раскрывающие сведения бухгалтерского учета, представленные в финансовой отчетности.

11. Субъекты, которые ведут бухгалтерский учет в автоматизированной форме, не составляют регистры бухгалтерского учета, в случае, если необходимые сведения они получают в автоматизированной системе.

Параграф 2. Учет основных средств и нематериальных активов

12. Основные средства и нематериальные активы признаются в качестве актива, если:

существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят субъекту;

себестоимость актива надежно измеряется;

актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности.

Сноска. Пункт 12 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму. Например, недвижимость, транспортные средства, машины и оборудование, животные и многолетние растения, а также иное имущество, определяемое Гражданским кодексом Республики Казахстан (далее – Гражданский кодекс), как недвижимое и движимое имущество, которые удерживаются субъектом для использования в производстве или поставки товаров (работ, услуг), для сдачи в аренду другим лицам, или прироста стоимости, или в административных целях, и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

14. Для определения нематериального актива, необходимо соответствие критериям признания, то есть идентифицируемости, контролю над ресурсами и наличию будущих экономических выгод. Если нематериальный объект не отвечает определению нематериального актива, затраты на его покупку или внутреннее производство признаются расходами в момент их возникновения.

Нематериальный актив идентифицируется, если:

1) у субъекта есть возможность его продать, сдать в аренду или обменять, либо отдельно, либо вместе со связанным активом или обязательством;

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

Контроль над нематериальными активами означает:

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

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

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

15. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие признанию в качестве актива, первоначально измеряются по себестоимости, которая включает в себя фактическую стоимость приобретения.

16. Себестоимость основного средства, нематериального актива состоит из покупной цены актива, импортных пошлин и налогов (кроме возмещаемых), за вычетом торговых скидок.

17. Затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации, в том числе затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением актива, не включаются в себестоимость актива и признаются расходами того периода, в котором понесены.

18. Первоначальная оценка самостоятельно созданных основных средств, срок производства, строительства, которых составляет менее одного года, определяется на основе тех же принципов, что и при покупке, и включает покупную цену сырья и материалов, затраченных на производство основных средств, импортные пошлины, налоги (кроме возмещаемых).

19. Затраты на самостоятельно созданный нематериальный актив, а также последующие затраты, связанные с нематериальным активом, признаются расходами в момент их возникновения.

20. Когда основные средства, нематериальные активы приобретают в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного объекта принимается равной балансовой стоимости переданного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

21. Последующие затраты по основным средствам, направленные на улучшение качественных характеристик состояния данных объектов, например, для продления срока полезной службы, повышения производительности, приводящие к увеличению будущих экономических выгод, увеличивают их балансовую стоимость.

22. Последующие затраты, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния основных средств, в том числе затраты на текущий ремонт и

восстановление, первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

23. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по их себестоимости за вычетом всей накопленной амортизации.

24. Стоимость основных средств, нематериальных активов систематически списывается на расходы на протяжении срока их полезной службы посредством амортизационных отчислений.

25. Амортизируемые отчисления за каждый период признаются в качестве расхода.

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

27. Амортизация основных средств, нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего, за месяцем в котором актив становится доступен для использования, и продолжает начисляться до его выбытия, и в случае если актив в течение определенного времени не был задействован.

28. Срок полезного использования активов периодически пересматривается. В случае, если последующие расчеты существенно отличаются от предыдущих расчетов, то амортизационные начисления за текущий и будущие периоды корректируются.

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

30. Признание основного средства, нематериального актива подлежит прекращению при его выбытии или, когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при списании актива, определяются как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью актива, и отражаются в отчете о прибылях и убытках в том отчетном периоде, в котором произошло выбытие.

31. Ведомость учета основных средств и нематериальных активов составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

Параграф 3. Учет запасов

32. Запасы классифицируются:

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

6) товары в пути.

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

1) при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;

2) при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство объекта учета.

34. В финансовой отчетности запасы отражаются по себестоимости.

35. Себестоимость запасов состоит из покупной цены, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых). Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат.

36. Себестоимость самостоятельно произведенных запасов состоит из покупной цены сырья и материалов, затраченных на их производство, импортных пошлин, налогов (кроме возмещаемых).

37. Затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

38. При обмене запасов, фактическая стоимость полученных запасов принимается равной балансовой стоимости переданных запасов, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов.

39. Оценка себестоимости запасов производится по методу "первое поступление — первый отпуск" или средневзвешенной стоимости, который основывается на средней стоимости запасов на начало периода и средней стоимости аналогичных запасов приобретенных (произведенных) в течение периода.

