

Подписной индекс:
77397 - Журнал "НАКР"
77442 - Журнал "НАКР" + CD
Подписка по телефонам:
(312) 65-56-73, 65-92-79

Еженедельный журнал
для руководителей, бухгалтеров и юристов

Подписка и приобретение книг через интернет:
www.academy.kg

Кыргыз Республикасында
Китептин

46
ноябрь

НАКР

2008

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В НОМЕРЕ:

- Закон об упразднении административно-территориальных единиц, находящихся на территориях городов
- Положение о временном руководстве по управлению банком
- О продолжительности каникул в школах с электроотоплением
- Положение о тестировании госслужащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей
- Методические рекомендации по переходу на ведение бухучета в соответствии с МСФО
- Методические рекомендации по применению МСФО.16 "Основные средства", МСФО 17 "Аренда", МСФО 18 "Выручка", МСФО 23 "Затраты по займам"

Продолжается подписка на 1 полугодие 2009 года!
Уважение подписчики!
ПОДПИСКА
2009

ISSN 1694-5123



Вниманию руководителей, бухгалтеров и юристов!

Поступила в продажу новая книга «Налоговый кодекс КР»
(вводится в действие с 1 января 2009 года).

Издательство «Академия» предлагает книжные серии «Кодексы КР» – УК (на кырг., русс. яз), УПК (на кырг., русс. яз), УИК (на кырг., русс. яз), ГК, ГПК, Налоговый, Трудовой, Семейный, Земельный, Административный, Таможенный и другие кодексы, а также «Сборники нормативных актов» – Налоги и налогообложение, Трудовое законодательство, Юридические лица, с учетом изменений и дополнений, и другие издания. Книги можно приобрести в следующих книжных магазинах:

г. Бишкек:
Издательство «Академия», пр. Чуй 265а,
каб. 322а, тел.: (0312) 65-56-73
«Раритет», ул. Пушкина – 78
«Книжный Мир», пр. Манаса – 40
«Фолиант» - ул. Логвиненко – 29/1
«Сунуш» - ул. Абдрахманова – 134
«Олимп» - пр. Чуй – 170
г. Ош:
«Литера», ул. Ленина 323, тел.: (03222) 2-27-65
г. Токмок:

Дом книги «Москва», ул. Ленина – 350
«Алькара», ул. Ленина – 352/4, тел.: 2-16-41
«Гермес», книжный отдел, Центральный
рынок, тел.: 6-27-77
г. Жалалабад:
ЦУМ, книжный отдел: (0555) 38-45-10
г. Чолпон-Ата:
«Жетиген», книжный отдел: (0555) 15-52-81
г. Каракол:
ТД «Триада-ДМ», 2 этаж, книжный отдел, тел.:
(0555) 15-52-81

Приглашаем к сотрудничеству книготорговые организации и частных реализаторов. Ждем ваших звонков по тел.: (0312) 65-56-73, info@academy.kg
Редакция журнала «Нормативные акты Кыргызской Республики»

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ НАШЕГО ЖУРНАЛА!

Позвольте поблагодарить вас за интерес, проявленный к нашему изданию. Редакция журнала «Нормативные акты Кыргызской Республики» (НАКР) будет рада и в дальнейшем предоставлять вам полезную нормативную правовую информацию.

Если вы еще не подписались на 1 полугодие 2009 года, предлагаем оформить подписку, воспользовавшись приложенным счетом на оплату подписки. Счет-фактура и абонемент на подписку будут высланы вам после оплаты. Если у вас возникнут какие-либо вопросы, вы можете связаться с нами по телефонам (0312) 65-56-73, 65-92-79, e-mail: info@academy.kg.

Мы будем рады видеть вас в числе наших читателей в 2009 году.

Уважаемые подписчики журнала «НАКР» + CD!

Ниже приводится перечень дополнительных нормативных актов, включенных в электронную версию журнала «НАКР» на CD (Электронное приложение к журналу «НАКР», ноябрь 2008 г.):

- О внесении изменений и дополнения в Закон КР "О Национальном банке Кыргызской Республики" Закон КР от 3 ноября 2008 года № 236
- О внесении дополнений в Закон КР "Об установлении воинских званий, классов чинов, специальных классов чинов и специальных званий" Закон КР от 3 ноября 2008 года № 237
- О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 1 апреля 2005 года № 150 "О категориях и марках табачных изделий, ввозимых на территорию Кыргызской Республики и производимых на территории Кыргызской Республики юридическими и физическими лицами" Постановление Правительства КР от 5 ноября 2008 года № 609
- Об утверждении Положения об инспекционной деятельности Управления дошкольного, школьного и внешкольного образования Приказ Минобразнауки КР от 4 октября 2008 года № 596/1
- Об удостоверении личности, паспорте гражданина Кыргызской Республики и общегражданском паспорте гражданина Кыргызской Республики Письмо Минюста КР от 22 октября 2008 года № 06-2/10519
- О внесении изменения и дополнения в Положение о таможенном сопровождении, утвержденное приказом Государственной таможенной инспекции при Правительстве Кыргызской Республики от 13 мая 2005 года № 4/58 "Об утверждении Положения о таможенном сопровождении", зарегистрированное в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 15 июня 2005 года, регистрационный номер 76-05 Приказ Гостаможкомитета КР от 14 августа 2008 года № 5-4/234

и другие документы

ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, БУХГАЛТЕРОВ И ЮРИСТОВ

14.11.08

№ 46
2008

www.academy.kg



НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

Журнал издается с 1993 года

Выходит еженедельно № 46 (427)

СОДЕРЖАНИЕ

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об упразднении административно-территориальных единиц, находящихся на территориях городов республиканского и областного значений
Закон КР от 3 ноября 2008 года № 238 3

НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О Положении "О временном руководстве по управлению банком"
Постановление Правления НБКР от 30 сентября 2008 года № 36/5 4

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О реализации постановления Правительства КР от 26 августа 2008 года № 471 "Об установлении норм командировочных расходов и порядок их возмещения"
Приказ Минобразнауки КР от 10 сентября 2008 года № 554/1 9
(Об утверждении Временных положений в рамках компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проекта "Сельское образование")
Приказ Минобразнауки КР от 16 сентября 2008 года № 566/1 9
(О продолжительности каникул в школах с электрическим видом отопления)
Приказ Минобразнауки КР от 4 октября 2008 года № 595/1 16

АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Об утверждении Положения о Центре тестирования Агентства по делам госслужбы
Приказ Агентства КР по делам госслужбы от 22 сентября 2008 года № 74 18
Об утверждении Положения о порядке проведения тестирования госслужащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей
Приказ Агентства КР по делам госслужбы от 22 сентября 2008 года № 75 20

В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

Методические рекомендации по переходу на ведение бухучета в соответствии с МСФО (утверждены постановлением коллегии Госкомиссии по стандартам финотчетности и аудиту от 23 декабря 2002 года № 29) 23
Методические рекомендации по применению МСФО 16 "Основные средства" (рекомендованы к применению постановлением коллегии Госкомиссии по стандартам финотчетности и аудиту от 24 июня 2003 года № 11) 34
Методические рекомендации по применению МСФО 17 "Аренда" (рекомендованы к применению постановлением коллегии Госкомиссии по стандартам финотчетности и аудиту от 24 июня 2003 года № 11) 42
Методические рекомендации по применению МСФО 18 "Выручка" (рекомендованы к применению постановлением коллегии Госкомиссии по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 30 мая 2003 года № 7) 50

Методические рекомендации по применению МСФО 23 "Затраты по займам" (рекомендованы к применению постановлением коллегии Госкомиссии КР по стандартам финотчетности и аудиту от 11 июля 2003 года № 12).....	60
КАДРОВЫЕ ВОПРОСЫ. НАГРАЖДЕНИЯ. ПРИСВОЕНИЯ ЗВАНИЙ.....	2,8
КУРСЫ ВАЛЮТ. УЧЕТНАЯ СТАВКА НБКР.....	65

КАДРОВЫЕ ВОПРОСЫ. НАГРАЖДЕНИЯ. ПРИСВОЕНИЯ ЗВАНИЙ

НАГРАЖДЕНИЯ

За личное мужество и отвагу, проявленные в борьбе с преступностью медалью "Эрдик" награждены:

Асранов Каныбек Манналович - старшина милиции (посмертно);

Жолдошбек уулу Эркинбек - лейтенант милиции (посмертно);

Сактанов Мунарбек Эргешбаевич - старший сержант милиции (посмертно).

(УП от 31 октября 2008 года УП № 395)

ПРИСВОЕНИЯ ЗВАНИЙ

За большой вклад в развитие театрального искусства республики почетное звание "Народный артист Кыргызской Республики" присвоено:

Каниметову Жумакадыру Кызайбаевичу - гл. дирижеру, дирижеру-постановщику Кыргызского национального академического театра оперы и балета им. А. Малдыбаева;

Левченко Инге Евгеньевне - репетитору по сценическому движению Кыргызского национального академического театра оперы и балета им. А. Малдыбаева;

Сыдыкбаевой Джамиле Асейиновне - ведущему мастеру сцены Кыргызского академического драмтеатра им. Т. Абдымомунова.

За большой вклад в развитие циркового искусства республики почетное звание "Народный артист Кыргызской Республики" присвоено Эшимбекову Манатбеку - директору циркового коллектива Кыргызского госцирка.

За большой вклад в развитие изобразительного искусства республики почетное звание "Народный художник Кыргызской Республики" присвоено Конгурбаеву Нурдамиру Ашимовичу - члену Союза художников КР.

За заслуги в области культуры и искусства республики почетное звание "Заслуженный артист Кыргызской Республики" присвоено:

Ахмадалиевой Аиде Тулкунджановне - солистке балета - ведущему мастеру сцены Кыргызского национального академического театра оперы и балета им. А. Малдыбаева;

Бодошеву Атайбеку - композитору-мелодисту;

Жумалиеву Бакыту Арстанбековичу - гл. режиссеру-актеру Джалал-Абадского областного кыргызского драмтеатра им. Барлы;

Кочкорову Жанышбеку - мелодисту-исполнителю, худ. руководителю ДК "Энергетик";

Серожитдинову Марату Хакимовичу - концертмейстеру группы кларнетов - артисту оркестра Кыргызского национального академического театра оперы и балета им. А. Малдыбаева;

Торабекову Чирмашу Топчибаевичу - солисту Кыргызской национальной филармонии им. Т. Сатылганова;

Халматовой Самидакан Нышанбаевне - артистке драмы Ошского государственного академического узбекского музыкально-драматического театра им. Бабуря;

Шатанову Бактыбеку Касымбековичу - солисту Кыргызской национальной филармонии им. Т. Сатылганова; почетное звание "Заслуженный деятель культуры Кыргызской Республики" присвоено;

Воротниковой Татьяне Михайловне - художнику-дизайнеру Союза народных мастеров "Кыял";

Ильязову Данилу Махмедовичу - преподавателю Каракольского музыкального училища им. Ы. Туманова;

Кураловой Марapat - закройщице пошивочного цеха Кыргызской национальной филармонии им. Т. Сатылганова;

Лузановой Екатерине Сергеевне - проектору по научной работе Кыргызской национальной консерватории;

Матиеву Сайидрахману Сарбановичу - преподавателю Ошского государственного музыкального училища им. Ниязалы;

Роменской Валентине Сергеевне - ст. преподавателю кафедры общего фортепиано Кыргызской национальной консерватории;

Шайдылдаевой Замире Жапаковне - зав. Тонским райотделом культуры Иссык-Кульской области;

Эшбаевой Инабат Камбаралиевне - директору Детской музыкальной школы № 1 г. Ош.

(УП от 23 октября 2008 года УП № 386)

За заслуги в области государственного надзора за промышленной безопасностью почетное звание "Заслуженный работник промышленности Кыргызской Республики" присвоено: Муркамалову Жалилу Муркамаловичу - начальнику отдела по котлогазовому надзору;

Орозукулову Мирзабеку - государственному горнотехническому инспектору отдела по надзору в горных, металлургических и нефтедобывающих производствах и геологоразведке Южного регионального управления.

(УП от 23 октября 2008 года УП № 388)

Джакипову Дженишу Илебаевичу присвоено очередное специальное звание "генерал-майор милиции".

(УП от 31 октября 2008 года УП № 394)

Примечание: УП - указ Президента КР

Главный редактор: Нурбек Алишеров
 Ответственный секретарь: Азим Сейдакматов
 Набор: Назира Акымбаева

Корректурa: Юлия Трашкова
 Верстка: Ашым Алишеров
 Дизайн обложки: Санжар Жумашев

Подписка принимается в офисе редакции и всех почтовых отделениях республики. Цена (редакционная) 110 с. 00 т.

Учредитель:
 Издательство "Академия"
 Журнал зарегистрирован
 в Министерстве юстиции Кыргызской
 Республики. Регистрационное
 свидетельство № 559

© Издательство «Академия», 2008

Адрес редакции: 720071,
 г. Бишкек, пр. Чуй, 265А, к. 322а.
 Телефон: (312) 65-56-73, 65-92-79
 Отдел подписки и оптовых продаж:
 (312) 65-92-80

Отдел рекламы: (312) 24-26-03
 © «Нормативные акты КР», 2008

Подписано к печати
 14.11.2008 в 8 ч. 30 мин.
 Печать офсетная.
 Формат 60x84 1/8. Усл. печ. л. 8,0.
 Отпечатано в ОсОО "Premier LTD",
 г. Бишкек, Кыргызская Республика

© ИЦ «Токтом», 2008

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ЗАКОН КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Об упразднении административно-территориальных единиц, находящихся на территориях городов республиканского и областного значений

Статья 1.

Упразднить нижеследующие административно-территориальные единицы, находящиеся на территориях городов республиканского и областного значений:

- в городе Бишкек - поселок городского типа Чон-Арык;

- в городе Ош - Жапалакский аильный округ.

В Джалал-Абадской области:

- в городе Джалал-Абад - Тайгараевский аильный округ;

- в городе Кара-Куль - Жазы-Кечууский аильный округ и поселок городского типа Кетментебе;

- в городе Майлуу-Суу - поселок городского типа Кек-Таш и поселок городского типа Сары-Бээ;

- в городе Таш-Кумыр - поселок городского типа Шамалды-Сай и поселок городского типа Кызыл-Джар.

В Баткенской области:

- в городе Кызыл-Кия - Ак-Булакский аильный округ;

- в городе Сулюкта - поселок городского типа Восточный (Кош-Булак).

В Иссык-Кульской области:

- в городе Балыкчы - поселок городского типа Орто-Токой;

- в городе Каракол - поселок городского типа Пристань-Пржевальск.

Статья 2.

1. Населенные пункты, находящиеся в составе административно-территориальных единиц, указанных в статье 1 настоящего Закона, сохраняют свой статус и наименование.

2. Административно-территориальные границы городов, указанных в статье 1 настоящего Закона, сохраняются в прежних границах с учетом территорий упраздненных административно-территориальных единиц.

Статья 3.

Установить, что в поселках городского типа и селах, находящихся в составе административно-территориальных границ городов республиканского и областного значений, органы местного самоуправления в виде местных кенешей и их исполнительно-распорядительных органов не формируются.

Статья 4.

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня официального опубликования. (Опубликован в газете "Эркинтоо" от 4 ноября 2008 года № 85)

2. Органам местного самоуправления городов республиканского и областного значений в двухмесячный срок в установленном порядке принять функции, полномочия и обязанности органов местного самоуправления аильных округов и поселков городского типа, находящихся в составе административно-территориальных границ городов республиканского и областного значений, а также принять другие меры, вытекающие из настоящего Закона.

3. Национальному статистическому комитету Кыргызской Республики внести соответствующие изменения в статистический учет административно-территориальных и территориальных единиц.

4. Правительству Кыргызской Республики принять соответствующие меры по реализации настоящего Закона.

Президент Кыргызской Республики
 К.Бакиев

г. Бишкек
 3 ноября 2008 года № 238

Принят Жогорку Кенешем Кыргызской Республики 25 сентября 2008 года

НАЦИОНАЛЬНЫЙ БАНК КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О Положении "О временном руководстве по управлению банком"

Рассмотрев проект Положения "О временном руководстве по управлению банком", руководствуясь статьями 7, 30, 32, 43 Закона Кыргызской Республики "О Национальном банке Кыргызской Республики", статьями 45, 45-1 Закона Кыргызской Республики "О банках и банковской деятельности в Кыргызской Республике" и статьей 30 Закона Кыргызской Республики "О кредитных союзах", Правление Национального банка Кыргызской Республики постановляет:

1. Утвердить Положение "О временном руководстве по управлению банком" (прилагается).

2. Управлению методологии надзора и лицензирования совместно с Юридическим отделом в установленном порядке направить настоящее постановление на государственную регистрацию в Министерство юстиции Кыргызской Республики.

3. Настоящее постановление вступает в силу

после государственной регистрации в Министерстве юстиции Кыргызской Республики и последующего официального опубликования.

4. С момента вступления в силу настоящего постановления признать утратившим силу постановление Правления Национального банка Кыргызской Республики от 29 декабря 1994 года № 12/3 "О Положении о временной администрации по управлению коммерческими банками".

5. После опубликования зарегистрированного нормативного правового акта Юридическому отделу информировать Министерство юстиции Кыргызской Республики об источнике опубликования (наименование издания, его номер и дата).

6. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на заместителя Председателя Национального банка Кыргызской Республики Боконтаева К.К.

Председатель Правления Национального банка
М.Алапаев

г.Бишкек

30 сентября 2008 года № 36/5

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 3 ноября 2008 года.

Регистрационный номер 131-08

Утверждено
постановлением Правления
Национального банка
Кыргызской Республики
от 30 сентября 2008 года № 36/5

ПОЛОЖЕНИЕ

о временном руководстве по управлению банком

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение "О временном руководстве по управлению банком" (далее - Положение) разработано в соответствии с Законами Кыргызской Республики "О Национальном банке Кыргызской Республики", "О банках и банковской деятельности в Кыргызской Республике", "О кредитных союзах", а также нормативными правовыми актами Национального банка Кыргызской Республики. Положение распространяется на все коммерческие банки, ОсОО "Финансовая компания по поддержке и развитию кредитных союзов" и кредитные союзы (далее - банки).

1.2. Временное руководство по управлению банком (далее - временное руководство) вводит-

ся Национальным банком Кыргызской Республики (далее - НБКР) при необеспечении руководством банка надлежащей работы банка в целях сохранности активов и оздоровления финансового положения банка в интересах вкладчиков и других кредиторов банка.

1.3. Задачей временного руководства является осуществление мер по сохранению/восстановлению системы управления банком, оздоровлению его финансового положения и устранению нарушений законодательства и требований НБКР.

1.4. В настоящем Положении используются следующие понятия:

- акт о противодействии - документ, который составляется по факту противодействия органов управления и/или отдельных должностных лиц/сотрудников банка, либо иных третьих лиц осуществлению временного руководства банком;

- вкладчик - лицо (физическое или юридическое), которое внесло депозит в банк;

- члены временного руководства - лица, назначенные НБКР, для осуществления временно-го руководства банком;

- должностные лица банка - председатель и иные члены Совета директоров банка, председатель Правления, члены Правления банка, главные сотрудники банка по финансам, по кредитам.

2. Порядок назначения временного руководства

2.1. Решение о назначении временного руководства (за исключением кредитных союзов) принимается постановлением Правления НБКР. Решение о назначении временного руководства по управлению кредитным союзом принимается Комитетом по надзору НБКР. В постановлении Правления/Комитета по надзору НБКР о назначении временного руководства должны быть указаны:

- основания для назначения временного руководства;

- срок действия временного руководства (время и дата начала и окончания);

- состав временного руководства (руководитель и члены временного руководства);

- полномочия какого органа (органов) банка осуществляет временное руководство;

- режим работы банка, включая порядок осуществления банком расчетов и платежей, в период осуществления временного руководства (при необходимости);

- перечень налагаемых на банк ограничений деятельности (при необходимости);

- виды и периодичность предоставления отчетов временным руководством и банком;

- иные сведения по усмотрению Правления/Комитета по надзору НБКР.

2.2. Основаниями для назначения временного руководства являются:

- установление фактов нарушений в деятельности банка, связанных с необеспечением руководства банка надлежащей работы банка в соответствии с банковским законодательством и законодательством по противодействию финансированию терроризма и легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем;

- вовлечение банка в нездоровую банковскую практику(1);

- неудовлетворительное финансовое состояние банка;

- возникновение разногласий между органами управления банка, дезорганизирующих его работу;

- потеря управления банком в связи со сменой руководства;

Под "должностными лицами банка" также понимаются лица, которые определяют политику банка или имеют полномочия участвовать или реально участвуют в основных операциях банка и формируют политику банка, независимо от того, работают ли эти лица на безвозмездной основе или получают вознаграждение;

- кредитор - любое лицо, в том числе вкладчик, который имеет право требовать от банка выполнения обязательств любого вида, включая отечественных и иностранных юридических и физических лиц, а также Кыргызскую Республику в лице уполномоченных органов.