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

41. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Параграф 4. Учет аренды

42. Аренда подразделяется на два основных вида:

1) финансовый лизинг в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан "О финансовом лизинге";

2) операционная (текущая) аренда.

43. Арендаторы признают финансовый лизинг в качестве основных средств и обязательств в балансе по стоимости арендуемого имущества определенной в договоре лизинга. Арендодатели признают активы, находящиеся в финансовой аренде, в балансе и представляют их в качестве дебиторской задолженности в сумме равной стоимости передаваемого в лизинг имущества, определенной в договоре финансового лизинга.

44. При финансовом лизинге у арендаторов в каждом учетном периоде возникают расходы по амортизации для амортизируемого актива и финансовые расходы. Амортизация на амортизируемые арендуемые активы начисляется также как на собственные активы. Если нет уверенности в том, что к концу срока аренды арендатор получит право собственности на арендуемый актив, то актив полностью амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезного использования.

45. Сумма арендной платы состоит из двух составляющих:

1) суммы основного долга (первоначально отраженного в бухгалтерском балансе обязательства субъекта по финансовому лизингу);

2) финансовых расходов (процент за пользование объектом финансового лизинга).

46. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока финансового лизинга таким образом, чтобы в каждом периоде получилась постоянная ставка процента на балансовую стоимость обязательства для каждого периода.

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

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

Параграф 5. Учет затрат при долгосрочном производстве, строительстве активов

49. При создании актива, производство, строительство которого занимает более одного года, себестоимость актива включает:

цену покупки активов, используемых для производства или строительства, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;

прямые затраты на доставку актива в нужное место и на приведение его в состояние пригодное для использования.

50. Примеры прямых затрат, включаемых в себестоимость актива, производство, строительство которого занимает более одного года:

затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением актива;

затраты на подготовку площадки;

первоначальные затраты на доставку и производство погрузочно-разгрузочных работ;

затраты на установку и монтаж;

затраты на проверку надлежащего функционирования актива после вычета чистой выручки от продажи изделий, произведенных в процессе доставки актива в место назначения и приведения его в рабочее состояние;

выплаты за оказанные профессиональные услуги.

Параграф 6. Учет инвестиций и курсовых разниц

51. Инвестиции, осуществляемые путем приобретения ценных бумаг и долей участия, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по стоимости приобретения.

52. При первоначальном признании операции, предполагающей расчет в иностранной валюте, применяется текущий рыночный курс обмена валют на дату совершаемой операции для учета сделок в тенге.

53. Монетарные статьи в иностранной валюте на конец каждого отчетного периода переоцениваются по рыночному курсу обмена валют на дату закрытия периода.

54. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей на каждую отчетную дату по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в прибыли или убытках за период, в котором они возникли.

Параграф 7. Учет доходов и расходов

55. Доход признается, если существует вероятность того, что субъект получит будущие экономические выгоды, и эти выгоды надежно измеряются.

56. Доход измеряется по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом суммы любых торговых и оптовых скидок предоставляемых продавцом. Сумма дохода, возникающая от операции, определяется договором между продавцом и покупателем или пользователем актива.

57. Критериями признания дохода от реализации товаров являются:

1) переход к покупателю от продавца значительных рисков и преимуществ владения товарами;

2) продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;

3) сумма дохода надежно оценивается;

4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят покупателю;

5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, надежно оцениваются.

58. При предоставлении услуг, выполнении работ доход признается путем указания на стадию завершенности операции на отчетную дату.

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

отчеты о выполненной работе;

предоставленные услуги, работы как процент от общего объема услуг, выполнения работ;

пропорциональное соотношение понесенных затрат к общим ожидаемым затратам.

Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, выполнение работ, надежно не оценивается, доход признается только в сумме признанных возмещаемых расходов.

Когда по договору не ожидается получение денежных средств, понесенные по договору затраты признаются в качестве убытка в тот же день.

Сноска. Пункт 58 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

59. При агентских отношениях суммы, собранные от имени принципала (физическое или юридическое лицо, от имени которого действует агент (представитель)) не являются доходом агента (физическое или юридическое лицо, уполномоченное другим лицом (принципалом), производить определенный круг действий от имени другого лица (принципала) по поручению и в интересах этого лица, не являясь при этом его служащим). Доходом является сумма, подлежащих получению комиссионных вознаграждений.

60. К доходам от финансирования относятся:

1) доходы по вознаграждениям, где отражаются операции, связанные с получением доходов по финансовым активам за предоставление в пользование денежных средств;

2) доходы по дивидендам, где отражаются операции, связанные с получением доходов по полученным дивидендам по ценным бумагам и доли участия, которые признаются при установлении права на получение выплаты;

3) доходы от финансового лизинга.

Доходы от финансирования признаются в периоде, в котором они заработаны.

61. К прочим доходам относятся следующие виды доходов:

1) от выбытия основных средств и нематериальных активов;

2) от государственных субсидий;

3) положительной курсовой разницы;

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

5) суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, установленный Гражданским кодексом;

6) излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;

- 7) поступления в возмещение причиненных субъекту убытков;
- 8) доходы от аренды;
- 9) другие.

62. Расходы подразделяются на расходы будущих периодов и расходы периода.

К расходам будущих периодов (отложенные расходы) относятся расходы по использованию активов субъекта в текущем отчетном периоде с целью получения доходов или для осуществления последующей деятельности в будущем. Согласно принципу начисления и соответствия, расходы будущих периодов отражаются в балансе субъекта в качестве актива до момента признания дохода по этой операции и равномерно списываются на расходы периода, когда признается соответствующий доход.

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

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в тот же день, если затраты не создают будущие экономические выгоды.

Сноска. Пункт 64 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

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

66. Расходы по реализованным товарам, работам и услугам включают в себя расходы на запасы. При продаже запасов, балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признан доход от реализации запасов, оказания услуг, работ.

67. Расходы по вознаграждениям работников включают заработную плату, оплачиваемые отпуска, премии, пособия и другие выплаты работникам. Ведомость учета по оплате труда составляется по форме согласно приложению 2.

68. Расходы на финансирование включают в себя расходы по вознаграждениям и расходы на выплату процентов по финансовому лизингу. Расходы по финансированию признаются субъектом как расходы того периода, в котором они понесены, независимо от того, как займы используются.

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

расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов;

расходы по курсовой разнице;
расходы по списанию безнадежных требований;
расходы по аренде и другие.

70. Сумма расходов по корпоративному подоходному налогу или индивидуального подоходного налога индивидуального предпринимателя рассчитывается в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан.

Глава 3. Составление финансовой отчетности

Сноска. Заголовок главы 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Параграф 1. Финансовая отчетность

71. Финансовая отчетность субъекта включает в себя:
бухгалтерский баланс;
отчет о прибылях и убытках.

72. Субъект представляет и самостоятельно разработанные формы финансовой отчетности, которые способны улучшить качество информации, предоставляемой заинтересованным лицам.

73. В финансовой отчетности отражаются данные за отчетный и предыдущий к отчетному периоды.

74. Сравнительная информация в отношении предшествующего периода раскрывается для всей числовой информации в финансовой отчетности.

Сноска. Пункт 74 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

75. Финансовая отчетность предоставляется заинтересованным лицам не реже одного раза в год.

76. Руководитель или уполномоченное на то должностное лицо субъекта обеспечивает составление и представление финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

77. Активы, обязательства и капитал отражаются в бухгалтерском балансе по форме, согласно приложению 3 к настоящему Стандарту.

78. Отчет о прибылях и убытках представляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Стандарту.

79. Итоговая прибыль (итоговый убыток) определяется как разница между доходами и расходами до налогообложения и корпоративным подоходным налогом или индивидуальным подоходным налогом индивидуального предпринимателя,

рассчитанными по ставке, определяемой налоговым законодательством Республики Казахстан на соответствующий отчетный период.

80. Если в отчетном периоде обнаружены ошибки за предыдущие периоды, то корректировка этих ошибок включается при определении прибыли или убытка за отчетный период.

Параграф 2. Элементы финансовой отчетности

81. Элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

82. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, поступают субъекту, например, когда актив:

использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых субъектом;

обменен на другие активы;

использован для погашения обязательства или распределен среди собственников субъекта.

83. Урегулирование обязательства включает передачу субъектом ресурсов, содержащих экономические выгоды, с тем, чтобы удовлетворить требование другой стороны, и осуществляется несколькими способами, например:

выплатой денежных средств;

передачей других активов;

предоставлением услуг;

заменой одного обязательства другим или переводом обязательства в капитал.

Обязательство погашается и другими средствами, такими, как отказ кредитора от своих прав или их утрата кредитором.