- нарушение руководством, должностными лицами и сотрудниками банка требований законодательства, в том числе нормативных правовых актов НБКР;

- возбуждение уголовного дела в отношении руководящих и должностных лиц или начало уголовного расследования в их отношении;

- невыполнение банком своих обязательств перед кредиторами и риск признания банка банкротом;

- систематическое невыполнение пруденциальных требований НБКР, включая предупреждения, предписания, а также условий заключенных соглашений и письменных обязательств банка об оздоровлении финансового состояния и устранении нарушений законодательства.

2.3. Решение о назначении временного руководства может быть принято НБКР по заявлению Правления, Совета директоров, кредиторов и акционеров банка, а также по обращению правоохранительных, судебных и других уполномоченных государственных органов, в которых должны быть указаны основания для назначения временного руководства согласно пункту 2.2 настоящего Положения.

2.4. Членами временного руководства могут быть назначены сотрудники НБКР или лица, не являющиеся сотрудниками НБКР со стажем работы не менее трех лет в НБКР или в банковской системе.

2.5. Лицо, не являющееся сотрудником НБКР, назначается членом временного руководства на основании соответствующего договора, заключенного им с НБКР. При этом в договоре должны быть определены обязанности, ответственность, условия работы и оплаты труда данного лица.

2.6. Руководителем временного руководства не могут быть должностные и аффилированные лица банка, в котором назначено временное руководство.

2.7. Постановление Правления/Комитета по надзору НБКР доводится до сведения банка структурным подразделением НБКР, осуществляющим надзорные функции(2) (далее - орган

надзора) в день назначения временного руководства.

2.8. С момента назначения временного руководства, полномочия тех органов управления банка, функции которых выполняет временное руководство, на время деятельности временного руководства приостанавливаются либо осуществляются в пределах, установленных временным руководством.

2.9. Органы управления и должностные лица банка обязаны обеспечить членам временного руководства полный и беспрепятственный доступ в офисы и другие помещения банка, ко всем активам и документам банка, а также создать необходимые условия для их работы (помещение,

компьютер, средства связи и др.).

2.10. В день назначения временного руководства орган надзора готовит письменное уведомление, которое направляется в учреждение, предоставляющие услуги по межбанковским системам расчетов и платежей. Письменное уведомление должно содержать сообщение о назначении временного руководства (номер и дата принятия соответствующего решения НБКР), срок действия временного руководства, необходимые сведения о режиме работы банка, образцы подписей членов временного руководства и лиц, имеющих право второй подписи.

2.11. Временное руководство в банке назначается на срок до шести месяцев.

3. Осуществление временного руководства

3.1. При назначении временного руководства от имени банка как юридического лица вправе выступать исключительно временное руководство. Временное руководство может делегировать должностным лицам и сотрудникам банка те полномочия, которые оно считает необходимыми, если Правлением/Комитетом по надзору НБКР не будет установлено иное.

3.2. Решения собрания акционеров банка, принимаемые в период осуществления временного руководства, имеют юридическую силу, если они согласованы с членами временного руководства банка.

3.3. В период работы временного руководства банк вправе осуществлять операции, предусмотренные его лицензией, за исключением тех, осуществление которых временно запрещено или ограничено Правлением/Комитетом по надзору НБКР.

3.4. Первоочередные мероприятия, осуществляемые временным руководством, включают:

- издание приказов о режиме работы банка, делегировании полномочий сотрудникам банка и др.;
- проведение ревизии кассы и хранилища банка;
- уведомление всех акционеров банка о назначении временного руководства;
- прием/передачу (по передаточному акту) печатей, ключей от хранилища, тест-ключей, ключей от помещений казначейства, помещений кассового подразделения и архива банка, бланков строгой отчетности и т.п.;
- проведение сверки финансовой отчетности с действительным положением дел в банке с принятием баланса по передаточному акту;
- другие первоочередные неотложные меры по принятию банка под свое управление.

3.5. Временное руководство проводит анализ финансового состояния и прогноз устойчивости банка, включая:

- анализ причин возникновения недостатков в деятельности банка;

- оценку рыночной стоимости активов банка;
- анализ возможности реабилитации банка, возможности слияния банка с другим банком, возможности покупки его активов и принятия его обязательств другим банком, иных предусмотренных законодательством решений имеющихся проблем банка;

- оценку реальной стоимости банка в случае его продажи.

3.6. Временный руководитель вправе:

- при необходимости отстранять должностных лиц банка, назначать на руководящие должности сотрудников банка, принимать на работу и увольнять работников, осуществляющих управленческие функции, в соответствии с законодательством;
- пользоваться и распоряжаться имуществом и денежными средствами банка в пределах, необходимых для выполнения целей и задач временного руководства;
- при необходимости созывать собрание акционеров, Совет директоров банка или собрание кредиторов банка;
- при необходимости инициировать комплексную или целевую проверку деятельности банка органом надзора и проведение внешнего аудита с привлечением внешнего аудитора;
- осуществлять иные полномочия, необходимые для выполнения задач временного руководства в соответствии с законодательством и настоящим Положением.

3.7. Банк в период деятельности временного руководства представляет отчетность (ежедневную, ежемесячную, квартальную, годовую и иную отчетность и информацию) за подписью руководителя временного руководства и главного бухгалтера банка в соответствии с требованиями НБКР, если решением Правления/Комитета по надзору НБКР не будет установлено иное.

3.8. В течение 60 календарных дней со дня назначения временное руководство должно представить письменный отчет в НБКР. Отчет должен включать в себя балансовый отчет, отчет

о прибылях и убытках банка на дату представления отчета, анализ финансового состояния банка (в соответствии с пунктом 3.5 настоящего Положения), характеристику степени сотрудничества банка с членами временного руководства, итоговое заключение и рекомендации временного руководства по оздоровлению финансового положения банка и устранению нарушений в его деятельности.

3.9. В течение 14 календарных дней с даты получения отчета, представленного временным руководством, НБКР принимает решение о применении мер для улучшения финансового положения банка, включая смену руководства, ограничение отдельных видов деятельности банка или иные меры.

3.10. На основании принятого НБКР решения, согласно пункту 3.9 настоящего Положения, временное руководство разрабатывает и согласовывает с Правлением/Комитетом по надзору НБКР план финансового оздоровления банка и обеспе-

чивает его выполнение.

3.11. В случае представления временным руководством заключения о невозможности оздоровления финансового положения банка Правление/Комитет по надзору НБКР вправе принять решение об отзыве банковской лицензии.

3.12. НБКР вправе предъявить банку требование о возмещении суммы всех расходов на содержание временного руководства, включая оплату труда, транспортные и другие расходы.

3.13. Возникновение убытков во время осуществления временного руководства согласно законодательству не влечет возникновения ответственности НБКР, его должностных лиц, сотрудников НБКР и лиц, назначенных НБКР.

3.14. Члены временного руководства могут быть освобождены от выполнения своих обязанностей по своей инициативе, по инициативе руководителя временного руководства либо по инициативе НБКР только решением Правления/Комитета по надзору НБКР.

4. Акт о противодействии осуществлению временного руководства

4.1. При противодействии органов управления и/или отдельных должностных лиц и сотрудников банка осуществлению временного руководства, неисполнение ими требований настоящего Положения члены временного руководства приостанавливают свою деятельность и составляют акт о противодействии (Приложение 1). Срок приостановления деятельности членов временного руководства не включается в установленный срок действия временного руководства.

4.2. Акт о противодействии составляется в день обнаружения факта противодействия, подписывается членами временного руководства и направляется в НБКР. Отказ представителей банка от ознакомления с актом о противодей-

ствии фиксируется в самом акте.

4.3. Члены временного руководства на основании акта о противодействии вправе обратиться в правоохранительные органы с заявлением о фактах противодействия органов управления банка и/или отдельных его сотрудников осуществлению временного руководства в соответствии с действующим законодательством.

4.4. Противодействие органов управления банка и/или отдельных его сотрудников осуществлению временного руководства является основанием для применения к банку мер воздействия в соответствии с действующим законодательством и нормативными правовыми актами НБКР.

5. Прекращение деятельности временного руководства

5.1. Деятельность временного руководства может быть прекращена в связи с выполнением задач, возложенных на временное руководство, или представлением временным руководством

НБКР обоснованного вывода о невозможности достижения поставленных перед ним цели и задач, или по истечении установленного срока осуществления временного руководства.

(1) Понятие "нездоровая банковская практика" определено Положением о мерах воздействия, применяемых к банкам и некоторым другим финансово-кредитным учреждениям, лицензируемым Национальным банком Кыргызской Республики, утвержденным постановлением Правления НБКР № 16/2 от 19.05.05 г.

(2) Управление банковского надзора/Управление надзора за небанковскими учреждениями.

Уважаемые читатели!

Издательство «Академия» предлагает книжные серии «Кодексы КР» – УК (на кырг.,русс.яз), УПК (на кырг.,русс.яз), УИК (на кырг.,русс.яз), ГК, ГПК, Трудовой, Семейный, Жилищный, Земельный, Административный, Таможенный и другие кодексы, а также Конституция КР, Классификатор платежного оборота, «Сборники нормативных актов» – Налоги и налогообложение, Трудовое законодательство, Юридические лица, а также другие издания.

Ваши заявки можно направлять по факсу: (0312) 65-92-80, по e-mail: info@academy.kg или написать нам письмо по адресу: г.Бишкек, пр.Чуй 265а, к.322а, Редакция журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики".

АКТ о противодействии осуществлению временного руководства

(наименование банка (филиала, терминала, сберкассы)) _____

(местонахождение банка (филиала, терминала, сберкассы), адрес, телефон) _____

(место составления) _____ 2008 г.

Нами, членами временного руководства _____ (Ф.И.О. членов временного руководства)

составлен настоящий Акт о том, что банк в лице: _____ (Ф.И.О. руководителя, должностного лица/сотрудника/ов банка)

воспрепятствовал осуществлению временного руководства, выразившееся в следующем:

(не допустил в здание банка, не предоставил запрашиваемые членами временного руководства документы банка и др.)

Сотрудник/и банка предупрежден/ы членами временного руководства об ответственности банка и его должностных лиц за воспрепятствование осуществлению временного руководства.

Акт составлен:

Ознакомлен: _____ (Ф.И.О. членов временного руководства) _____ (Подпись)

Получен второй экземпляр акта _____ (Ф.И.О. сотрудника банка) _____ (должность) _____ (Подпись)

Должностные лица банка _____ (Ф.И.О. сотрудника/ов банка) _____ (Подпись)

отказались ознакомиться с содержанием акта о противодействии.

_____ (Ф.И.О. члена временного руководства) _____ (Подпись)

КАДРОВЫЕ ВОПРОСЫ. НАГРАЖДЕНИЯ. ПРИСВОЕНИЯ ЗВАНИЙ

КАДРОВЫЕ ВОПРОСЫ

В соответствии с пп.18 п.1 ст.58 Конституции КР Гайпкулов Искандер Торобаевич избран на должность председателя Счетной палаты КР.
(ПЖК от 23 октября 2008 года № 697-IV)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Алиев Абдыганы Турдумаматович освобожден от занимаемой должности главы госадминистрации - акима Ноокатского района в связи с переходом на другую работу.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 234)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Махаммадов Ахматжан назначен главой госадминистрации - акимом Ноокатского района.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 235)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Орозов Талантбек Базарбаевич освобожден от занимаемой должности главы госадминистрации - акима Чаткальского района в связи с переходом на другую работу.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 236)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Эгамбердиева Джумагуль Шариповна назначена главой госадминистрации - акимом Чаткальского района.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 237)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Осмонов Айтмамат назначен главой госадминистрации - акимом Кара-Кульджинского района.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 238)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Асранов Жаныбай Назарбаевич назначен главой госадминистрации - акимом Базар-Коргонского района.
(РП от 6 октября 2008 года РП № 239)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Калыбаев Жумаш Уманович освобожден от занимаемой должности главы госадминистрации - акима Алайского района.
(РП от 13 октября 2008 года РП № 245)

В соответствии с пп.5 п.1 ст.46 Конституции КР Осмонов Алмаз Абдилакович назначен главой госадминистрации - акимом Алайского района.
(РП от 13 октября 2008 года РП № 246)

Аманкулов Мирслав Акалович освобожден от занимаемой должности главы администрации Свердловского района г.Бишкек.
(РП от 13 октября 2008 года РП № 247)

В соответствии с пп.4 п.1 ст.46 Конституции КР Нуржанов Джумасарлык Тюлюбекович освобожден от должности директора Госагентства по антимонопольной политике и развитию конкуренции в связи с переходом на другую работу.
(РП от 14 октября 2008 года РП № 249)

В соответствии с пп.4 п.1 ст.46 Конституции КР Турганбаев Надырбек назначен директором Госагентства по антимонопольной политике и развитию конкуренции.
(РП от 14 октября 2008 года РП № 250)

Примечание: ПЖК – постановление Жогорку Кенеша КР, РП – распоряжение Президента КР

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КР

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О реализации постановления Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008 года № 471 "Об установлении норм командировочных расходов и порядок их возмещения"

Приказываю:

1. Принять к руководству и исполнению постановление Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008 года № 471, которым установлены следующие нормы возмещения расходов, связанных с командировкой работников в пределах Кыргызской Республики:

- оплата суточных - 250 сомов за каждый день нахождения в командировке в регионах республики; 300 сомов - в городе Бишкек;

- оплата найма жилого помещения - по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами. При отсутствии подтверждающих документов расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 50 процентов от нормы суточных расходов;

- оплата расходов по проезду к месту командировки обратно осуществляется по фактическим расходам, включая платежи по обязательному государственному страхованию пассажиров на транспорте, с подтверждением этих расходов соответствующими документами. При отсутствии билетов расходы по проезду возмещаются в размерах согласно приложению № 1 к настоящему постановлению;

- оплата суточных расходов и предельных расходов по найму жилья в размерах согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

- оплата расходов по проезду к месту коман-

дировки и обратно, включая платежи по обязательному государственному страхованию пассажиров на транспорте, а также транспортных расходов в стране пребывания, осуществляется по фактически произведенным затратам, с подтверждением этих расходов соответствующими документами. При отсутствии билетов расходы по проезду возмещаются в следующих размерах:

Расстояние (км)	Норма возмещения за проезд (в соммах)
25-30	20
31-40	28
41-50	38
51-60	48
61-70	58
71-80	68
81-90	78
91-100	88
Свыше на каждые 15 км	20

2. Сектору протокола (М.Асрандиевой) довести настоящий приказ до районных и городских отделов (учреждений) образования и подведомственных организаций.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника экономического отдела С.Асанова.

Статс-секретарь
А.Абдрашев

г.Бишкек
10 сентября 2008 года № 554/1

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

(Об утверждении Временных положений в рамках компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проекта "Сельское образование")

В связи с проведением в 2007-2008 и 2008-2009 учебных годах пилотных мероприятий в школах Иссыккульской и Таласской областей по оцениванию учителей и руководящих работников

по новым стандартам эффективности деятельности, присвоения им уровней эффективности для присуждения поощрительных стипендий в рамках компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проекта "Сельское образование" приказываю:

1. Утвердить Временное Положение о порядке оценивания-аттестации педагогических и руководящих работников общеобразовательных организаций пилотных Иссыккульской и Таласской областей Кыргызской Республики в рамках проекта "Сельское образование" (Приложение 1).

2. Утвердить Временное Положение по выплатам поощрительных надбавок к заработным платам учителям и администраторам школ за эффективность педагогической деятельности в пилотных школах Иссыккульской и Таласской

областей Кыргызской Республики в рамках проекта "Сельское образование" (Приложение 2).

3. Районным и городским отделам образования Иссыккульской и Таласской областей при проведении пилотного оценивания-аттестации руководствоваться настоящими Временными Положениями и стандартами оценивания эффективности деятельности учителей, заместителей директоров и директоров школ.

4. Управлению дошкольного, школьного и внешкольного образования оказать содействие в реализации мероприятий по оцениванию-аттестации в школах пилотных Иссыккульской и Таласской областей.

5. Контроль над исполнением приказа возложить на заместителя министра Иванникова А.Г.

Министр образования и науки Кыргызской Республики

И.Болджурова

г.Бишкек

16 сентября 2008 года № 566/1

Утверждено
приказом Министерства
образования и науки
Кыргызской Республики
от 16 сентября 2008 года № 566/1

ВРЕМЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке оценивания-аттестации педагогических и руководящих работников общеобразовательных организаций пилотных Иссыккульской и Таласской областей Кыргызской Республики в рамках проекта "Сельское образование"

Глоссарий

ПСО: Проект "Сельское образование".

ОРП: Отдел реализации проекта.

Администраторы школ: Директора и их заместители.

СПЭУ: Схема поощрений эффективности учителей и администраторов школ в Иссыккульской и Таласской областях, основанная на оценивании/аттестации их деятельности.

Финансовое Руководство: Указания и Руководство по СПЭУ, разъясняющие и конкретизирующие ее цели, процедуры и требования.

Реципиенты: Учителя, заместители директоров и директора из группы участников, оцененные по стандартным критериям эффективности деятельности и имеющие право получить соответствующие поощрения.

Банк-агент: Филиал Расчетно-Сберегательной

Компании (РСК).

ОЭДШ: Оценивание эффективности деятельности школ.

Внешние оценщики: Специально подготовленные ОРП специалисты для проведения внешнего независимого отслеживания правильности исполнения процедур ОЭДШ.

ОАК: Оценочно-аттестационный комитет.

ПУО: План улучшения обучения, общешкольное планирование на год.

ОДУ: Отслеживание достижений ученика, инструментарий формативного оценивания.

ОДК: Отслеживание достижений класса, инструментарий формативного оценивания.

Верификация: Процесс внешнего независимого отслеживания правильности исполнения процедур ОЭДШ.

I. Общие положения

1.1. Настоящее Временное Положение определяет порядок и процедуры проведения оценивания-аттестации эффективности педагогической деятельности педагогических и руководящих работников общеобразовательных учреждений в пилотных Иссыккульской и Таласской областях в 2007-2008 и 2008-2009 учебном годах.

1.2. Временное Положение разработано в со-

ответствии с реализуемой в двух пилотных областях Политикой управления эффективностью деятельности (далее ПУЭД).

1.3. Целью оценивания-аттестации является проведение оценивания по новым стандартам эффективности деятельности и профессиональной компетентности педагогических и руководящих работников, присвоение им квалификацион-

ных категорий в соответствии с уровнем эффективности и присуждение поощрений в рамках компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проекта "Сельское образование" (далее ПСО).

1.4. Основными задачами оценивания-аттестации являются:

- стимулирование целенаправленного, непрерывного повышения уровня профессиональной компетентности и культуры оценивания педагогических и руководящих работников;

- развитие творческой инициативы педагогических работников, овладение ими передовых технологий обучения учащихся и развитие менеджерских и лидерских навыков руководящих работников;

- обеспечение педагогическим и руководящим работникам образовательных организаций возможности повышения уровня оплаты труда за конкретные результаты работы.

1.5. Основными принципами оценивания-аттестации являются:

- добровольность оценивания-аттестации;
- открытость и коллегиальность, обеспечивающие объективное отношение к оцениваемым педагогическим и руководящим работникам;
- ориентированность на получение конкретных результатов в работе.

1.6. Стандартные критерии оценивания эффективности педагогической деятельности служат основой для вознаграждения учителей за качество работы их в классе, за их способность определять и способствовать прогрессу учащихся в обучении, учитывая при этом уровень развития всех учащихся. Критерии оценивания эффективности работы руководящих работников включают в себя навыки менеджмента и лидерства, а также показатели успеваемости учащихся и достигнутого ими прогресса.

1.7. Педагогические и руководящие работники общеобразовательных организаций, выполняю-

щие педагогическую работу на условиях совместительства, проходят оценивание-аттестацию на присвоение квалификационных категорий в соответствии с уровнем эффективности в образовательной организации по месту основной педагогической работы. Минимальная нагрузка при этом должна составлять для:

а) малокомплектных и узкопрофильных образовательных организаций не менее 9 часов;

б) остальных образовательных организаций - не менее 16 часов.

1.8. Педагогические и руководящие работники общеобразовательных организаций могут претендовать на присвоение внеочередной квалификационной категории в зависимости от уровня эффективности; заявленная категория может быть присвоена по итогам оценивания-аттестации при наличии доказательств по стандартам оценивания эффективности деятельности и при условии достижения поставленных целей на данный учебный год.

1.9. За работниками, признанными по результатам оценивания эффективности деятельности несоответствующими заявленной категории, сохраняется имеющаяся квалификационная категория до истечения срока ее действия.

1.10. Координацию, методическое руководство и контроль над соблюдением порядка проведения оценивания-аттестации осуществляют Центральный орган государственного управления образованием, рай/горОО, внешние оценщики ПСО и соответствующие профсоюзные органы согласно процедурам и нормам контроля данного Положения.

1.11. Оцениванию-аттестации не подлежат:

- беременные женщины;
- лица, обучающиеся в организациях среднего и высшего профессионального образования заочно;
- матери, имеющие детей в возрасте до 3-х лет.

II. Организация и сроки проведения оценивания-аттестации

2.1. Оценивание-аттестация педагогических и руководящих работников общеобразовательных организаций в Иссык-Кульской и Таласской областях предполагает добровольное их участие в оценивании-аттестации на присвоение квалификационных категорий в соответствии с уровнем эффективности. Учитель или руководящий работник, желающий участвовать в оценивании-аттестации, должен сделать официальную заявку на участие до 20 октября, заполнив Декларацию по прилагаемой форме.

2.2. Рекомендуются обязательное участие общеобразовательных организаций пилотных Иссыккульской и Таласской областей в годичном цикле управления эффективностью деятельности школ. Декларация о принятии к исполнению новой Политики управления деятельностью шко-

лы и участию в годичном цикле управления эффективностью деятельности представляется внешнему оценщику, который передает Декларацию в региональный, и далее в центральный офис ПСО.

2.3. Информация от школ по участию конкретных учителей в процессе оценивания-аттестации должна быть предоставлена директором школы внешнему оценщику, который передает список учителей и протокол педсовета в региональный, и далее в центральный офис ПСО.

2.4. Дирекция ПСО рассматривает заявки на участие от школ, отбирает школы по индикаторам и информирует все отобранные для дальнейшего участия в конкурсе школы. Школы, не отобранные для участия в конкурсе на присуждение индивидуальных или групповых поощре-

ний, оповещаются до конца декабря соответствующего года.

2.5. Процесс оценивания-аттестации на присвоение индивидуальных поощрений пройдет в течение 2007-2008 учебного года. Годичный цикл оценивания-аттестации педагогических и руководящих работников общеобразовательных учреждений осуществляется в период с 1 ноября 2007 г. по 30 мая 2008 г. Выплата индивидуальных поощрений по итогам оценивания-аттестации будет проводиться ежеквартально в течение 2008-2009 учебного года.

2.6. Процесс оценивания-аттестации на присвоение школьных поощрений пройдет в течение 2008-2009 учебного года. Годичный цикл оцени-

III. Оценочно-аттестационный комитет, его состав и регламент работы

3.1. Оценивание-аттестация педагогических и руководящих работников общеобразовательных организаций Иссыккульской и Таласской областей в 2007-2008 и 2008-2009 учебных годах проводится оценочно-аттестационным комитетом (далее ОАК): региональным и школьным.

3.2. Региональный ОАК создается для оценивания-аттестации руководящих работников образовательных организаций и присвоения им категории "Лидер", а также для рассмотрения и утверждения категории "Учитель-Мастер" для педагогических работников общеобразовательных организаций.

3.3. Школьный оценочно-аттестационный комитет (далее ОАК) проводит обзор и оценивание уровней эффективности для педагогических и руководящих работников образовательных организаций и присваивает категории: "Учитель - специалист II", "Учитель - специалист I", "Учитель-профессионал II", "Учитель-профессионал I", "Администратор" и "Менеджер".

3.4. Школьный ОАК создается в следующем составе:

IV. Реализация решений оценочно-аттестационного комитета

4.1. По итогам оценивания-аттестации школьный ОАК выносит решения о присвоении квалификационных категорий в соответствии с уровнем эффективности или о вынесении на рассмотрение регионального ОАК (см. п.3.2). Руководитель общеобразовательной организации представляет всю информацию по результатам оценивания-аттестации учителей и руководящих работников внешнему оценщику, который передает эти материалы региональному координатору.

4.2. Региональный координатор готовит материалы для рассмотрения регионального ОАК. Заседание регионального ОАК организуется один раз в год для утверждения и распределения общешкольных поощрений среди лучших школ области.

4.3. Состав регионального ОАК:

вания-аттестации педагогических и руководящих работников общеобразовательных учреждений осуществляется в период с 1 ноября 2008 г. по 30 мая 2009 г. Присвоение школьных поощрений будет проводиться по итогам 2008-2009 учебного года.

2.7. Педагогические и руководящие работники общеобразовательных организаций будут оцениваться в соответствии со стандартами оценивания эффективности деятельности, разработанными в рамках ПСО и, в положительном случае, поощрения будут присуждаться по решению школьного и регионального ОАК в соответствии с разработанным Финансовым руководством.

- председатель ОАК - руководитель общеобразовательной организации;
- секретарь ОАК;
- члены ОАК в составе не менее пяти человек: лидеры групп, председатель профсоюзного комитета, представитель попечительского/родительского комитета, представитель местного органа управления.

3.5. Председателем школьного ОАК является руководитель или заместитель руководителя общеобразовательной организации, создающей ОАК. Персональный состав школьного ОАК утверждается приказом руководителя общеобразовательной организации.

3.6. Рекомендуются проведение дополнительного обучения председателя и членов школьного ОАК на базе общеобразовательной организации и/или рай/горОО с применением комплекта методических разработок по управлению эффективностью деятельности и привлечением специально обученных специалистов рай/горОО и внешних оценщиков.

1. куратор области от Министерства образования и науки КР - председатель;
2. представитель Департамента социальной политики областной государственной администрации;
3. председатель профсоюза работников образования области;
4. директор областного института повышения квалификации учителей или методического центра;
5. заведующий рай/горОО;
6. координатор компонента ПСО;
7. региональный координатор - секретарь.

4.4. Региональный ОАК рассматривает каждую оценку на уровне "Мастер" и "Лидер" и, или подтверждает оценку, или изменяет ее, присваивая при этом учителю, директору или заместителю директора другой уровень. Кроме того, регио-

нальный ОАК может запросить дополнительные сведения / доказательства от школьного ОАК.

4.5. Решение принимается большинством голосов тайным голосованием и считается принятым, если в голосовании участвовало не менее двух третей состава ОАК. При равенстве голосов рекомендация лидера группы считается преобладающей.

При оценивании-аттестации работника, являющегося членом ОАК, оцениваемый в голосовании не участвует.

4.6. По решению регионального ОАК об утверждении присвоенного уровня директор школы издает приказ о присвоении уровней эффективности учителям и заместителям директоров; заведующие рай/горОО издают приказы о присвоении уровней эффективности для директоров школ.

4.7. Решение ОАК оформляется протоколом, который подписывается председателем, секретарем и членами ОАК, принимавшими участие в голосовании. Особое мнение членов ОАК протоколируется.

V. Апелляции

5.1. Все участники оценивания-аттестации могут, после получения информации о присвоении уровня эффективности, подать апелляцию против своей оценки, в соответствии с процедурами, обозначенными в Политике управления эффективностью деятельности.

5.2. Учитель, не удовлетворенный результатами обзора, проведенного лидером, может в течение 5 дней подать официальную жалобу директору школы.

5.3. В случае поступления жалобы от учителя, для ее рассмотрения должен быть назначен другой лидер; в случае поступления жалобы от заместителя директора или директора, назначается другой внешний оценщик и/или представитель райОО, прошедший подготовительное обучение

VI. Лидеры групп и внешние оценщики

6.1. Внешние оценщики - специально подготовленные 35 специалистов для проведения внешнего независимого отслеживания (верификация) правильности исполнения процедур ОЭДШ. Работа внешних оценщиков регулируется заключаемым Контрактом между ПСО и внешним оценщиком на период с 15 октября 2007 г. по 15 июня 2008 года и повторно с 15 октября 2008 г. по 15 июня 2009 года.

6.2. Внешний оценщик осуществляет верификацию процедур в закрепленных школах, используя Руководство для внешних оценщиков и администраторов школ.

6.3. Лидер группы - ведущий учитель или руководитель методического объединения школы, осуществляющий совместно с заместителем директора годовой обзор учителя. Основная на-

4.8. Решение ОАК доводится до сведения оцениваемого работника, подписывается председателем ОАК, секретарем, лидером группы и аттестуемым. Протокол решения о присвоении уровней эффективности оформляется в двух экземплярах, один из которых хранится в личном деле работника, другой - выдается ему на руки.

4.9. Заведующие рай/горОО издают приказы о присвоении уровней эффективности "Администратор", "Менеджер" и "Лидер" административным работникам общеобразовательных организаций после утверждения региональным ОАК.

4.10. Заведующий рай/горОО с учетом оценки и рекомендаций регионального ОАК и в соответствии с законодательством Кыргызской Республики может обратиться в областную или районную государственную администрацию с предложением о поощрении из средств местного бюджета отдельных школ и руководителей общеобразовательных организаций за достигнутые ими успехи, о направлении на повышение квалификации, о повышении в должности и с другими предложениями.

по оцениванию. Эта процедура должна быть выполнена в течение 10 дней после подачи жалобы.

5.4. Если учитель переходит на работу в другую школу во время учебного года, то директор новой школы должен запросить данные этого учителя по эффективности деятельности с прежнего места работы.

5.5. Учителя, работающие на неполную ставку, проходят ту же процедуру обзора, что и учителя, работающие на полную ставку. Если учитель работает не только в одной школе, оценивание эффективности деятельности учителя проводится в той школе, где имеется наибольшая нагрузка.

правленность деятельности лидера оказание профессиональной поддержки учителю в течение годового цикла. Лидер группы выступает в качестве консультанта, дает профессиональные советы и подготавливает декларацию о планировании и обзоре совместно с учителем.

6.4. Лидеры групп назначаются приказом директора школы на основе рекомендаций и решения педагогического совета.

6.5. В своей деятельности учитель и лидер используют "Дневник-календарь учителя. Практическое пособие для управления эффективностью деятельности учителя". Учитель использует это пособие для поддержки собственного профессионального развития, а лидер - с целью мониторинга и оценки работы учителя.

6.6. Административные расходы на оплату

работы внешних оценщиков производятся из фонда поощрений ПСО по предоставлению ими

отчетов координатору компонента, финансовому менеджеру и региональному координатору.

VII. Поощрения для школ

7.1. В рамках системы поощрения эффективности предусмотрены награды в виде разового общешкольного поощрения (2000 долларов США) с приоритетным вниманием сельским школам. Данные общешкольные поощрения будут выплачиваться по итогам 2008-2009 учебного года школам, демонстрирующим высокую эффективность и соревнующимся в различных категориях: городские, сельские, сельские отдаленные и высокогорные школы.

7.2. Для участия в программе поощрений школа должна подать заявку на участие в годовом цикле управления эффективностью деятельности согласно прилагаемой форме в Политике управления эффективностью деятельности школ.

7.3. Критерии оценивания эффективности деятельности школ для выплаты общешкольных поощрений связаны со школьным планированием улучшения обучения (ПУО):

- 1) общий успех в выполнении ПУО;
- 2) показатели школьной карты отчетности;
- 3) успешность выполнения преподавательских планов отдельными учителями, и
- 4) прогресс учащихся в соответствии с отсле-

живанием достижений класса (ОДК);

7.4. Внешние оценщики оценивают эффективность школ по критериям, определяют позиции школ в регионе и представляют результаты в региональный ОАК для окончательного рассмотрения и присуждения школам поощрений за эффективность. Школы-победители объявляются публично.

7.5. Общешкольное поощрение должно использоваться школой для совершенствования обучения и улучшения результатов учащихся. Оно может быть использовано только по общему решению коллектива школы совместно с учащимися и родительской общественностью школы.

7.6. Выплата поощрений школам осуществляется посредством перевода средств на специальный банковский счет школы. В начале года после получения общешкольного поощрения и в конце года после его использования школа предоставляет региональному координатору отчеты:

- 1) о планируемом использовании полученных грантовых средств;
- 2) о фактическом использовании полученных грантовых средств.

Утверждено
приказом Министерства
образования и науки
Кыргызской Республики
от 16 сентября 2008 года № 566/1

ВРЕМЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

по выплатам поощрительных надбавок к заработным платам учителям и администраторам школ за эффективность педагогической деятельности в пилотных школах Иссыккульской и Таласской областей Кыргызской Республики в рамках проекта "Сельское образование"

Глоссарий и список сокращений

ПСО: Проект "Сельское образование".
ОРП: Отдел реализации проекта.
Администраторы школ: Директора и их заместители (завучи).
СПЭУ: Схема поощрений учителей и администраторов школ, основанная на оценивании эффективности их деятельности.
Финансовое Руководство: Указания и Руководство по СПЭУ, разъясняющие и конкретизирующие ее цели, процедуры и требования.
Участники: Учителя, заместители директоров и директора из числа добровольцев, отобранные для получения поощрений по результатам оценивания.
Реципиенты: Участники, оцененные по стандартным критериям эффективности деятельности, и получившие право на соответствующие поощрения.
Банк-агент: Расчетно-Сберегательная Компа-

ния (РСК).
ОЭДШ: Оценивание эффективности деятельности школ.
Внешние оценщики: Специально подготовленные ОРП специалисты для проведения внешнего независимого отслеживания правильности исполнения процедур ОЭДШ.
Верификация: Проверка деятельности учителей и администраторов школ, осуществляемая внешними оценщиками, на соответствие определенным стандартным критериям.
Поощрения для школ: Выплата субсидий и школьные групповые поощрения.
Поощрения: Выплата субсидий учителю из грантовых средств Международного Агентства Развития (Грантовое соглашение № Н137-kg) по результатам оценивания эффективности его деятельности.

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет порядок и процедуры предоставления поощрений учителям, директорам и их заместителям школ Иссыккульской и Таласской областей на основе оценивания эффективности их педагогической деятельности в рамках компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проекта "Сельское образование".

1.2. Выплата поощрений по результатам оценивания эффективности и результативности работы в виде переводов от Правительства (из бюджета развития) является действенным средством государственного стимулирования повышения качества учебно-воспитательного процес-

са, повышения профессиональной квалификации и научно-теоретического уровня учителей.

1.3. Основными задачами выплаты поощрений учителям и администраторам являются:

- стимулирование учителей и администраторов школ на повышение качества преподавания;
- усиление мотивации учителей и администраторов школ на повышение профессиональной квалификации;
- стимулирование завучей и директоров школ на овладение новыми навыками менеджмента и лидерства;
- создание учителям и администраторам школ возможности повышения оплаты труда.

II. Финансовые средства и размеры поощрений

2.1. Источником финансовых средств на поощрение учителей и администраторов школ являются грантовые средства Международного Агентства Развития (Грантовое соглашение № Н137-kg), переданные Правительству в бюджет развития для реализации проекта "Сельское образование".

2.2. Фонд поощрений составляет шестьсот тысяч долларов США. Система поощрений включает в себя: 1) поощрения для учителей и администраторов школ, 2) школьные групповые поощрения, 3) средства на административные расходы по проведению внешнего оценивания.

2.3. Отдел реализации проекта "Сельское образование" при Министерстве образования и науки будет осуществлять начисление и выплату

поощрений.

2.4. Школьное оценивание в течение 2007-2008 учебного года на основе стандартных критериев оценивания эффективности деятельности, подтвержденное внешней верификацией, служит основанием для начисления поощрений, дополняя существующую систему аттестации на основе квалификации и стажа.

2.5. Начисление поощрений за эффективность деятельности проводится по итогам проведенного оценивания в 2007-2008 учебном году. Выплаты поощрений учителям и администраторам пилотным школам Иссыккульской и Таласской областей осуществляются ежеквартально на протяжении следующего 2008-2009 учебного года.

III. Получатели поощрений

3.1. Получателями поощрений (далее получатели), являются учителя и администраторы школ, успешно прошедшие оценивание/аттестацию на подтверждение заявленной квалификационной категории.

3.2. Учителям, (не) имеющим категории и добившимся улучшенных результатов, устанавливается поощрение в соответствии со стандартами эффективности и компетенциями по соответствующим уровням: Учитель - специалист II, Учитель - специалист I, Учитель - профессионал II, Учитель - профессионал I и Учитель-мастер.

3.3. Администраторам школ, проявившим

особые менеджерские и лидерские навыки руководства и управления, устанавливаются поощрения к должностным окладам в соответствии со стандартами эффективности и компетенциями по соответствующим уровням: Администратор, Менеджер и Лидер.

3.4. Получателями школьных групповых поощрений являются школы, показавшие наилучшие результаты в реализации годового цикла управления эффективностью деятельности школы и выполнения общешкольных Планов улучшения обучения.

IV. Порядок присуждения и начисления поощрительных надбавок

4.1. Присуждение поощрений по новым категориям эффективности и результативности производится после прохождения оценивания в начале 2007-2008 учебного года.

4.2. Внешние оценщики представляют региональным координаторам, а региональные координаторы в ОРП "Сельское образование" списки получателей с присужденными категориями и сведения о процедурах оценивания в курируе-

мых школах.

4.3. Координатор компонента "Совершенствование системы поощрения учителей" проверяет данные документы и готовит проект приказа Министерства образования и науки КР на выплату поощрений из грантовых средств бюджета развития, заверенный Национальным Координатором.

4.4. Присуждение, начисление и выплата поощрений реципиенту производится по утвер-

жденному оценочным Советом и согласованному с Министерством образования и науки КР списку получателей поощрений, подготовленному на основе протокола решения соответствующего аттестационного комитета школы, приказа директора школы - для учителя и завуча, приказа рай/горОО - для директора школы о присуждении

V. Процедуры перечислений денежных средств, порядок выплат

5.1. До осуществления выплат поощрений ОРП заключает договор с ОАО РСК (далее банк-агент), через филиалы которого осуществляются выплаты стипендий учителям.

5.2. В соответствии с договором банк-агент открывает счета для каждого получателя поощрений по заявлению и за счет реципиента.

5.3. После заключения договора бухгалтер ОРП ежеквартально со счета ОРП, открытого Министерством финансов в АКБ "Кыргызстан", зачисляет денежные средства на счета реципиентов.

5.4. Средства перечисляются на счета реципиентов в банки-агенты в местах проживания согласно утвержденным МОН КР спискам получателей поощрений.

5.5. С суммы, подлежащей к выплате реципи-

квалификационной категории.

4.5. Данный приказ МОН КР передается в финансовый отдел ОРП, где в последующем в соответствии с установленным порядком будет производиться начисление поощрений.

4.6. Реципиент теряет право на получение поощрений в случае увольнения с места работы.

ентам, банк-агент удерживает только комиссионный сбор в зависимости от места нахождения филиала банка-агента.

5.6. Налоги, отчисления в Социальный Фонд и другие платежи в бюджет осуществляются в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

5.7. Реципиент вправе получить сразу сумму поощрения, либо открыть депозитный счет в банке-агенте.

5.8. Реципиенты получают поощрения при предъявлении паспорта либо другого документа удостоверяющего личность.

5.9. Доверенные лица получают финансовую сумму, оговоренную в заверенной нотариусом или айыл окмоту доверенности.

VI. Условия предоставления поощрений школам

6.1. Условиями предоставления поощрений являются принятие (подача заявки на участие) и реализация образовательными учреждениями годового цикла управления эффективностью деятельности и выполнение школьных Планов улучшения обучения.

6.2. Отбор общеобразовательных учреждений будет осуществляться в соответствии с прозрачными критериями. Один из основных критериев - процентное большинство работников, желающих принять участие в процессе ОЭДШ.

6.3. Учреждения, участвующие в пилотном апробировании системы ОЭДШ, должны создать школьные оценочно-аттестационные комитеты для проведения годового обзора эффективности

деятельности и присуждения соответствующих категорий участникам.

7.1. Настоящее положение вступает в силу со дня подписания и действует до июля 2009 г.

7.2. Контроль за соблюдением порядка начисления и выплат поощрительных стипендий учителям и администраторам школ осуществляют ОРП при Министерстве образования и науки Кыргызской Республики и Министерство финансов Кыргызской Республики.

7.3. Данное Положение по выплатам поощрений будет дорабатываться и дополняться в целях оптимизации эффективности ПСО в ходе его реализации.

ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ О продолжительности школьных каникул в общеобразовательных организациях с электрическим видом отопления

Во исполнение постановления Правительства Кыргызской Республики № 135 от 31 июля 2008 года "О ходе выполнения постановления Правительства Кыргызской Республики "О мерах по накоплению необходимого объема воды в Токтогульском водохранилище и подготовке отраслей экономики и населения Кыргызской Республики к

осенне-зимнему периоду 2008-2009 года", а также в целях выполнения в общеобразовательных организациях республики с электрической системой отопления требований государственного образовательного стандарта и обеспечении сохранения здоровья обучающимся в осенне-зимний период 2008-2009 года приказываю:

1. В общеобразовательных организациях республики с электрическим видом отопления:

1.1. Установить каникулы с 1 января по 28 февраля 2009 года за счет объединения предусмотренных учебным планом осенних, зимних, весенних каникул и дней, предназначенных для трудовой практики;

1.2. Завершить учебные занятия в выпускных 9 и 11 (12)-классах вышеуказанных школ 6 июня 2009 года, переводных 1-4, 5-8, 10 классах - 13 июня 2009 года;

1.3. Провести:

- переводные экзамены для учащихся 5-8, 10-классов в период с 15 по 20 июня 2009 года;

- итоговую государственную аттестацию выпускников 9 и 11 (12)-классов - с 8 по 25 июня 2009 года.

2. Начальникам Бишкекского и Ошского городских управлений, заведующим районными (городскими) отделами образования:

2.1. Принять к сведению приказ Министерства промышленности, энергетики и топливных ресурсов Кыргызской Республики № 155 от 29 августа 2008 года п.3 "На весь период применения графиков ограничения местной разгрузки здания вузов, школ, детских садов и прочих учебных заведений не ограничивать во время учебного процесса", а также п.4 "На весь период применения графиков ограничения местной разгрузки не ограничивать объекты здравоохранения, Минобороны, Пограничных войск, ГУИН, курортных зон, железнодорожных и авиаперевозок, домов престарелых, детских домов-интернатов, посольств и дипмиссий";

2.2. В случае отключения электроэнергии в общеобразовательных организациях во время учебного процесса незамедлительно принять меры по информированию РЭС и местной районной государственной администрации;

2.3. В общеобразовательных организациях, отапливаемых от центральных ТЭЦ, собственных котельных на твердом и жидком топливе и печного оборудования, обеспечить проведение учебно-воспитательного процесса в соответствии с приказом МОиН КР № 370/1 от 17 июня 2008 года "Об учебных планах общеобразовательных организаций Кыргызской Республики на 2008-2009 учебный год";

2.4. Организовать работу районных (школьных) учебно-методических кабинетов по прове-

дению семинаров-практикумов, панорам открытых уроков с обобщением передового опыта лучших педагогов района (школы), творческих отчетов для руководителей и учителей школ, в период зимних каникул с 1 января по 28 февраля 2009 года;

2.5. Разработать рекомендации по организации деятельности школьников на период зимних каникул: комплекс практических задач и упражнений, программное чтение научно-популярной и художественной литературы, подготовка рефератов и научно-исследовательских проектов;

2.6. Организовать проведение широкой разъяснительной работы о продолжительности школьных каникул среди учащихся, педагогической и родительской общественности через классные часы, родительские встречи, а также публикации в СМИ;

2.7. Обеспечить неукоснительное исполнение настоящего приказа и в обязательном порядке о ходе реализации приказа информировать Министерство образования и науки КР не позднее 10 числа каждого месяца.

3. Кыргызской академии образования (Мамытов А.М.), Исык-Кульскому (Кендирбаева Д.Ш.) и Ошскому (Ормонов К.О.) областным институтам повышения квалификации учителей, областным методическим центрам Таласской (Тилекматов Т.К.), Нарынской (Мамбеталиев Ж.), Баткенской (Айжигитова М.А.) Джалал-Абадской (Абылов Н.А.) областей согласовать с районными (городскими) отделами образования график повышения квалификации учителей и педагогических чтений на период каникул с 1 января по 28 февраля 2009 года.

4. Управлению дошкольного, школьного и внешкольного образования Министерства образования и науки Кыргызской Республики систематически проводить мониторинг выполнения учебного плана в общеобразовательных организациях республики.

5. Сектору протокола (Асрандиева М.Б.) довести данный приказ до руководителей районных (городских) отделов образования в недельный срок.

6. Опубликовать настоящий приказ в газете "Кут билим" (К.Чекиров).

7. Контроль над исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра А.Г.Иванникова.

Министр образования и науки Кыргызской Республики
И.Болджунова

г.Бишкек
4 октября 2008 года № 595/1

АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

ПРИКАЗ АГЕНТСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Об утверждении Положения о Центре тестирования Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной службе" и во исполнение Указа Президента КР от 28.02.07 № 77 для дальнейшего совершенствования системы организации и прохождения государственной службы в Кыргызской Республике, усиления институциональных мер по ее управлению, создания единого образа системы прозрачного и беспристрастного подбора кадров на государственную службу, а также оценки их работы и продвижения на конкурсной основе приказываю:

1. Утвердить Положение о Центре тестирования

Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы (прилагается).

2. Организацию деятельности Центра, ответственность за его функционирование возложить на начальника управления обеспечения прохождения государственной службы Агентства (Суюмбаева П.У.).

3. Общее руководство деятельностью Центра возложить на статс-секретаря (Сагынбаев Б.Э.).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Агентства по делам государственной службы
А.Рыскулбеков

г.Бишкек
22 сентября 2008 года № 74

Утверждено
приказом Агентства
Кыргызской Республики
по делам государственной службы
от 22 сентября 2008 года № 74

ПОЛОЖЕНИЕ о Центре тестирования Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы

I. Общие положения

1. Центр тестирования Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы (далее - Центр) является структурным подразделением Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы (далее - Агентство) без образования юридического лица, входящим в состав Управления обеспечения прохождения государственной службы Агентства.

2. Центр, в своей деятельности руководствуется Конституцией Кыргызской Республики, За-

коном Кыргызской Республики "О государственной службе", Положением об Агентстве, настоящим Положением и другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

3. На базе Южного и Северного территориальных представительств Агентства образуются филиалы Центра.

4. Структура и штат Центра определяются директором Агентства, в пределах установленной штатной численности Агентства.

II. Цель и задачи Центра

4. Целью деятельности Центра является совершенствование системы организации приема на государственную службу и прохождения государственной службы в Кыргызской Республике.

5. Основными задачами Центра являются:
- создание единого образа системы прозрачного и беспристрастного подбора кадров на государственную службу, а также оценки деятельно-

сти государственных служащих и дальнейшего их продвижения на конкурсной основе;

- информационно-техническое, методическое обеспечение процесса тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей.

III. Функции Центра

6. В соответствии с поставленными задачами Центр выполняет следующие функции:

- разрабатывает, формирует и модернизирует базу тестовых вопросов для государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей, а также иных тестов в соответствии со специальными требованиями, предъявляемыми государственными органами к административным государственным должностям;

- организует и проводит тестирование кандидатов для замещения вакантных административных государственных должностей, а также государственных служащих, при прохождении ими аттестации и сдачи квалификационного экзамена;

- осуществляет техническое обеспечение тестирования;

- обрабатывает, оформляет и представляет результаты тестирования в порядке, установленном Агентством;

- осуществляет организационно-методическое руководство деятельностью филиалов Центра;

- обеспечивает, в пределах своей компетенции, соблюдение режима защиты информационной системы тестирования и конфиденциальности тестовых заданий;

- разрабатывает документы организационно-нормативно-технического и методического характера в пределах своих полномочий и вносит на рассмотрение директора Агентства;

- участвует в подготовке проектов нормативных правовых актов и программ развития в сфере государственной службы;

- формирует материально-техническую базу Центра;

- обеспечивает взаимодействие Центра с государственными органами (статс-секретарями и кадровыми службами министерств и ведомств), а также гражданским обществом в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики;

- осуществляет иную деятельность, соответствующую целям и задачам Центра и не противоречащую законодательству Кыргызской Республики.

IV. Полномочия Центра

7. Для реализации своих задач и функций Центр имеет полномочия:

- планировать свою деятельность, определять перспективы развития Центра;

- совместно с руководством Агентства решать вопросы привлечения для выполнения отдельных работ высококвалифицированных специалистов на условиях совместительства или договорных началах;

- по согласованию с руководством Агентства командировать за рубеж своих и принимать иностранных специалистов для решения вопросов, связанных с деятельностью Центра, а также направлять на учебу и стажировку специалистов за

пределы Кыргызской Республики;

- вносить предложения по совершенствованию законодательства Кыргызской Республики в сфере государственной службы;

- взаимодействовать со структурными подразделениями Агентства в целях осуществления своей деятельности;

- участвовать от имени Агентства или в составе его представителей в конференциях, симпозиумах, совещаниях, комиссиях с целью защиты государственных интересов в области государственной службы;

- готовить предложения к рассмотрению на заседаниях Совета по государственной службе.

V. Организация работы Центра

8. Общее руководство Центром осуществляет Агентство, которое утверждает Положение о Центре, вносит в него изменения и дополнения; определяет структуру Центра; определяет права, обязанности и ответственность сотрудников Центра.

9. Организация деятельности Центра, ответственность за его функционирование возлагается на начальника Управления обеспечения прохождения государственной службы Агентства. Ответственность за деятельность территориальных филиалов Центра возлагается на руководи-

телей соответствующих территориальных представительств Агентства.

10. Начальник управления руководит деятельностью Центра, представляет Центр в отношениях с руководством Агентства, другими государственными органами управления и их должностными лицами, а также гражданами, несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Центр задач и функций, состояние трудовой и исполнительской дисциплины в Центре.

VI. Имущество, финансово-правовые основы деятельности Центра

11. Агентство закрепляет за Центром имущество на праве оперативного управления, утверждает смету расходов на содержание Центра,

осуществляет контроль за эффективностью использования и сохранность имущества, переданного Центру.

12. Центр не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления.

13. Денежные средства, имущество и иные объекты гражданских прав, переданные Центру физическими и юридическими лицами в форме

дара, продукты интеллектуального и творческого труда, являющиеся результатом деятельности Центра, грантовые средства, а также доходы от деятельности и приобретенные на эти доходы имущество поступают в Агентство.

ПРИКАЗ АГЕНТСТВА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ ПО ДЕЛАМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Об утверждении Положения о порядке проведения тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей Кыргызской Республики

В соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной службе", для установления порядка проведения тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей Кыргызской Республики приказываю:

1. Утвердить Положение о порядке проведения тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей Кыргызской Республики (прилагается).

2. Тестирование государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных админист-

ративных государственных должностей проводить в Центре тестирования Агентства Кыргызской Республики по делам государственной службы.

3. Статс-секретарям и руководителям аппаратов государственных органов и административных ведомств при направлении на тестирование государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей руководствоваться данным Положением (по согласованию).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на статс-секретаря Сагынбаева Б.Э.

Директор Агентства по делам государственной службы
А. Рыскулбеков

г. Бишкек
22 сентября 2008 года № 75

Утверждено
приказом Агентства
Кыргызской Республики
по делам государственной службы
от 22 сентября 2008 года № 75

ПОЛОЖЕНИЕ о порядке тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей Кыргызской Республики

I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О государственной службе" и устанавливает порядок проведения тестирования государственных служащих, занимающих административные государственные должности в государственных органах Кыргызской Республики и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей (далее - участники тестирования).

2. Тестирование проводится с целью объек-

тивной и прозрачной оценки уровня профессиональной подготовки, квалификации, знаний законодательства Кыргызской Республики и способностей к логическому мышлению участников тестирования.

3. Тестирование является составной частью процедуры конкурсного отбора, аттестации государственных служащих и квалификационного экзамена, а также используется в иных случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

4. Объективность проведения тестирования обеспечивается стандартностью условий, времени, подсчета результатов, содержания тестов.

5. Тестирование государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей прово-

дится Агентством Кыргызской Республики по делам государственной службы (далее Агентство) в Центре тестирования.

6. Деятельность Центра тестирования регламентируется Положением, утверждаемым Агентством.

II. Виды тестов

7. Для тестирования государственных служащих и кандидатов на замещение вакантных административных государственных должностей используются тесты двух видов: основной тест и предметные тесты, которые составляются на государственном и официальном языках. Результаты тестирования по видам тестов оцениваются отдельно.

8. Основной тест содержит задания для оценки общих знаний законодательства Кыргызской Республики в сфере государственного управления и государственной службы, а также способностей к логическому мышлению. Тестирование по этому виду теста обязательно для всех участников тестирования.

9. Предметные тесты содержат задания для выявления уровня знаний участников тестирова-

ния по специальному направлению. Тестирование по этому виду тестов проводится с учетом квалификационных требований, предъявляемых к определенной должности, сферы деятельности и специального образования. Агентством формируется и утверждается Перечень направлений и специальностей по предложениям государственных органов. Предметные тесты являются дополнительным видом тестирования и проводятся по заявке государственного органа.

10. Формирование и обновление базы тестовых вопросов осуществляется Агентством с привлечением специалистов.

11. Количество вопросов в тесте, степень их сложности, методика оценки правильных ответов определяются Агентством.

12. Тестирование проводится на компьютере.

III. Функции Агентства в организации тестирования

13. Функциями Агентства в ходе подготовки и проведения тестирования являются:

- правовое обеспечение Центра необходимыми нормативными документами;
- информационное обеспечение населения республики через средства массовой информации (сайт Агентства и журнал "Госслужба и карьера") и органы управления на местах о тестировании, порядке и правилах процедур тестирования и иной информацией, обеспечивающей открытость и гласность проводимой кампании;
- общий мониторинг процесса подготовки, организации и проведения тестирования;
- согласование с государственными органами перечня направлений и специальностей, требующих дополнительного тестирования для формирования и утверждения соответствующих предметных тестов;
- содействие Центру в осуществлении регист-

рации участников и тестирования;

- формирование и утверждение списка наблюдателей от международных и неправительственных организаций, средств массовой информации за процедурами тестирования;

- утверждение Программ тестирования для каждой группы административных должностей, учитывающих квалификационные требования предъявляемых к ним, а также установление порогового балла (пороговый балл - минимальное количество баллов, необходимых для участия в следующем этапе конкурса, установленное законодательством Кыргызской Республики о государственной службе);

- определение порядка обработки, оформления и выдачи результатов тестирования;

- осуществление иных функций, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

IV. Функции государственных органов Кыргызской Республики в организации тестирования

14. Функциями государственных органов Кыргызской Республики в ходе подготовки и проведения тестирования являются:

- проведение подготовительной работы по отбору кандидатов на занятие вакантных административных государственных должностей, а также государственных служащих подлежащих аттестации и сдачи квалификационных экзаменов;
- формирование и утверждение списка участников тестирования, информирование Агентства о предстоящем тестировании не позднее, чем за

10 дней;

- уведомление участников тестирования о месте и времени проведения тестирования;

- подготовка предметных тестов и направление их на согласование в Агентство;

- направление члена аттестационно-конкурсной комиссии для участия в тестировании в качестве наблюдателя от государственного органа;

- содействие Центру в осуществлении регистрации участников и проведения тестирования.

V. Порядок и условия прохождения тестирования

15. Помещение для проведения тестирования должно соответствовать условиям удобного расположения кандидатов. Во время тестирования участники не могут разговаривать и покидать помещение, в котором проводится тестирование. Принимающие-передающие электронные устройства (в том числе карманные персональные компьютеры и иное электронное оборудование) должны быть отключены на время тестирования. До начала тестирования администратор должен подготовить и проверить все необходимые материалы.

16. Перед началом тестирования администратор проводит подробный инструктаж участников по прохождению тестирования, отвечает на все вопросы участников тестирования, касающихся использования компьютера, зачитывает инструкции по тесту вслух, обратив особое внимание на время, отведенное на прохождение тестов в целом и каждого теста в отдельности.

17. Администратор должен убедиться, что все

участники усвоили задание.

18. Участники тестирования, имеющие неудовлетворительное самочувствие должны сообщить администратору об этом до начала тестирования.

19. При нарушении участником правил тестирования ему делается замечание, а при повторном нарушении он может быть отстранен от тестирования с составлением протокола об отстранении, подписываемого администратором и наблюдателями, присутствующими на тестировании.

20. Опоздавшие на тестирование участники могут быть допущены к выполнению тестовых заданий по окончании устного инструктажа и до начала тестирования без продления времени тестирования.

21. Общее время, отпущенное на выполнение основного теста - 1 час 30 минут. По истечении времени, отведенного на прохождение тестов, программа автоматически закрывается.

VI. Выдача результатов тестирования кандидатам

23. Подсчет правильных ответов компьютерного тестирования проводится автоматически, при помощи заложенной компьютерной программы. Результаты распечатываются на принтере в виде протокола в трех экземплярах и подписываются участником тестирования, наблюдателем (член аттестационно-конкурсной комиссии) и администратором.

24. Администратор выдает экземпляры протокола участнику тестирования и председателю ат-

тестационно-конкурсной комиссии. Протокол тестирования хранится в личном деле государственного служащего.

25. Результаты тестов хранятся в Агентстве и его территориальных подразделениях в течение одного года. Информация о результатах тестирования оформляется в виде сводной справки. Сводная справка о результатах тестирования носит конфиденциальный характер.

VII. Заключительные положения

26. Агентство и сотрудники Центра не имеют права разглашать или передавать третьим лицам информацию о количестве набранных тестируемым баллов, без его согласия. Информация о количестве набранных баллов передается только по запросу соответствующего государственного органа.

27. В Центре тестирования создается архив документации, относящейся к завершившемуся тестированию, копии документов передаются в соответствующий государственный орган, который хранит листы ответов и регистрационные формы тестируемых.

28. Агентство имеет право аннулировать результаты тестирования в случаях нарушения секретности, пропажи, а также в случаях нарушения тестируемыми правил тестирования или представления ими поддельных документов и ложных сведений.

29. В случае нарушения администраторами порядка и условий тестирования участник имеет

право подать заявление в Агентство о замеченных нарушениях в течение 3-х дней со дня проведения тестирования. Если нарушения имели место, Агентство обеспечивает условия для проведения повторного объективного тестирования в недельный срок с момента получения заявления.

30. Участник, не ознакомившийся со своими результатами тестирования по неопределенной причине, вправе обратиться за разъяснениями в Агентство.

31. Агентство имеет право подвергнуть участника повторному тестированию, если у Агентства есть на это обоснованные причины.

32. Споры, связанные с проведением тестирования рассматриваются соответствующим структурным подразделением Агентства.

В случае несогласия с решением Агентства спор разрешается в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В ПОМОЩЬ БУХГАЛТЕРУ

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 16 апреля 2002 года.
Регистрационный номер 64-02

Утверждена

постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 26 марта 2002 года № 6

РЕКОМЕНДАЦИЯ по формированию учетной политики субъектов

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 г. № 593 утверждены в качестве стандартов финансовой отчетности в Кыргызской Республике Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), издаваемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (г. Лондон) и график перехода юридических лиц республики на МСФО.

С введением Международных стандартов финансовой отчетности изменяются подходы к постановке бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах, т.е. хозяйствующие субъекты (далее - субъекты) самостоятельно разрабатывают учет-

ную политику, наиболее подходящую для них, которая наилучшим образом сможет отразить финансовое положение и результаты операций.

Руководство субъекта должно выбирать и применять учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность строго соответствовала всем требованиям каждого примененного МСФО.

Учетная политика способствует созданию рациональной системы ведения учета, правильно и своевременному отражению движения активов, их оценке, а также оказывает существенное влияние на величину показателей финансового состояния субъекта.

I. ПОНЯТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика - это совокупность принципов, основ, правил, условий, процедур и способов, принятых руководством субъекта для ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, оценки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности) и представления финансовой отчетности.

Настоящая Рекомендация по формированию учетной политики субъектов, независимо от организационно-правовых форм, согласно законодательству Кыргызской Республики, предусматривает наличие следующих разделов:

1. основы формирования учетной политики;
2. выбора способов и методов оценки активов и обязательств;
3. выбора техники, формы и организации бухгалтерского учета;
4. изменения учетной политики;
5. раскрытия учетной политики.

а) Формирование учетной политики банков и других финансово-кредитных учреждений, лицензируемых Национальным банком, осуществляется в соответствии с банковским законодательством Кыргызской Республики.

б) Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Кыргызской Республики, формируют учетную поли-

тику исходя из правил, установленных в стране нахождения головной иностранной компании.

в) Учетная политика подлежит принятию и утверждению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, решениями) субъекта.

г) Методы ведения бухгалтерского учета, избранные субъектом при формировании учетной политики, применяются в соответствии с МСФО всеми его структурными подразделениями, включая филиалы, представительства и иные подразделения субъекта (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения. При наличии у субъекта дочерних и зависимых (ассоциированных) компаний, субъект должен утвердить единую учетную политику.

д) вновь созданный субъект оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со

дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданным субъектом учетная политика считает-

1. Основы формирования учетной политики

1.1. Учетная политика формируется на основе МСФО.

1.2. Учетная политика субъекта формируется руководством субъекта и утверждается приказом (распоряжением) (к приказу прилагается рабочий план счетов, образцы первичных документов и форм бухгалтерских регистров, приказ об утверждении графика документооборота, приказ об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и т.д.).

При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов, рекомендованного Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (далее - Госкомиссия), содержащий постоянные и временные счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями своевременности, полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности и формы применяемых учетных регистров;

- порядок, сроки проведения инвентаризации активов, обязательств и отражения ее результа-

2. Выбор способов и методов оценки активов и обязательств

2.1. При формировании учетной политики субъекта по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор конкретных подходов (основного или дополнительного), используемых оценок, применяемых правил (способов) на основе МСФО и существующего законодательства, исходя из целей представления финансовой отчетности. При этом соответствие финансовой отчетности будет соблюдаться, если субъект выполняет все требования каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности. В случае когда какие-либо операции не находят отражения в МСФО, учетная политика в отношении таких операций строится на основе суждения руководства. Однако данное суждение должно принимать во внимание:

- требования и руководства в МСФО, затрагивающие аналогичные или связанные проблемы;
- критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленных в Концепции МСФО;
- требования законодательства и решения органов стандартизации учета.

ся применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

тов;

- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

1.3. К факторам, влияющим на формирование учетной политики относятся:

- юридический и экономический статус субъекта;
- форма собственности (государственная, частная, коммунальная и иная);
- масштабы деятельности (объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость активов субъекта);
- наличие филиалов;
- законодательство, регламентирующее хозяйственную деятельность;
- финансовая стратегия субъекта (например: стремление субъекта к уменьшению налога на прибыль, повышению стоимости ценных бумаг, расширению или реконструкции производства, снижению текущих затрат и т.д.);
- отраслевая принадлежность или вид деятельности;
- материальная база (обеспеченность компьютерной техникой, программно-методическое обеспечение и т.д.).

2.2. При выборе вариантов, методов и способов ведения бухгалтерского учета надо учесть, какое влияние окажет тот или иной метод на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, показателей финансового состояния субъекта и т.д.

Например:

Выбор вариантов по начислению амортизации по основным средствам

В соответствии с МСФО 16 "Основные средства" амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- метод равномерного (прямолинейного) начисления;
- метод уменьшаемого остатка;
- метод суммы изделий.

При выборе способов начисления амортизации по основным средствам нужно учитывать, что метод уменьшаемого остатка является методом ускоренной амортизации. При его использовании в первые годы затраты на производство увеличиваются, что приводит к снижению суммы прибыли и налога на прибыль.

Метод оценки запасов

В соответствии с МСФО 2 "Запасы" - при выборе методов оценки запасов следует принимать во внимание уровень инфляции, финансовое состояние субъекта, политику ценообразования и налогообложения. В условиях инфляции себе-

стоимость продукции повышается при использовании метода ЛИФО, снижается при использовании метода ФИФО. Изменение себестоимости оказывает влияние на сумму прибыли и налога на прибыль.

3. Выбор техники, формы и организация бухгалтерского учета

3.1. Разработка рабочего плана счетов

Субъект самостоятельно разрабатывает Рабочий план счетов на основе Плана счетов, рекомендованного Госкомиссией. Он вправе из всей совокупности счетов выбрать действительно необходимые для себя, вводить новые счета, используя свободные коды счетов. Поэтому бухгалтера должны проанализировать свои существующие планы счетов с целью выявления следующих моментов:

- все ли существующие счета используются на постоянной основе для отражения текущих операций?

- была ли та или иная операция отражена в классе счетов, не предназначенном для учета таких операций?

Для упрощения и упорядочения Плана счетов даются следующие рекомендации: все неиспользуемые счета должны быть закрыты. Если в будущем возникнет необходимость, в каких-либо новых счетах, то они могут быть восстановлены. Если какие-либо из счетов имеют кодировку, отступающую от плана счетов, представленного Госкомиссией, то они могут быть перенумерованы для соответствия с этим планом счетов. Если операции были отражены в неправильных классах счетов, то эти счета должны быть закрыты и новые открыты в соответствующих классах.

3.2. Выбор формы бухгалтерского учета

Субъект самостоятельно выбирает форму учета (журнально-ордерную, мемориально-ордерную, упрощенную, автоматизированный учет на основе компьютерных программ и т.д.), перечень применяемых учетных регистров, их построение, последовательность и способы за-

4. Изменение учетной политики

4.1. Изменение в принятых основах и выбранных подходах классифицируется как изменение учетной политики (МСФО 8) и должно производиться только в том случае, когда это требуется:

- в соответствии с законодательством; или
- органами стандартизации учета; или
- тогда, когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий.

Изменения в используемых оценках, применяемых правилах (способах) и методах могут пересматриваться, если меняются обстоятельства, на которых они основывались и должны классифицироваться как изменение учетных оценок (МСФО 8).

4.2. Изменение учетной политики должно

писи в них, а также может использовать формы регистров, рекомендованные Госкомиссией.

3.3. Организация бухгалтерского учета

За организацию бухгалтерского учета в субъектах ответственность несет руководитель, который в соответствии с учредительными документами вправе выступать от имени субъекта.

Субъект самостоятельно выбирает организационное построение бухгалтерии. Кроме того, бухгалтерский учет и отчетность могут осуществляться специализированной организацией или соответствующим специалистом на контрактной основе.

3.4. Определение периодичности инвентаризации активов и обязательств

Правильность и достоверность данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности подтверждается результатами инвентаризации активов и обязательств. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) и проведение инвентаризации определяются руководителем субъекта согласно разработанного ими положения "О проведении инвентаризации", в соответствии с действующими законодательствами, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

3.5. Система учета, отчетности и внутреннего контроля

Руководитель субъекта обязан обеспечивать систему учета, отчетности и внутреннего контроля, своевременную подготовку финансового отчета для внешних пользователей и проведения обязательного аудита.

быть обоснованным и оформляется распорядительным документом (приказом, распоряжением, решением и т.п.).

4.3. Изменение учетной политики должно применяться:

- ретроспективно - данное применение приводит к формированию новой учетной политики, применяемой к событиям и сделкам таким образом, как будто новая учетная политика применялась всегда;

- перспективно - означает, что новая учетная политика применяется к событиям и сделкам, происходящим после даты ее изменения.

В отношении предшествующих периодов не производится никаких корректировок, будь то

сальдо нераспределенной прибыли на начало периода или чистая прибыль, или убыток за текущий период, потому что текущие остатки не пересчитываются. Однако новая учетная политика применяется к существующим остаткам с даты введения изменения.

4.4. Существуют два метода отражения изменений в учетной политике:

Основной порядок учета:

- корректируется начальное сальдо накопленной прибыли (ретроспективное применение);

- изменение в учетной политике следует применять перспективно, когда сумма корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли не может быть обоснованно определена (т.е. начальное сальдо нераспределенной прибыли не корректируется и новая учетная политика применяется к операциям, произведенным после даты изменения).

Допустимый альтернативный порядок учета:

а) ретроспективное применение:

- сумма корректировки включается в чистую прибыль или убыток за текущий период;

5. Раскрытие учетной политики

5.1. Состав и содержание, подлежащей раскрытию в финансовой отчетности информации об учетной политике субъекта по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с МСФО, соответствующими нормативными документами по бухгалтерскому учету, законодательными актами и нормативными документами Госкомиссии.

5.2. Раскрытие учетной политики является неотъемлемой частью финансовой отчетности. Субъект должен раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятия решений заинтересованными пользователями финансовой отчетности.

5.3. Существенными признаются методы, применяемые при составлении финансовой отчетности, без знания которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности субъекта.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики субъекта и подлежащим раскрытию бухгалтерской отчетности (но не ограничивается этим) относятся:

- способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;

- оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;

- признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

- другие способы, отвечающие требованиям

- сравнительные показатели не пересчитываются;

- предоставляются прогнозные сопоставления.

б) изменение в учетной политике следует применять перспективно, если сумма, подлежащая включению в прибыль или убыток за текущий отчетный период, не может быть обоснованно определена (т.е. применяется к операциям, произошедшим после даты применения).

4.5. Следующие действия не являются изменениями учетной политики:

- принятие учетной политики для событий и сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий и сделок;

- принятие новой учетной политики для событий и сделок, которые не происходили ранее или не были существенными.

4.6. Изменение учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляется в пояснительной записке бухгалтерской отчетности субъекта.

настоящей Рекомендации.

5.4. Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из представленных предшествующих периодов, или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, субъект должен раскрывать следующую информацию (пункт 4.4 - основной порядок учета):

- причины изменений;

- сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов;

- сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию;

- если представление сравнительной информации практически неосуществимо, этот факт должен быть раскрыт.

5.5. Если изменение в учетной политике оказывает существенное воздействие на текущий или любой из предшествующих отчетных периодов, или может оказать существенное воздействие на последующие периоды, субъект должен раскрывать следующую информацию (пункт 4.4 - допустимый альтернативный порядок учета):

- причины изменений;

- величину корректировки, признанной в чистой прибыли или убытке за текущий период;

- величину корректировки, включенную в каждый период, для которого представлена прогнозная информация, и сумму корректировки, которые были включены в финансовые отчеты. Если представление прогнозной информации практически неосуществимо, этот факт должен быть раскрыт.

Приложение 1

к постановлению коллегии Госкомиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финотчетности и аудиту от 27 марта 2002 года № 6

Методы, способы и подходы согласно МСФО для формирования учетной политики

Данное приложение 1 к учетной политике, является схемой при разработке учетной политики и выборе методов, способов и служит для ориентации. При разработке учетной политики и выборе методов, способов субъекты должны данное приложение 1 конкретизировать с учетом выбранного метода и способа в соответствии с МСФО.

Наименование МСФО	Оцениваемый объект	Методы, способы и подходы	Краткое содержание
1	2	3	4
МСФО 2, Запасы	1. Методы определения себестоимости	а) метод нормативных затрат б) метод розничных цен	а) метод нормативных затрат - учитывают нормальные уровни использования сырья и материалов, труда, эффективности и мощности. Они регулярно проверяются и, при необходимости, пересматриваются в свете современной обстановки б) метод розничных цен - часто используется в розничной торговле для оценки запасов, состоящих из большого числа быстро меняющихся изделий, имеющих одинаковую маржу, и для которых нецелесообразно использовать другие методы оценки себестоимости. Себестоимость запаса определяется путем уменьшения общей стоимости проданного запаса на соответствующий процент валовой маржи. Для каждого подразделения розничной торговли часто используется среднее значение процента
	2. Способы расчета себестоимости запасов учета	а) специфическая идентификация затрат б) основной порядок учета в) допустимый альтернативный порядок	а) специфическая идентификация затрат - означает, что специфические затраты относятся на определенные статьи запасов, т.е. для изделий, предназначенных для специальных проектов б) основной порядок учета - метод "ФИФО" - по формуле первое поступление - первый отпуск или средневзвешенной стоимости. При использовании способа средневзвешенной стоимости, стоимость каждого объекта определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода
МСФО 7, Отчеты о движении денежных средств	1. Представление данных о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности	а) прямой метод б) косвенный метод в) нетто-метод	а) прямой метод - раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и платежей б) косвенный метод - чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера: - любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений; или - платежей по основной деятельности, и статей доходов; или - расходов, связанных с поступлением или выбытием денежных средств по инвестиционной или финансовой деятельности. Компания должна отдельно представлять основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, за исключением денежных поступлений и платежей, которые представляются в отчетах по нетто методу. Нетто-метод - а) денежные поступления и платежи от имени клиентов, когда движение денежных средств отражает скорее деятельность клиента, а не деятельность компании; б) денежные поступления и платежи по статьям, отличающимся

			быстрым оборотом, большими суммами, и короткими сроками погашения. Поощряется использование субъектами прямого метода для представления потоков денежных средств. Этот метод обеспечивает информацию, необходимую для оценки будущих потоков денежных средств, которая отсутствует при использовании косвенного метода
МСФО 8, Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике	1. Исправления фундаментальной ошибки	а) основной порядок учета	а) основной порядок учета - величина исправления фундаментальной ошибки, которая относится к предыдущим периодам, должна быть представлена путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли б) допустимый альтернативный порядок учета - сумма исправления фундаментальной ошибки должна учитываться при расчете чистой прибыли или убытка за текущий период
	2. Прочие изменения в учетной политике	а) основной порядок учета	а) основной порядок учета - Изменение в учетной политике должно быть применено ретроспективно, если сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчете как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если это практически осуществимо. Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда сумма корректировки сальдо нераспределенной прибыли на начало периода, требуемой в первом абзаце данного подхода, не может быть обоснованно определена б) допустимый альтернативный порядок учета - Изменение в учетной политике должно быть применено ретроспективно, если сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению. Любая полученная корректировка должна включаться в определение чистой прибыли или убытка за текущий период. Сравнительная информация должна представляться так же, как она представлена в финансовых отчетах предыдущего периода. Изменение в учетной политике должно быть применено перспективно в случае, когда величина, подлежащая включению в чистую прибыль или убыток за текущий период, требуемой в первом абзаце данного подхода, не может быть обоснованно определена
МСФО 15, Информация, отражающая влияние изменения цен	1. Реакция на изменение цен	а) подход, основанный на общей покупательной способности	а) подход, основанный на общей покупательной способности - предполагает пересчет некоторых или всех форм финансовой отчетности. Корректировка общей покупательной способности меняют единицу учета, а не основополагающие методы оценки. Согласно этому методу доход обычно отражает, с помощью соответствующего индекса, влияние изменений общего уровня амортизационных отчислений, себестоимости продаж и чисто денежных статей. Представляется в отчетах после сохранения покупательной способности акционерного капитала б) подход, основанный на текущей стоимости - проявляется в ряде различных методов. В целом согласно этим методам текущая стоимость применяется как основная база для оценки. Однако, если текущая стоимость выше, чем чистая стоимость реализации и дисконтированная стоимость, то в качестве основы для оценки принимается большая из величин чистой стоимости реализации и дисконтированной стоимости

МСФО 16, Основные средства	1. Последующая оценка основных средств	а) основной подход б) допустимый альтернативный подход	а) основной подход - (оценивается по балансовой стоимости) после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения б) допустимый альтернативный подход - (оценивается по переоцененной стоимости за вычетом амортизации) после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по переоцененной стоимости, являющейся его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии. Переоценки должны проводиться достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой стоимости на отчетную дату
	2. Переоценка основных средств	а) основной подход б) альтернативный подход	а) основной подход - накопленная амортизация переоценивается заново пропорционально изменению балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется, когда актив переоценивается до восстановительной стоимости с учетом износа путем индексирования б) альтернативный подход - накопленная амортизация списывается против балансовой стоимости актива до вычета амортизации, а чистая величина переоценивается. Этот метод используется, например, для зданий которые переоцениваются до их рыночной стоимости
	3. Методы начисления амортизации	а) метод равномерного (прямолинейного) начисления б) метод уменьшаемого остатка в) метод суммы изделий	а) метод равномерного (прямолинейного) начисления заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива б) метод уменьшаемого остатка предусматривает уменьшение суммы начисления амортизации на протяжении срока полезной службы актива в) метод суммы изделий состоит в начислении суммы амортизации, исходя из предполагаемого использования или предполагаемой производительности актива
МСФО 17, Аренда	1. Методы начисления амортизации	Рассчитывается по методу как МСФО 16 и 38	Как МСФО 16 и 38
МСФО 21, Влияние изменений валютных курсов	1. Признание курсовой разницы	а) нормативный метод б) разрешенный альтернативный метод	а) нормативный метод - курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей или при представлении в финансовой отчетности денежных статей компании по курсам, отличным от тех, по которым они были первоначально признаны в текущем или предшествующих периодах, должна признаваться в качестве дохода или расходов в периоде ее возникновения. Исключение составляет курсовая разница, возникающая по денежной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию (см. параграфы 15-19) б) разрешенный альтернативный метод - курсовая разница может возникать в результате серьезной девальвации или снижения стоимости валюты, против которых не существует практических способов хеджирования, которые влияют на сумму обязательств, возникших непосредственно в результате недавнего приобретения активов за иностранную валюту,

			и которые не могут быть урегулированы. Такая курсовая разница должна включаться в балансовую стоимость соответствующего актива, при условии, что скорректированная балансовая стоимость не превышает наименьшее из двух значений - затрат на замену актива и суммы, возмещаемой за счет продажи или использования актива
МСФО 22, Объединение бизнеса	1. Распределение затрат на приобретение	а) основной порядок учета б) допустимый альтернативный порядок учета	а) основной порядок учета - затраты на приобретение распределяются не идентифицируемые активы и обязательства по их справедливой стоимости на дату осуществления операции обмена. Однако, затраты на приобретение относятся только к доле идентифицируемых активов и обязательств, купленных компанией-покупателем. Следовательно, когда компания-покупатель покупает не все акции другой компании, образующая доля меньшинства отражается как часть балансовой стоимости чистых идентифицируемых активов дочерней компании, принадлежащая меньшинству. Это происходит потому, что доля меньшинства не является частью операции обмена при приобретении б) допустимый альтернативный порядок учета - чистые идентифицируемые активы, над которыми компания-покупатель получила контроль, показываются по их справедливой стоимости, независимо от того, приобрела ли компания-покупатель весь или часть капитала другой компании, или приобрела непосредственно активы. Следовательно, доля меньшинства показывается равной части справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов дочерней компании, принадлежащей меньшинству
МСФО 23, Затраты по займам	1. Затраты по займам	а) основной порядок учета б) допустимый альтернативный порядок учета	а) основной порядок учета - затраты по займам должны признаваться в качестве расходов того периода, в котором они произведены, независимо от условий получения ссуды б) допустимый альтернативный порядок учета - затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, удовлетворяющего определенным требованиям, включаются в первоначальную стоимость этого актива. Такие затраты по займам капитализируются путем включения в стоимость актива при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод и если при этом затраты могут быть надежно измерены. Прочие затраты по займам признаются в качестве расходов в период их возникновения
МСФО 28, Учет инвестиций в ассоциированные компании	1. Определение	а) метод учета по доле участия б) метод учета по себестоимости	а) метод учета по доле участия - Инвестиции первоначально записываются по себестоимости и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Полученный от объекта инвестиций доход уменьшает балансовую стоимость инвестиций. Корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменений доли участия инвестора в объекте инвестиций, возникающих в результате изменений в собственном капитале объекта инвестиций, которые не были включены в отчет о прибылях и убытках б) метод учета по себестоимости - Инвестор записывает свои инвестиции в инвестируемую компанию по себестоимости. Инвестор признает доход только в той степени, в какой он получает поступления из накопленной чистой прибыли объекта инвестиций после даты приобретения. Доходы, полученные сверх такой прибыли, считаются возмещением инвестиции и записываются как уменьшение стоимости инвестиций

МСФО 29, Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	1. Пересчет данных финансовой отчетности	а) финансовая отчетность, подготовленная на основе фактической стоимости б) финансовая отчетность, подготовленная на основе текущей стоимости	а) финансовая отчетность, подготовленная на основе фактической стоимости - Суммы баланса, не выраженные в единицах измерения, действующих на отчетную дату, корректируются с применением к ним общего индекса цен. - Денежные статьи не пересматриваются, потому что они уже выражены в денежных единицах, действующих на отчетную дату. - Активы и обязательства, связанные по договору с изменениями цен, такие как индексные облигации и кредиты, корректируются в соответствии с договором для того, чтобы установить сумму, непогашенную на отчетную дату. - Некоторые неденежные статьи учитываются по суммам, действительным на отчетную дату, таким как возможная чистая стоимость продаж и рыночная стоимость, поэтому они не корректируются. Все остальные неденежные активы и обязательства пересчитываются. - Стоимость основных средств, инвестиций, запасов сырья и товаров, гудвилл, патентов, торговых марок и аналогичных активов корректируется с даты их покупки. Стоимость запасов готовой продукции пересматривается с даты возникновения затрат на покупку и обработку. - Переоцененные основные средства пересматриваются с даты переоценки. - Все суммы в отчете о прибылях и убытках пересчитываются путем применения к ним изменения в общем индексе цен, произошедшем с даты, когда статья дохода и расходов была первоначально записана в финансовую отчетность. - Прибыль или убыток по чистым денежным статьям может оцениваться с помощью использования изменения в общем индексе цен к средневзвешенному значению разницы между денежными активами и денежными обязательствами за период б) финансовая отчетность, подготовленная на основе текущей стоимости - Статьи баланса, показанные по текущей стоимости, не подлежат корректировке, потому что они выражены в единицах измерения, действительных на отчетную дату. - Все суммы отчета о прибылях и убытках подлежат переводу в единицы измерения, действительные на отчетную дату, путем применения общего индекса цен. Прибыль или убыток по чистым денежным статьям включает корректировку, отражающую влияние изменения цен в соответствии с параграфом 16 МСФО 15, Информация; отражающая влияние изменения цен
МСФО 31, Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	1. Сводная финансовая отчетность предпринимателя	а) основной порядок учета - пропорциональное сведение б) допустимый альтернативный порядок учета - метод учета по доле участия	а) основной порядок учета - пропорциональное сведение - сводный баланс предпринимателя включает долю активов, которые он контролирует совместно, и долю обязательств, за которые он совместно несет ответственность. В отчетности, предприниматель может объединять свою долю каждого из активов, обязательств, дохода или расходов совместно контролируемой компании с аналогичными статьями в своей сводной финансовой отчетности построчно. По-другому, предприниматель может включать в свою сводную финансовую отчетность отдельные статьи, касающиеся его доли активов, обязательств, дохода и расходов совместно контролируемой компании. Какой бы формат не использовался для осуществления пропорционального сведения, нецелесообразно проводить зачет любых активов или обязательств путем вычета других расходов или дохода, если только не существ-

			<p>вует юридического права зачета, а зачет представляет собой ожидание реализации актива или погашения обязательства.</p> <p>б) допустимый альтернативный порядок учета - метод учета по долевого участию</p> <p>- Некоторые предприниматели представляют свои доли участия в совместно контролируемых компаниях с помощью метода учета по долевого участию. Использование этого метода поддерживается теми, кто утверждает, что нельзя объединять контролируемые статьи с совместно контролируемые статьи. Настоящий стандарт не рекомендует использование метода учета по долевого участию, потому что пропорциональное сведение лучше отражает сущность и экономическую справедливость участия предпринимателя в совместно контролируемой компании, то есть контроль над долей предпринимателя в будущих экономических выгодах. Тем не менее настоящий Стандарт допускает использование этого метода, в качестве разрешенного альтернативного метода учета при представлении информации о долях участия в совместно контролируемых компаниях</p>
МСФО 38, Нематериальные активы	1. Оценка после первоначального признания	<p>а) основной подход</p> <p>б) допустимый альтернативный подход</p>	<p>а) основной подход</p> <p>- После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения</p> <p>б) допустимый альтернативный подход</p> <p>- После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной сумме, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью с тем, чтобы балансовая сумма не отличалась существенно от той, которая была определена при использовании справедливой стоимости на отчетную дату</p>
	2. Методы амортизации	<p>а) метод равномерного начисления</p> <p>б) метод уменьшаемого остатка</p> <p>в) метод единиц продукции</p>	<p>а) метод равномерного начисления</p> <p>- После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по переоцененной сумме, которая представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и любые последующие накопленные убытки от обесценения. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью с тем, чтобы балансовая сумма не отличалась существенно от той, которая была определена при использовании справедливой стоимости на отчетную дату</p> <p>б) метод уменьшаемого остатка - норма амортизационных отчислений увеличивается в два или более раз разработать и применяется для расчета годовой суммы амортизационных отчислений. В каждом последующем году амортизируемая стоимость объекта уменьшается на суммы накопленных амортизационных отчислений</p> <p>в) метод единиц продукции - определяется суммой лет срока службы, какого то объекта, являющейся знаменателем в расчетном коэффициенте. В числителе этого коэффициента находятся число лет, остающиеся до конца срока службы объекта (в обратном порядке)</p>
МСФО 39, Финансовые инструменты: признание и оценка	1. Финансовые активы и обязательства, переоценены	<p>а) основной подход</p> <p>б) альтернативный подход</p>	<p>а) основной подход - всю сумму переоценки, отнести на чистую прибыль или убыток за период; или</p> <p>б) альтернативный подход - признавать в качестве чистой прибыли или убытка только те изменения в справедливой стоимости, которые относятся к финансовым активам и обя-</p>

	ваемые по справедливой стоимости		зательствам, предназначенным для торговли, а на счете капитала отражать изменения в стоимости не торгуемых инструментов до момента продажи финансового актива, при этом прибыль или убыток от продажи отражаются на счете прибыли и убытков
	2. Признание	<p>а) дата заключения сделки</p> <p>б) дата расчетов</p>	<p>а) дата заключения сделки - это дата, когда компания берет на себя обязанность купить или продать актив. Учет на дату заключения сделки предусматривает:</p> <p>- Признание, подлежащего получению, и обязательства по его оплате в день заключения сделки;</p> <p>- Прекращение признания актива, который продан и признание дебиторской задолженности покупателя на день заключения сделки на дату</p> <p>б) дата расчетов - это дата осуществления поставки актива компании или компанией. Учет на дату расчетов предусматривает:</p> <p>- Признание актива в день его передачи компании;</p> <p>- Прекращение признания актива на дату его передачи компанией</p>
МСФО 40, Инвестиции в недвижимость	1. Оценка после первоначального признания	<p>а) Модель учета по справедливой стоимости</p> <p>б) Модель учета по фактическим затратам на приобретение</p>	<p>а) Модель учета по справедливой стоимости - инвестиции в недвижимость отражаются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках</p> <p>б) Модель учета по фактическим затратам на приобретение - модель учета по фактическим затратам на приобретение установлена в качестве основного метода учета в МСФО 16, Основные средства: инвестиции в недвижимость отражаются по остаточной стоимости (за вычетом накопленных убытков от). Компания, выбравшая модель учета по фактическим затратам на приобретение, должна раскрывать справедливую стоимость инвестиций в недвижимость</p>
	2. Раскрытие информации	<p>а) Модель учета по справедливой стоимости</p> <p>б) Модель учета по фактическим затратам на приобретение</p>	<p>а) Модель учета по справедливой стоимости - компании представляют выверку балансовой стоимости инвестиции в недвижимость на начало отчетного периода с балансовой стоимости на конец отчетного периода, указывая следующее:</p> <p>а) прирост инвестиций в недвижимость, отдельно раскрывая данные о ее приросте в результате капитализации последующих расходов б) прирост инвестиций в недвижимость в результате приобретения объектов при объединении бизнеса в) выбытие г) чистую прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости д) чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежной деятельности е) переводы объектов инвестиций в недвижимость в категории "запасы" и "недвижимость, занимаемую владельцем", и наоборот ж) прочие изменения</p> <p>б) Модель учета по фактическим затратам на приобретение - Раскрывается следующая информация: а) использованные методы начисления амортизации б) срок полезной службы активов или использованные нормы амортизации в) совокупную балансовую стоимость и накопленную амортизацию (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода г) выверку балансовой стоимости инвестиции в недвижимость на начало и на конец отчетного периода д) справедливую стоимость инвестиции в недвижимость</p>

Рекомендованы к применению постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 24 июня 2003 года № 11

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по применению МСФО 16 "Основные средства"

Введение

Методика отражения в учете и отчетности основных средств изложена в МСФО 16 "Основные средства". Данный стандарт применяется субъектами при учете всех основных средств, в том числе арендуемых на условиях финансовой аренды, за исключением тех случаев, когда по условиям другого стандарта бухгалтерского учета требуется или разрешается применение другой методики учета основных средств.

В настоящих Методических рекомендациях даны разъяснения по основным вопросам учета основных средств:

- признание основных средств;
- первоначальная оценка основных средств;
- последующая оценка основных средств;
- амортизация основных средств;
- убытки от обесценения.

Специальные термины, применяемые в МСФО 16

Основные средства - это материальные активы, которые используются для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного года с целью получения экономических выгод.

Фактические затраты - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Ликвидационная стоимость - это чистая сумма, которую субъект ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по его выбытию.

Справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при со-

решении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Убыток от обесценения - это сумма превышения балансовой стоимости над его возмещаемой суммой.

Возмещаемая стоимость - это стоимость, которую предполагается возместить в процессе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии.

Балансовая (учетная) стоимость - сумма, по которой актив признается за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация - рассматривается как распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезного применения.

Амортизируемая стоимость - фактические затраты на приобретенные активы за вычетом ликвидационной стоимости.

Характеристика основных средств, как объектов учета

Материальные активы в зависимости от цели приобретения отражаются в учете в составе основных средств, товарно-материальных запасов, либо инвестиций в недвижимость.

Например, компьютер, приобретенный субъектом с целью использования в хозяйственной деятельности, отражается в составе основных средств, а компьютер, приобретенный с целью перепродажи, отражается в составе товарно-материальных запасов (МСФО 2). Здание, приобретенное не для использования самим субъектом, а с целью сдачи в аренду, либо в ожидании прироста рыночной стоимости, отражаются как инвестиции в недвижимость (МСФО 40).

Основные средства можно классифицировать как:

- подверженные износу: здания, сооружения,

оборудование, транспортные средства и т.д.;
- подверженные истощению: залежи полезных ископаемых, лесные угодья, природные ресурсы; Отличительной чертой истощаемых активов является то, что при добыче они превращаются в материальные запасы;

- не подверженные износу или истощению, как, например, земля.

Основные средства, подверженные износу, можно разделить на следующие группы:

- здания, сооружения;
- оборудование;
- мебель и принадлежности;
- транспортные средства;
- облагораживание земли;
- благоустройство арендованной собственности.

Каждый субъект может разрабатывать и утверждать свою классификацию, более приспособленную к характеру осуществляемых ею операций. Субъекты должны предусматривать такую классификацию основных средств, чтобы в бухгалтерском балансе была выделена информация об основных средствах, существенная для данного субъекта и полезная для пользователей финансовой отчетности.

Основные средства имеют срок полезной службы:

- период, в течение которого ожидается использование актива субъектом;
- количество произведенных единиц или подобных показателей, которое субъект ожидает получить от использования актива.

Срок полезной службы актива определяется оценочным путем на основе опыта работы субъекта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива должны учиты-

ваться все следующие факторы:

1) предполагаемое использование актива, исходя из ожидаемой или фактической производительности актива;

2) предполагаемый физический износ актива, исходя из планируемого количества смен и программы по техобслуживанию и ремонту;

3) моральный износ в результате изменений или усовершенствований производственного процесса или изменений рыночного спроса на продукцию, производимую с помощью данного актива;

4) юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как сроки аренды.

Срок полезной службы основного средства должен периодически пересматриваться, если фактическое положение дел существенно отличается от предыдущих оценок.

Первоначальное признание и оценка

Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большей долей вероятности можно утверждать, что субъект получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и

- фактические затраты на приобретение актива для субъекта могут быть надежно оценены.

При определении соответствия первому условию признания субъект должен:

- оценить степень вероятности получения будущих экономических выгод от объекта;

- взять на себя риски, связанные с использованием актива;

- получить связанные с активом блага.

Второе условие признания - надежная оценка стоимости - можно получить из:

- суммы сделки, свидетельствующей о покупке актива; или

- суммы обменной операции, в результате которой произошел равноценный обмен активами; или

- суммы накопленных затрат по созданию актива собственными силами (материалы, рабочая сила, прочие затраты).

Будущие экономические выгоды от использования основных средств субъект может получить различными путями. Например, объект основных средств может быть:

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

- продан или обменян на другой актив (на аналогичные или другие основные средства, товарно-материальные запасы, ценные бумаги и т.д.);

- передан в счет расчетов по обязательствам;
- распределен среди собственников субъекта.
Если актив не приносит экономической выго-

ды, то затраты на приобретение отдельных объектов не признаются в качестве актива и списываются в расходы на уменьшение прибыли отчетного периода.

Основные средства, которые признаются в качестве актива, должны первоначально оцениваться по фактическим затратам на приобретение (себестоимости).

Себестоимость основных средств включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты (затраты на подготовку строительной площадки, первичные затраты на доставку и разгрузку, затраты на установку, монтаж и пробные пуски, стоимость профессиональных услуг архитекторов и других специалистов) по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Примеры затрат, которые не являются элементами фактической стоимости основных средств: затраты на открытие новых производственных мощностей; затраты на представление нового продукта или услуги (включая затраты на рекламу и деятельность по продвижению); затраты на ведение деятельности в новом местоположении или с новым видом клиентов (включая затраты на переподготовку персонала).

Административные и другие общие накладные расходы также не включаются в себестоимость основных средств, если они не относятся непосредственно к приобретению актива или его доведению до рабочего состояния.

Первоначальные операционные убытки, понесенные до того, как актив был введен в эксплуатацию, признаются как расход.

Все расходы, произведенные с целью приобретения земли и подготовке ее для использования, считаются частью затрат на землю. В затра-

ты на землю входят: стоимость приобретения; расходы, связанные с заключением сделки; расходы по подготовке земли, включая нивелирование, заполнение, дренаж и очистку.

Земля является не амортизируемым материальным активом. Когда земля была приобретена с целью строительства здания, все затраты понесенные вплоть до разрытия котлована под фундамент здания, считаются затратами на землю.

Например, такие затраты, как затраты по сносу старых строений, необходимы для приведения земли в состояние, пригодное к предполагаемому применению. Любые доходы от реализации материалов, полученных при ликвидации конструкции, сокращают эти затраты.

Особые сборы, производимые местными структурами, для поддержания государственной собственности, включая улицы, тротуары, канализацию, уличные фонари, обычно относятся на стоимость земли. Кроме того, постоянные усовершенствования, производимые владельцем, также включаются в стоимость земли, если они постоянны, например, искусственные озера и лесные насаждения.

Благоустройство собственности, имеющее ограниченный срок полезной службы, такое как подъездные пути, парковочные стоянки, ограда, отражаются на отдельном счете "Облагораживание земли" и на них можно начислять износ в течение оцененного срока полезной службы.

Когда в результате одной сделки приобретаются несколько активов на общую сумму (паушальный метод), то общая цена, уплаченная за покупку группы активов, должна быть распределена между приобретенными активами.

Крупные запасные части, резервное оборудование, а также запчасти и оборудование для обслуживания конкретного объекта могут учитываться в качестве основных средств. Агрегаты крупных объектов, имеющие различные сроки полезной службы, должны учитываться раздельно, как самостоятельные объекты.

Например, здание и земля под ним, самолет и его двигатель, буровая вышка и обслуживающий ее дизель-генератор.

Инвестиции в строительство и приобретение объектов основных средств признаются материальными активами только тогда, когда все выгоды и риски переходят к субъекту, то есть после принятия объекта в эксплуатацию.

Основные средства приобретаются несколькими путями:

- за денежные средства;
- в кредит;
- в обмен на акции капитала приобретающего субъекта;
- в качестве дара от другого субъекта;
- путем строительства;
- в обмен на другие активы.

Основные средства, приобретенные за денежные средства

При покупке основных средств за наличный расчет стоимость приобретения (себестоимость) равна сумме, уплаченной за актив, т.е. цене приобретения плюс затраты на доставку, сборку, подготовку производства и другие затраты, прямо связанные с приведением актива в рабочее состояние.

Основные средства, приобретенные в кредит

Когда основные средства приобретаются на основе долгосрочных кредитных контрактов с использованием долговых ценных бумаг, закладных, облигаций, стоимость приобретения равна эквиваленту цены при немедленной выплате наличными. Разность между этой ценой и суммарными выплатами признается как расходы на выплату процентов на протяжении периода кредитования.

Пример:

Предприятие приобретает оборудование стоимостью 300000 сом взамен на беспроцентный вексель. Предприятие обязуется выплатить по векселю через 3 года 400000 сом. В бухгалтерском учете эта операция отразится следующим образом:

1-й год:	
Дт Основные средства - оборудование	300000
Дт Дисконт по векселю	100000
Кт Вексель к оплате - долгосрочное обязательство	400000

Ежегодно:	
Дт Расходы по процентам	10000:3
Кт Дисконт по векселю	100000:3

Основные средства, приобретенные в обмен на акции капитала

Когда акции капитала выпускаются с целью приобретения основных средств, активы отражаются либо по справедливой рыночной стоимости актива, либо по справедливой рыночной стоимости выпущенных акций, в зависимости от того, что из них более объективно и достоверно.

В тех случаях, когда невозможно определить достоверную рыночную стоимость ни для выпущенных акций, ни для приобретенных активов, то совет директоров проводит независимую оценку активов.

Основные средства, полученные в дар

Дарение основных средств - это не взаимная передача, это передача ресурсов в одном направлении, в нашем случае они передаются фирме другой стороной. Для установления стоимости безвозмездно полученного актива следует использовать справедливую стоимость полученного актива. Безвозмездно полученные активы первоначально признаются в качестве дохода будущих периодов и отражаются в отчете о прибылях и убытках в сумме начисленной амортизации, признаваемой расходом в отчетном периоде.

Пример:

Предприятие получило безвозмездно оборудование для производства макарон, с условием, что вся производимая продукция будет реализовываться в Ошской области. Справедливая стоимость оборудования 200000 сом. Срок службы - 5 лет. Ликвидационной стоимости нет. Ежегодная норма амортизации - 40000 сом. В бухгалтерском учете операция должна быть отражена следующим образом:

1-й год:	
Дт Основные средства - оборудование	200000
Кт Отсроченный доход	200000
Ежегодно:	
Дт Отсроченный доход	40000
Кт Прочий доход	40000
Дт Расходы	40000
Кт Начисленная амортизация - оборудование	40000

Активы, возведенные собственными силами

Стоимость активов, созданных самим субъектом, определяется на основе тех же принципов, что и при приобретении активов. Построенные или созданные активы учитываются по себестоимости, в которую включаются все прямые затраты на строительство (создание), а также накладные расходы, имеющие непосредственное отношение к процессу строительства.

При решении вопроса, какие накладные расходы должны включаться в себестоимость актива, а какие - нет, необходимо руководствоваться принципом осмотрительности (консерватизма): максимальной оценкой, разрешенной МСФО для возведенных собственными силами активов, является рыночная стоимость. Если общая стоимость строительства (включая накладные расходы и проценты во время строительства) превышает рыночную стоимость аналогичного актива равной мощности и качества, актив учитывается по рыночной стоимости и, наоборот, если рыночная стоимость выше общей стоимости строительства - актив учитывается по себестоимости.

Первоначальная стоимость служит для оценки объекта, впервые принимаемого на учет данным субъектом. Стоимость объектов основных средств, произведенных или построенных субъектом для себя, оценивается по тем же принципам, что и объекты, приобретенные на стороне - т.е. по первоначальной себестоимости производства. Приобретение основных средств в кредит ставит вопрос о капитализации процентов за кредит. В соответствии с МСФО 23 "Затраты по займам" проценты за кредит могут быть капитализированы (альтернативный подход), то есть включены в первоначальную стоимость объектов основных средств. Но капитализация процентов прекращается после того, как объект готов к использованию по назначению.

Балансовая стоимость основных средств может быть меньше их фактической стоимости на сумму субсидий, полученных от правительства.

Первоначальная стоимость при внесении учредителями основных средств в счет их вклада в уставный капитал устанавливается по согласованной стоимости между учредителями.

Активы, приобретенные в результате обмена

Объект основного средства может приобретаться в обмен на объект основного средства другого типа. Стоимость этого объекта определяется по справедливой стоимости полученного актива, которая в свою очередь равна справедливой стоимости обмениваемого актива.

Пример:

Кантский цементный завод в обмен на цемент приобрел трансформаторы для подстанции, справедливая стоимость которых 200000 сом. Операция приобретения оборудования отражается проводками:

Приобретение трансформаторов для подстанции:

Дт Основные средства	200000
Кт Расчеты с поставщиками	200000
Расчет за поставленное оборудование цемента со склада готовой продукции:	
Дт Расчеты с поставщиками	200000
Кт Доход от реализации	200000
Дт Себестоимость реализованных товаров	160000

Кт Готовая продукция

Фактическая стоимость объекта основных средств, полученного в обмен на сходный актив, оценивается по балансовой стоимости актива, который был заменен полученным, когда справедливая стоимость ни одного из обмениваемых активов не может быть определена надежно.

Последующие затраты

Затраты по ремонту, обслуживанию оборудования, то есть все расходы необходимые для деятельности субъекта, относятся к некапитальным расходам или издержкам, они представляют собой расходы, понесенные для получения доходов в данном отчетном периоде.

Последующие затраты в основные средства добавляются (капитализируются) к стоимости актива только тогда, когда они улучшают состояние актива сверх первоначальных рассчитанных нормативов.

Примерами улучшений, которые ведут к увеличению будущих экономических выгод, являются:

- модификация основных средств, увеличивающая срок его полезной службы, включая повышение его мощности;
 - усовершенствование деталей и узлов машин для достижения значительного улучшения качества выпускаемой продукции;
 - внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное сокращение ранее рассчитанных производственных затрат.
- Последующие затраты, возникающие после приобретения основных средств, можно подраз-

делить на:

Усовершенствование (улучшение) - замена ключевого компонента, значительное усовершенствование в целях повышения мощности или продления срока полезной службы (установка более мощного двигателя на судне).

Дополнения: увеличение или расширение актива (пристройка дополнительного крыла или комнаты к существующему зданию), прибавление новой черты (устройство для контроля над загрязнением окружающей среды).

Содержание и текущий ремонт - смазка, чистка, регулировка, покраска, расходы на запчасти, профилактические и ремонтные работы.

Затраты на ремонт и обслуживание основных средств признаются как расход, поскольку обслуживание и ремонт скорее восстанавливают, чем повышают первоначальные нормативные показатели.

Обычно такие затраты списываются на расходы на ремонт и техническое обслуживание по мере возникновения (метод учета по возникновении), если они относительно постоянны в течение отчетного периода.

При систематическом характере ремонта, когда он существенен по объему, используется метод распределения. С этой целью оценивается общая стоимость предполагаемых затрат на ремонт, ожидаемых в текущем году, которая затем равномерно распределяется на основе времени или объема производства, в зависимости от ситуации.

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

Последующая оценка основных средств

Стандарт предусматривает два варианта последующего учета основных средств:

Основной подход заключается в том, что основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка возможна только тогда, когда возмещаемая сумма для данного объекта может оказаться ниже его балансовой стоимости. Сумма уменьшения стоимости признается расходом данного отчетного периода.

Альтернативный подход состоит в том, что основные средства должны систематически переоцениваться по справедливой (рыночной) стоимости, с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от справедливой оценки на отчетную дату.

Если субъектом принят альтернативный метод учета, то переоценки должны проводиться регулярно: при существенных колебаниях цен - ежегодно, при незначительных колебаниях цен - один раз в 3-5 лет.

При переоценке земли и зданий целесообразно

пользоваться услугами профессиональных оценщиков. При переоценке оборудования, транспорта и иных основных средств, следует руководствоваться рыночными ценами.

Если переоценивается одна единица основного средства, то переоценке подлежит вся группа.

Например, если переоценивается одна единица оборудования, то переоценке подлежит вся группа "Оборудование", если переоценивается одно здание, то переоценке подлежат все здания, принадлежащие субъекту.

Оценка одинаковых объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может быть различной. Это зависит от времени, места и способа сооружения и приобретения основных средств или степени инфляции, поэтому и возникает необходимость в определении ликвидационной стоимости основных средств и использовании ее в расчете амортизационных отчислений.

Увеличение балансовой стоимости в результате переоценки относится на увеличение собственного капитала по статье "Корректировки по переоценке".

Снижение балансовой стоимости актива в результате переоценки производится за счет уменьшения накопленной суммы от предыдущих переоценок и признается как прочий неоперационный доход в сумме, превышающей накопленный фонд переоценки.

Отражение в учете результата переоценки основных средств

Если учет основных средств производится по переоцененной стоимости, любая накопленная амортизация на дату переоценки может:

1) пересчитываться пропорционально балансовой стоимости актива до вычета амортизации так, что после переоценки балансовая стоимость равняется его переоцененной стоимости.

Увеличение стоимости:

Дт Основные средства	XX	
Кт Капитал: Корректировки по переоценке активов		XX
Дт Капитал: Корректировки по переоценке активов	XX	
Кт Накопленная амортизация		XX

Уменьшение стоимости:

Дт Прочие неоперационные расходы	XX	
Кт Основные средства		XX
Дт Накопленная амортизация	XX	
Дт Капитал: Корректировки по переоценке		XX
Кт Прочие неоперационные расходы		XX
Кт Капитал: Корректировки по переоценке		XX

2) списываться против балансовой стоимости актива до вычета амортизации, а чистая величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Увеличение стоимости:

Дт Накопленная амортизация	XX	
Кт Основные средства		XX
Дт Основные средства	XX	
Кт Корректировки по переоценке активов		XX

«Нормативные акты Кыргызской Республики» от 14 ноября 2008 г. №46

Уменьшение стоимости:

Дт Капитал: Корректировки по переоценке	XX	
Дт Прочие неоперационные расходы	XX	
Кт Основные средства		XX

Положительный результат переоценки, включенный в раздел учета капитала (корректировки по переоценке), может списываться непосредственно на счет нераспределенной прибыли, когда основное средство будет реализовано. Часть этой суммы может быть реализована в процессе использования актива субъектом. Списание суммы прибыли от переоценки на счет нераспределенной прибыли не отражается в отчете о прибылях и убытках.

Пример:

Амортизация

Порядок амортизации основных средств определен в МСФО 16 "Основные средства". Экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств, потребляются субъектом в основном путем использования актива. Основные средства, участвуя в течение длительного периода времени в процессе производства, постепенно изнашиваются. Амортизация (износ) это процесс потери физических и моральных характеристик.

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

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

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

Факторы, влияющие на исчисление величины амортизации:

- первоначальная стоимость;
- ликвидационная (остаточная) стоимость;
- амортизируемая (изнашиваемая) стоимость;
- предполагаемый срок полезного функционирования.

Срок полезной службы амортизируемого объекта и норма его амортизации могут пересматриваться. Причиной могут стать модернизация объекта, изменения экономической политики, изменение в ремонтной политике, либо принятие решения о продаже объекта раньше его реального физического износа.

Амортизуемая стоимость представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной, которая определяется при поступлении основных средств как предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, образующих в конце срока полезной службы. Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход, либо включаются в себестоимость производимых активов для

Предприятие "Аргымак" в 2002 году реализует транспортное средство стоимостью 1432561 сом. Накопленная амортизация составляет 560234 сом. По статье "Корректировки по переоценке" числится результат от переоценки актива в размере 45235 сом.

На счетах бухгалтерского учета будут отражены следующие проводки:

Дт Прочие неоперационные расходы	1432561	
Кт Основные средства		1432561
Дт Накопленная амортизация - транспортные средства	560234	
Кт Прочие неоперационные расходы		560234
Дт Корректировки по переоценке	45235	
Кт Нераспределенная прибыль		45235

использования по назначению.

Стандарт дает право составителям финансовой отчетности самим выбирать метод амортизационных отчислений и устанавливать нормы амортизации или сроки полезной эксплуатации амортизируемых объектов. Выбранные субъектом методы начисления амортизации должны определяться учетной политикой и применяться последовательно от одного отчетного периода к другому. Но это не означает, что существует абсолютный запрет на изменение методики. В условиях эксплуатации амортизируемых активов изменения возможны. В том отчетном периоде, в котором такие изменения проведены, следует в примечаниях к финансовой отчетности раскрыть характер изменения, его причины и количественные показатели отклонений в сопоставлении с ранее применявшимся методом. Используемый метод амортизации должен отражать схему, по которой субъект потребляет экономические выгоды, получаемые от актива. Амортизация начисляется с момента эксплуатации актива, т.е. с того момента, когда актив начинает приносить экономические выгоды.

Для начисления амортизации могут применяться следующие методы:

- 1) метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости;
- 2) метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ (производственный);
- 3) методы ускоренного списания:
 - а) метод списания стоимости по сумме чисел (метод суммы чисел);
 - б) метод уменьшающего остатка.

Метод равномерного (прямолинейного) списания

Согласно этому методу амортизируемая стоимость актива равномерно списывается (распределяется) в течение срока его службы. Норма амортизации является постоянной.

$$\text{Норма износа (амортизации)} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Остаточная стоимость}}{\text{Срок полезной службы}}$$

Пример:

АО "Семетей" приобрело новый компьютер. Стоимость составила 16000 сомов, предполагаемый нами срок службы (с учетом морального и физического износа) составляет 5 лет. Остаточная стоимость 1000 сом. Таким образом, ежегодные расходы на амортизацию будут $(16000 - 1000) : 5 = 3000$ сом.

Год	Балансовая стоимость на начало года (сом)	Амортизация (тыс.сом)	Балансовая стоимость на конец года (сом)
1	16000	3000	13000
2	13000	3000	10000
3	10000	3000	7000
4	7000	3000	4000
5	4000	3000	1000

Метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ (производственный)

Этот метод основан на том, что износ является только результатом эксплуатации, и отрезки времени не играют роли в процессе ее начисления. Производственный метод начисления амортизации приемлем в тех случаях, когда срок эксплуатации ограничен преимущественно техническими показателями, либо изменениями в хозяйственной деятельности субъекта. На практике субъект должен выбрать один из показателей, характеризующих производственную мощность объекта основных средств (штуки, километры и т.п.). Этот метод рекомендуется применять в том случае, когда отдача объекта в течение срока его полезной эксплуатации может быть определена с достаточной точностью.

$$\text{Норма амортизации} = \frac{\text{Первоначальная стоимость} - \text{Остаточная стоимость}}{\text{Предполагаемое число единиц работы}}$$

Пример

АО "Мектеп" купило копировальную установку. Согласно техническому паспорту, она способна отпечатать 200000 копий и проработать в течение 8000 часов. Первоначальная стоимость установки - 20000 сом, ликвидационная стоимость 2000 тыс.сомов. Рассчитаем норму амортизации:

1 вариант:

$$\frac{20000 \text{ тыс.сом} - 2000 \text{ тыс.сом}}{200000 \text{ копий}} = 0,09 \text{ сом/копия}$$

2 вариант:

$$\frac{20000 \text{ тыс.сом} - 2000 \text{ тыс.сом}}{8000} = 2,25 \text{ сом/час}$$

В течение года на копировальной установке

было отпечатано 60000 копий, а время работы установки за этот период составило 1800 час. Амортизационные отчисления за год в каждом случае составят:

1 вариант: $0,09 \times 60000 = 5400$ сом;

2 вариант: $2,25 \times 1800 = 4050$ сом.

На практике хозяйствующий субъект должен выбрать один из показателей, наиболее четко характеризующих производственную мощность объекта основных средств.

Методы ускоренного списания:

а) метод списания стоимости по сумме чисел - кумулятивный метод

Этот метод определяется суммой лет срока службы какого-то объекта, являющейся знаменателем в расчетном коэффициенте. В числителе этого коэффициента находятся числа лет, остающиеся до конца срока службы объекта (в обратном порядке).

Например, предполагаемый срок полезной службы 5 лет. Сумма чисел лет эксплуатации составит 15 (кумулятивное число):

$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$.

Затем путем умножения каждой дроби $5/15$; $4/15$; $3/15$; $2/15$; $1/15$ на первоначальную стоимость за минусом остаточной (ликвидационной) стоимости определяют ежегодную сумму амортизации.

Самая большая сумма амортизации начисляется в первый год, а затем год за годом она уменьшается, накопленная амортизация возрастает незначительно, а балансовая стоимость каждый год уменьшается на сумму амортизации до тех пор, пока она не достигнет остаточной стоимости.

б) метод уменьшающегося остатка

При этом методе может применяться любая твердая ставка, но чаще всего берется удвоенная норма амортизации при прямолинейном методе. Этот процесс называется методом уменьшающегося остатка при удвоенной амортизации.

Норма амортизации = (2 * ставка прямолинейного метода) * (Первоначальная стоимость - Накопленная амортизация)

Предполагаемая остаточная стоимость не принимается в расчет при подсчете амортизации, за исключением последнего года, когда сумма амортизации ограничена величиной, необходимой для уменьшения балансовой стоимости актива до остаточной.

Пример:

АО "Акниет" приобрело станок стоимостью 100000 сом, предполагаемый срок службы (с учетом физического и морального износа) 5 лет. Коэффициент ускорения - 2. Остаточная стоимость - 7000. Годовая сумма амортизации составит с учетом ускорения $40\% (100\% : 5 * 2)$.

Год	Балансовая стоимость на начало года (сом)	Норма амортизации (%)	Амортизация (сом)	Балансовая стоимость на конец года (сом)
1	100000	40%	40000	60000
2	60000	40%	24000	36000
3	36000	40%	14400	21600
4	21600	40%	8640	12960
5	12960	-	12960 - 7000 = 5960	7000

Метод начисления амортизации (износа) вы-

Возмещаемость балансовой стоимости - убытки от обесценения

Убыток от обесценения - это сумма превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

В результате понесенного физического ущерба, морального износа или других экономических факторов происходит потеря стоимости (обесценение актива) и возмещаемая стоимость такого актива становится меньше, чем балансовая стоимость.

Балансовая стоимость должна быть уменьшена до возмещаемой величины актива с признанием разницы (убытка от обесценения) в качестве расхода в Отчете о прибылях и убытках.

Сумма уменьшения стоимости актива, доводящая его балансовую стоимость до возмещаемой величины, составляет убыток от обесценения, который должен признаваться немедленно после выявления данного факта. Убыток от обесценения отражается по дебету "Прочие неоперационные расходы" в корреспонденции со счетом "Накопленный убыток от обесценения".

Учет выбытия основных средств

Основное средство должно быть списано с баланса при его выбытии или в случае, когда принимается решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается никаких экономических выгод.

Реализация основных средств

При реализации основных средств разность между выручкой от их продажи и балансовой стоимостью отражается в Отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности на статье прочие доходы и расходы. Расходы, понесенные при реализации (демонтаж, доставка покупателю и т.п.) рассматриваются как уменьшение дохода или увеличение убытка от выбытия активов.

Обмен основных средств

Обмен основных средств рассматривается как покупка основных средств с одновременной встречной продажей других основных средств, как с доплатой наличных средств, так и без нее.

Стоимость основного средства определяется по справедливой стоимости полученного актива,

бирается на основе предполагаемой схемы получения экономических выгод и должен применяться последовательно из периода в период. В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод метод начисления амортизации должен пересматриваться для отражения этих изменений, а отчисления на износ текущего и будущего периодов должны корректироваться.

Данные методы начисления используются в бухгалтерском учете, независимо от методов, установленных Налоговым кодексом КР для целей налогообложения.

Если первоначальная стоимость обесцененного актива ранее переоценивалась и его балансовая стоимость на данный момент выше первоначальной, сумма убытка от обесценения относится на уменьшение добавочного капитала в пределах ранее признанной суммы его дооценки.

Пример:

Балансовая стоимость основного средства 1500000 сом. Актив переоценивался до текущей балансовой стоимости 1700000 сом. В отчетном периоде установлено, что возмещаемая величина стоимости основного средства в результате повреждения составила 1450000 сом, убыток от обесценения составил 250000 сом должен быть отражен в учете следующим образом: 200000 сом следует отнести на уменьшение добавочного капитала в пределах суммы ранее произведенной дооценки, а 50000 сом списать на убытки от обесценения и отразить в отчете о прибылях и убытках.

которая равна справедливой стоимости обменного актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств. При обмене не аналогичных активов разница между балансовой стоимостью переданного актива и его справедливой стоимостью отражается в финансовой отчетности как доходы или убытки от обмена.

При обмене основных средств на аналогичный актив, который используется в такой же хозяйственной деятельности и который имеет такую же справедливую стоимость, доход или убыток от операции не признается, а приобретенный актив оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Ликвидация основных средств

Актив считается ликвидированным и списывается с баланса в том отчетном периоде, в котором основное средство физически ликвидировано или признано негодным для дальнейшей эксплуатации и может быть реализован по цене лома и других отходов. Остаточная стоимость и затраты по ликвидации актива отражаются в фи-

нансовой отчетности как убытки от ликвидации основных средств. Стоимость возможной прода-

Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовых отчетах должна быть раскрыта следующая информация для каждого вида основных средств:

- 1) способы оценки балансовой стоимости;
- 2) используемые методы начисления амортизации;
- 3) сроки полезной службы и нормы амортизации;
- 4) балансовая стоимость и начисленная амортизация на начало и конец отчетного периода;
- 5) сверка балансовой стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода, отражающая:
 - а) поступление;
 - б) выбытие;
 - в) увеличение или снижение, возникающее в результате переоценок;
 - г) убытки от снижения стоимости до возмещаемой стоимости;
 - д) износ;
 - е) прочие изменения.

Если активы были переоценены в течение от-

жи материалов, полученных от ликвидации, учитываются как прочие материалы.

Раскрытие информации в финансовой отчетности

четного периода необходимо раскрытие следующей информации:

- способ переоценки активов;
- дата проведения переоценки;
- привлекался ли независимый оценщик;
- описание индексов, применяемых для определения восстановительной стоимости;
- остаточную стоимость каждой группы основных средств, которые включаются в финансовые отчеты, если их остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и накопленным износом;
- прирост (доход) от переоценки с указанием изменения за данный период и любые ограничения на распределение этого прироста (дохода) среди акционеров;
- рекомендуется раскрывать дополнительную информацию (временно используемое имущество, полностью амортизированные основные средства, которые продолжают использоваться; основные средства, предназначенные для реализации и т.д.).

Рекомендованы к применению постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 24 июня 2003 года № 11

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по применению МСФО 17 "Аренда"

Введение

В последнее время аренда значительно растет в своей популярности. Вместо того чтобы занимать деньги на покупку основного средства, субъекты арендуют их.

Согласно МСФО 17 "Аренда" порядок признания доходов и расходов по аренде несколько отличен от установленного порядка для других видов экономической деятельности.

Настоящие методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи в определении соответствующей учетной политики, применяемой арендаторами и арендодателями. Рекомендации содержат критерии, на основании которых стандарт классифицирует аренду на финансовую и операционную. В зависимости от этого показаны момент, величина и порядок признания доходов и расходов по аренде.

МСФО 17 "Аренда" применяется для отраже-

ния в учете операций, связанных с любыми видами аренды, кроме:

- договоров аренды на разведку или использование полезных ископаемых, нефти, природного газа и иных не возобновляемых природных ресурсов;
 - лицензионных соглашений на такие объекты как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.
- Кроме того, указанный выше стандарт не применяется арендаторами:
- для оценки инвестиций в недвижимость, используемую по договору финансовой аренды;
 - для оценки биологических активов, используемых по договору финансовой аренды; арендодателями;
 - для оценки инвестиций в недвижимость, отданную в операционную аренду;

- для оценки биологических активов, отданных в операционную аренду.

Справка: С 1 января 2001 года вступил в силу МСФО 40 "Инвестиции в недвижимость", который определил специальный порядок отражения в отчетности инвестиций в недвижимость, то есть недвижимости (земля или здание, либо часть здания), находящейся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для:

- а) производства или поставки товаров, оказания услуг, для административных целей; или
- б) для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Специальные термины, применяемые в МСФО 17

Аренда - договор, согласно которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право использования актива в течение согласованного срока.

Справедливая стоимость - сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Минимальные арендные платежи - платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора вместе со следующими суммами:

- для арендатора: любыми суммами, гарантированными арендатором или стороной, связанной с арендатором; или
- для арендодателя: любой ликвидационной стоимостью, гарантированной арендодателем кем-либо из следующих лиц:

- арендатором;
- стороной, связанной с арендатором; или
- независимой третьей стороной, в финансовом отношении способной ответить по гарантии.

При вычислении из суммы минимальных арендных платежей исключаются:

- суммы по оплате услуг и налогов, уплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему;
- условная арендная плата (процент от продаж, объем использования, индексы цен, рыночная ставка процента).

Валовые инвестиции в аренду - это сумма минимальных арендных платежей при финансовой аренде, с точки зрения арендодателя, и причитающаяся ему негарантированная ликвидацион-

Классификация аренды

В зависимости от степени рисков и вознаграждений, лежащих на арендодателя и арендатора в результате владения арендуемым активом, согласно стандарту аренда классифицируется на операционную и финансовую.

Субъекты, распоряжающиеся недвижимостью на праве собственности, используют счет "Инвестиции в недвижимость" для обобщения информации о наличии и движении следующих активов:

- недвижимости, удерживаемой с целью получения дохода от прироста стоимости капитала;
- недвижимости, переданной в операционную аренду с целью получения дохода в виде арендных платежей.

Субъекты, распоряжающиеся недвижимостью на условиях договора финансовой аренды, используют счет "Инвестиции в недвижимость" для обобщения информации о наличии и движении такой недвижимости, переданной в операционную субаренду.

ная стоимость арендуемого актива.

Чистые инвестиции в аренду - это валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

Гарантированная ликвидационная стоимость - это та часть ликвидационной стоимости арендованного актива, получение которой арендодателем гарантировано либо арендатором, либо третьей стороной.

Негарантированная ликвидационная стоимость - это часть ликвидационной стоимости арендованного актива, получение которой арендодателем не гарантировано или гарантировано только стороной, связанной с арендодателем.

Таким образом, арендный платеж включает:

- минимальные арендные платежи, выплачиваемые арендатором арендодателю, состоящие из суммы погашения обязательства и фиксированного процента;
- гарантированную остаточную стоимость - сумма, получение которой арендодателем в конце срока аренды гарантируется;
- штраф за невозобновление или непродление аренды, если в договоре указано, что аренда должна быть продлена, а арендатор этого не сделал;
- платежей, необходимый для реализации права покупки актива в конце срока аренды.

Начало срока аренды - это более ранняя из следующих дат:

- дата заключения договора об аренде; или
- дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды (например, фактическая передача объекта аренды).

Начало срока аренды - это более ранняя из следующих дат:

- дата заключения договора об аренде; или
- дата принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды (например, фактическая передача объекта аренды).

Финансовая аренда - это аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Право собственности в конечном итоге может передаваться или не передаваться. Риски подразуме-

вают вероятности потерь от простоя мощностей, технологического старения, изменения экономических условий. Если аренда существенно не переносит все риски и вознаграждения, связанные с ней, то она классифицируется как операционная.

Аренда является финансовой при соответствии любому из следующих условий:

- 1) к концу аренды право владения активом переходит к арендатору;
 - 2) арендатор имеет возможность купить актив по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этой возможности, а в начале аренды существует объективная определенность того, что эта возможность будет реализована (например, договором предусмотрено право выкупа и определена возможная дата выкупа. При этом известно, что стоимость выкупа будет ниже справедливой стоимости на эту дату);
 - 3) срок аренды составляет большую часть (равен 75% и более процентов) от ожидаемого срока экономической службы актива, несмотря на то, что право собственности может не передаваться;
 - 4) дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет практически всю (составляет или превышает 90%) справедливую стоимость арендуемого актива;
 - 5) арендованные активы носят специальный характер, так что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций;
 - 6) если арендатор может аннулировать аренду, убытки арендодателя, связанные с аннулированием, ложатся на арендатора;
 - 7) арендатор имеет возможность продолжить аренду на второй период, с арендной платой значительно ниже рыночного уровня;
 - 8) прибыли или убытки от колебаний справедливой стоимости ликвидационной суммы получает арендатор (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продаж в конце срока аренды).
- Ставка дисконтирования - это процентная ставка, заложенная в стоимость аренды, если ее можно определить, или расчетная ставка процента на заемный капитал. Ставка процента, подразумеваемая в договоре об аренде, и есть ставка дисконтирования, при которой дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна справедливой стоимости актива. Расчетная ставка процента на заемный капитал - это ставка процента, которую арендатору пришлось бы платить за заемные средства, необходимые на покупку актива.

Пример:

1 января 20X0 года арендатор заключил договор с арендодателем на аренду торгового оборудования справедливой стоимостью 25000 сом. Согласно договору должна производиться еже-

годная арендная плата в размере 6000 сом на протяжении семи лет в конце каждого года аренды. По окончании аренды право собственности переходит к арендатору. Предусмотренная арендным договором процентная ставка составляет 15%.

Аренда классифицируется как финансовая, так как право собственности по окончании аренды переходит к арендатору. Арендатор использует ставку 15% для расчета дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Пример:

1 января 20X0 года арендатор заключил договор с арендодателем на аренду торгового оборудования справедливой стоимостью 25000 сом. Согласно договору должна производиться ежегодная арендная плата в размере 6000 сом на протяжении семи лет в конце каждого года аренды. По окончании аренды право собственности переходит к арендатору. Расчетная ставка процента на заемный капитал на 1 января 20X0 года - 20%.

Аренда классифицируется как финансовая, так как право собственности по окончании аренды переходит к арендатору. Ставка, использованная арендодателем неизвестна арендатору, поэтому арендатор использует для расчета дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей ставку на начало аренды, по которой ему пришлось бы привлечь средства, необходимые для приобретения арендуемого актива, то есть ставку за банковский кредит, которая на начало срока аренды составила 20%.

Аренда, которая не отвечает ни одному из указанных выше критериев признания, классифицируется как операционная аренда.

Классификация аренды производится в начале срока аренды. Если в дальнейшем арендодатель и арендатор изменяют условия аренды, и это потребует ее переклассификации, то пересмотренное соглашение должно рассматриваться как новое. Изменения в расчетах (например, изменение срока экономической службы, или остаточной (ликвидационной) стоимости актива), или изменения в условиях (например, невыплаты арендатором) не дают оснований для переклассификации аренды для целей бухгалтерского учета.

Аренда земли и недвижимости также как и аренда других активов, может классифицироваться как операционная и финансовая. Однако следует помнить, что земля практически имеет неопределенный срок службы. Поэтому, если по условиям договора по окончании срока аренды земля не переходит в собственность арендатора, он не получает практически все риски и вознаграждения, связанные с владением. Вознаграждение, выплачиваемое за аренду земли, расценивается как арендная плата.

Финансовая аренда в финансовой отчетности арендаторов

Операции и другие события подлежат учету в соответствии с их сущностью, а не просто по юридической форме. Юридическая форма договора аренды может состоять в том, что арендатор не приобретает юридических прав собственности на арендуемый актив. Однако, в случае финансовой аренды сущность договора такова, что арендатор приобретает экономические выгоды от использования арендованного актива на протяжении большей части срока его экономической службы в обмен на принятие на себя обязательства оплатить за это право сумму, равную справедливой стоимости актива.

Сумма арендной платы состоит из финансовых расходов (расходы по процентам) и платежа по уменьшению обязательства.

Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы сохранялась постоянная процентная ставка на остаток обязательств в каждом периоде. Для удобства расчета финансовых расходов применяются специальные таблицы.

Арендатор должен первоначально отражать финансовую аренду в качестве актива и обязательства в бухгалтерском балансе по суммам, равным на начало срока аренды справедливой стоимости арендуемого имущества, или, если она ниже, то по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Пример:

1 января 20X0 года арендатор заключил договор с арендодателем на аренду торгового оборудования справедливой стоимостью 25000 сом. Согласно договору должна производиться ежегодная арендная плата в размере 60090 сом на протяжении семи лет в конце каждого года аренды. Предусмотренная договором процентная ставка составляет 15%. По окончании арен-

Финансовая аренда в финансовой отчетности арендодателей

Арендодатели должны признавать активы, находящиеся в финансовой аренде, в своих бухгалтерских балансах и представлять их как дебиторскую задолженность, в сумме равной чистой инвестиции в аренду.

Задолженность по арендным платежам к получению показывается арендодателем как возмещение основной суммы долга и финансовый доход для компенсации и вознаграждения арендодателя за его инвестиции и услуги.

Финансовый доход (доходы будущих периодов от вознаграждения, связанного с инвестициями) - это разница между валовой инвестицией и ее текущей стоимостью, дисконтированной по ставке процента, предусмотренной в договоре аренды.

Финансовый доход арендодателя распределяется на систематической основе в течение

срока аренды. Распределение финансового дохода основывается на постоянной процентной ставке, применяемой к непогашенной части чистой инвестиции в аренду.

Первоначальные прямые затраты (комиссионные посреднику, плата за юридические услуги), понесенные арендодателем при заключении договора об аренде, признаются в учете немедленно в качестве расходов или вычитаются из дохода от аренды в течение всего срока аренды.

Арендодатель не признает никаких расходов по амортизации актива, сданного в финансовую аренду.

Пример:

2 января 20X0 года арендатор заключил контракт с арендодателем на аренду нового офисного оборудования.

Условия аренды:

1) по окончании аренды право собственности переходит к арендатору;

2) дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна справедливой стоимости оборудования. Применяя таблицу текущей стоимости, находим коэффициент дисконтирования для 15% и 7 периодов 4,16042 (60090 * 4,16042 = 250000).

Арендатор признает в бухгалтерском балансе на начало срока аренды в качестве основного средства торговое оборудование в сумме 250000 сом и арендное обязательство в сумме 250000 сом.

По условиям финансовой аренды арендованное имущество подлежит амортизации арендатором. Амортизация производится по методу, который арендатор использует для амортизации аналогичных собственных активов.

Если нет уверенности, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении срока полезной службы.

Если арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив должен быть полностью амортизирован на протяжении срока полезной службы.

Сумма расходов на амортизацию и финансовых расходов за период не равняется сумме арендных платежей, уплаченных за период. Соответственно, балансовая стоимость актива и соответствующее арендное обязательство, как правило, отличаются одна от другой после начала срока аренды.

- аренда сроком на 3 года;
- расчетный полезный срок службы актива для арендатора - 4 года, прямой метод начисления износа;
- дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна справедливой стоимости актива и составляет 80000 сом;
- арендные платежи производятся ежегодно 31 декабря, начиная с 31 декабря 20X0 года;
- в конце срока аренды право собственности переходит к арендатору;
- себестоимость приобретения компьютера для арендодателя составляет 80000 сом;
- арендодатель использует 12% ставку при установлении арендных платежей (ставка известна арендатору);
- финансовый год для обеих сторон заканчивается 31 декабря.

I шаг: определение сущности договора.

Следующие пункты договора соответствуют

Арендодатель	Ежегодные арендные платежи	Доход по процентам (12%)	Сумма погашения дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на конец периода
Арендатор	Ежегодные арендные платежи	Расход по процентам (12%)	Уменьшение арендного обязательства	Обязательство по аренде
2 января 20X0 г.				80000
31 декабря 20X0 г.	33308	9600	23708	56292
31 декабря 20X1 г.	33308	6755	26553	29739
31 декабря 20X2 г.	33308	3569	29739	0
Итого:	99924	19924	80000	

Учет у арендатора:

2 января 20X0 года - получение основного средства в аренду

Дт Основное средство - офисное оборудование 80000
Кт Обязательство по финансовой аренде 80000

31 декабря 20X0 года выплата арендной платы 9600

Дт Расходы по процентам
Дт Обязательство по финансовой аренде 23708
Кт Денежные средства 33308

Начисление амортизации по основному средству может производиться на ежемесячной основе или один раз в конце отчетного года.

31 декабря 20X0 г. начисление амортизации за отчетный год:

Первоначальная стоимость/срок полезной службы = 80000/4 года = 20000 норма амортизации в год.

Дт Расходы по амортизации - офисное оборудование 20000

Кт Накопленная амортизация - оборудование 20000

Таким образом, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 20X0 года будет отражено офисное оборудование по балансовой стоимости равной 60000 (80000 - 20000) и обязательство по финансовой аренде в сумме 56292 (80000 - 23708). В отчете о прибылях и убытках будут признаны расходы по процентам в сумме

критериям признания в учете финансовой аренды:

- срок аренды значительный по отношению к сроку службы основного средства;

- дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей соответствует рыночной стоимости;

право собственности переходит к арендатору в конце срока аренды.

II шаг: определение размера регулярных арендных платежей:

$80000 = \text{арендный платеж} \cdot K (12\%, 3 \text{ периода})$,

используя таблицы дисконтирования, находим коэффициент дисконтирования $K = 2,4018$. Отсюда, ежегодный арендный платеж = $80,000 : 2,4018 = 33308$.

III шаг: составление графика арендных платежей:

9600 и расходы по амортизации офисного оборудования в сумме 20000.

Учет у арендодателя:

2 января 20X0 года - передача основного средства в аренду

Дт Дебиторская задолженность 80000
Кт Основное средство 80000

31 декабря 20X0 года получение арендной платы

Дт Денежные средства
Кт Дебиторская задолженность 23708
Кт Доходы, в виде процентов 9600

Таким образом, в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 20X0 года будет отражена дебиторская задолженность в сумме 56292 (80000 - 23708). В отчете о прибылях и убытках будут признаны доходы по процентам в сумме 9600.

Финансовая аренда актива производителем или дилером, выступающим в роли арендодателя, ведет к возникновению двух видов доходов:

а) прибыль или убыток от простой реализации актива, сданного в аренду; и

б) финансовый доход на протяжении срока аренды.

Выручка от реализации, признанная в начале финансовой аренды производителем или дилером, выступающим в роли арендодателя, равняется справедливой стоимости актива или, если

она ниже, сумме текущей стоимости минимальных арендных платежей, рассчитанной по коммерческой процентной ставке.

Себестоимость продажи, отраженная в начале аренды, равняется себестоимости или балансовой стоимости, если они различаются, арендованного имущества минус дисконтированная стоимость негарантированной остаточной суммы. Разность между выручкой и себестоимостью продаж составляет прибыль от продаж, которая признается в соответствии с политикой, обычно применяемой субъектом для продаж.

Пример:

Предприятие "Дилер" занимается реализацией легковых автомобилей "Нива". "Дилер" также охотно предоставляет автомобили на условиях финансовой аренды различным фирмам. Так, 2 января 20X0 года с предприятием "Дело" был заключен договор финансовой аренды автомобиля сроком на 6 лет. По окончании аренды право собственности переходит к арендатору. Себестоимость одного автомобиля составляет 40000 сом; справедливая стоимость определена в размере 45300 сом. Арендодатель использует 24% ставку при установлении арендных платежей. Арендные платежи производятся ежегодно 31 декабря, начиная с 31 декабря 20X0 года.

Определение размера регулярных арендных платежей и расчет дисконтированной стоимости:

$45300 = \text{арендный платеж} \cdot K (24\%, 6 \text{ периодов})$, используя таблицы дисконтирования, находим коэффициент дисконтирования: $K = 3,020$. Отсюда, регулярный арендный платеж = $45300 : 3,020 = 15000$.

Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна справедливой стоимости и составляет: $45300 (15000 \cdot 3,020)$.

Бухгалтерские записи у арендодателя - дилера

2 января 20X0 года передача автомобилей в аренду

Дт Дебиторская задолженность 45300

Кт Выручка от реализации 45300
Дт Себестоимость продаж 40000

Кт Товары 40000

31 декабря 20X0 года начисление вознаграждения по аренде и получение арендного платежа:

Доход в виде процентов составит $45300 \cdot 24\% = 10872$.

Уменьшение дебиторской задолженности $15000 - 10872 = 4128$.

(Примечание: расчет графика арендных платежей смотрите в рассмотренном выше примере).

Дт Денежные средства 15000
Кт Дебиторская задолженность 4128

Кт Доход в виде процентов 10872

Таким образом, в отчете о прибылях и убытках предприятия "Дилер" за 20X0 год будет признана выручка от реализации в сумме 45300 сом и доходы в виде процентов в сумме 4128 сом.

До этого момента обсуждение остаточной стоимости игнорировалось. На практике в большинстве случаев актив имеет значительную остаточную стоимость на конец срока аренды. Это имеет место, когда срок полезной службы актива превышает срок аренды.

Гарантированная остаточная стоимость влияет на суммы, капитализируемые в виде арендованного актива и обязательства.

Рассмотрим влияние остаточной стоимости на учет финансовой аренды.

Пример:

Предприятие А - арендодатель заключило договор финансовой аренды с предприятием В - арендатором. Срок аренды 6 лет, ставка дисконтирования 15%, справедливая рыночная стоимость арендуемого актива 100000 сом, гарантированная остаточная стоимость 10000 сом.

Арендный платеж 21983,6 сом и сумма исполнительских расходов 1000 сом (услуги и налоги, уплачиваемые арендодателем и возмещаемых ему), выплачиваются в начале каждого периода.

График арендных платежей:

Арендодатель	Всего платежей по аренде	Исполнительские расходы	Минимальные арендные платежи	Доход по процентам (15%)	Сумма погашения дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на конец периода
Арендатор	Всего платежей по аренде	Исполнительские расходы	Минимальные арендные платежи	Расход по процентам (15%)	Уменьшение арендного обязательства	Обязательство по аренде
1.01.20x0 г.				0	21983,6	78016,4
1.01.20x0 г.	22983,6	1000	21983,6	11702,46	10281,14	67735,26
1.01.20x1 г.	22983,6	1000	21983,6	10160,29	11823,31	55911,95
1.01.20x2 г.	22983,6	1000	21983,6	8386,79	13596,81	42315,14
1.01.20x3 г.	22983,6	1000	21983,6	6347,21	15636,39	26678,75
1.01.20x4 г.	22983,6	1000	21983,6	4001,81	17981,79	8696,96
1.01.20x5 г.	22983,6	1000	21983,6	1303,04	8696,96	0
31.12.20x5 г.	10000		10000	41901,6	100000	
Итого:	147901,6	6000	141901,6	41901,6		

Для того чтобы рассчитать размер минимального арендного платежа, необходимо от справедливой рыночной стоимости арендуемого актива отнять дисконтированную стоимость остаточной стоимости. В данном примере $100000 - (100000 * 0,4323) = 95677$. Далее $95677 : 4,3522 =$

21983,6 (4,3522 - коэффициент дисконтированной стоимости аннуитета при ставке процента 15% для периода 6). Как видно из примера, в расчет суммы минимальных арендных платежей не включаются исполнительские расходы.

Операционная аренда

Операционная аренда в отчетности арендатора

Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды, если другая систематическая основа не показывает временной график получения выгод пользователем лучше.

Арендатор не отражает арендованное имущество, полученное на условиях операционной аренды, в своем балансе. Обязательства по арендным платежам отражаются в балансе только по текущим расчетам. Суммы арендных платежей показываются как текущие расходы по мере наступления сроков выплаты арендной платы.

Пример:

Предприятие "Ай" заключило договор на условиях операционной аренды офиса у компании "Жер" сроком на 18 месяцев с 01.04.03 г. Арендные платежи на весь срок аренды согласно договору составляют 90000 сом. В финансовой отчетности фирмы "Ай" за 2003 год арендные платежи будут признаны как расходы периода в сумме $(90000 : 18 * 9) = 45000$ сом.

Расходы по текущему ремонту (если, согласно договору их производит арендатор за свой счет) арендованного имущества отражаются на счете расходов.

Операционная аренда в отчетности арендодателя

Арендодатели должны отражать средства, переданные в операционную аренду в своих бухгалтерских балансах.

Доход от операционной аренды должен отражаться в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды, если только другой систематический метод не обеспечивает лучшего учета временного графика, по которому уменьшается получение выгод от сданных в аренду средств.

Операции продажи с обратной арендой

Продажа с обратной арендой предполагает, что арендодатель покупает имущество и тут же сдает его в аренду продавцу. Сумма арендных платежей чаще всего взаимосвязана от продажной цены, поскольку это - результат одной операции.

Порядок учета операций по продаже с обратной арендой зависит от типа аренды.

Если операция продажи с обратной арендой приводит к финансовой аренде, то у продавца-

арендатора может иметь место превышение выручки от продажи над балансовой стоимостью арендованного имущества. Выявившаяся сумма не должна сразу признаваться доходом продавца - арендатора. Она учитывается как доход будущих периодов и переносится на протяжении всего срока аренды в отчетную прибыль соответствующих периодов.

При продаже с обратной операционной арендой, если операция осуществлена по справедливой

стоимости, любая прибыль или убыток должны отражаться немедленно в том отчетном периоде, в котором совершена сделка. Если обратная аренда является операционной, то фактически совершилась операция продажи со всеми вытекающими последствиями. При операционной аренде любой убыток признается в финансовой отчетности арендатора.

Если операция осуществлена ниже справедливой стоимости, прибыль или убыток отражается немедленно. Но, если предстоящие арендные платежи будут осуществляться ниже рыночных, то убыток списывается пропорционально арендным платежам.

Если операция осуществлена выше справедливой стоимости, то превышение списывается в течение периода использования актива.

Пример:
Предприятие "Арендатор" 1 января 2003 года продало используемый кран, имеющий балансовую стоимость 75500 сом, компании "Арендодатель" за 80000 сом и сразу же арендовало его обратно на условиях финансовой аренды:

- срок аренды 10 лет;
- арендные платежи вносятся равными платежами в сумме 17522 сом в начале каждого года;
- кран имеет справедливую стоимость 80000 сом на 1 января 2003 года и срок экономической службы 10 лет;
- первоначальная стоимость крана 82000 сом, сумма накопленной амортизации на дату продажи 6500 сом;
- арендатор амортизирует аналогичный собственный кран в течение 10 лет;
- процентная ставка по аренде равна 24%;
- по окончании аренды право собственности переходит к арендатору.

Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей в начале года: используя таблицы дисконтирования, находим коэффициент дисконтирования