84. В случае, если настоящим Стандартом не прописан метод учета актива или обязательства, данный актив или обязательство учитывается по стоимости притока или оттока экономических выгод, величина которого надежно измерена. При переклассификации актива, например, из состава основных средств в запасы, первоначальной стоимостью является балансовая стоимость.

85. Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

Глава 4. Переходные положения

Сноска. Заголовок главы 4 - в редакции приказа Министра финансов РК от 22.10.2021 № 1092 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

86. При переходе на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с настоящим Стандартом, когда субъект был освобожден от ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, на дату перехода составляется первоначальный баланс.

87. В первоначальном балансе на дату перехода:

сумма активов и обязательств подтверждается первичными документами;

сумма денежных средств подтверждается выписками о состоянии денежных средств на счетах в банках и инвентаризационной описью наличных денежных средств в кассе субъекта;

сумма дебиторской и кредиторской задолженности подтверждается актами сверок с контрагентами (покупателями, поставщиками, заказчиками);

сумма запасов подтверждается инвентаризационной описью на дату перехода, где балансовой стоимостью запасов будет их стоимость приобретения;

сумма основных средств, нематериальных активов подтверждается инвентаризационной описью на дату перехода, где балансовой стоимостью основных средств, нематериальных активов, будет их первоначальная стоимость за вычетом амортизации, начисленной с даты покупки основных средств, нематериальных активов до даты перехода в соответствии с требованиями настоящего Стандарта.

88. При освобождении от ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете, за субъектом сохраняются обязательства по составлению и хранению первичных учетных документов.

Приложение 1
к Национальному стандарту
финансовой отчетности

Ведомость учета основных средств и нематериальных активов

Сноска. Приложение 1 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

за период _____ года

Наименование группы основных средств и нематериальных активов	Остаток на начало	Поступление	Норма амортизации	Амортизация		Выбытие	Остаток на конец
				за период	С начала эксплуатации		

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

Приложение 2
к Национальному стандарту
финансовой отчетности
Форма

Ведомость учета оплаты труда

Сноска. Приложение 2 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

за период _____ 20__ года

Наименование субъекта

№	Фамилия, имя, отчество (при его наличии)	Должность	Оклад	Начисленная заработная плата	Удержано			К оплате	Подпись	Социальный налог	Социальные отчисления
					Индивидуальный подоходный налог	Обязательные пенсионные взносы	Прочие				

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер _____
(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати

Приложение 3
к Национальному стандарту
финансовой отчетности
Форма

Сноска. Приложение 3 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Наименование _____

Вид деятельности _____

Среднегодовая численность работников _____ человек

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер _____

Бухгалтерский баланс
по состоянию на " ____ " _____ года тысяч тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			

Денежные средства и эквиваленты денежных средств	01		
Краткосрочные финансовые инвестиции	02		
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	03		
Запасы	04		
Долгосрочные финансовые инвестиции	05		
Долгосрочная дебиторская задолженность	06		
Основные средства (за вычетом амортизации)	07		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации)	08		
Прочие активы	09		
Итого активы (сумма строк с 01 по 09)	10		
Обязательство и капитал			
Обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	11		
Налоговые обязательства	12		
Долгосрочные финансовые обязательства	13		
Долгосрочная кредиторская задолженность	14		
Прочие обязательства	15		
Итого обязательства (сумма строк с 11 по 15)	16		
Собственный капитал			
Уставный капитал	17		
Резервный капитал	18		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19		
Прочие резервы	20		
Итого капитал	21		
Итого капитал и обязательства (строка 16 + строка 21)	23		

Руководитель _____
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)
 Главный бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)
 Место печати _____

Приложение 4
 к Национальному стандарту
 финансовой отчетности
 Форма

Сноска. Приложение 4 - в редакции приказа Министра финансов РК от 18.07.2025 № 377 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Наименование _____
 Вид деятельности _____
 Среднегодовая численность работников _____ человек
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный
 идентификационный номер _____
 Отчет о прибылях и убытках
 по состоянию на " ____ " _____ года тысяч тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	01		
Доходы от финансирования	02		
Прочие доходы	03		
Итого доходов (сумма строк с 01 по 03)	04		
Расходы по реализованным товарам, работам и услугам	05		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения	06		
Амортизационные отчисления	07		
Расходы на финансирование	08		
Прочие расходы	09		
Итого расходов (сумма строк с 05 по 09)	10		
Прибыль (убыток) до налогообложения	11		

(строка 04 - строка 10)			
Расходы на налоги	12		
Итого чистая прибыль (убыток) за период (строка 11 – строка 12)	13		

Руководитель _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати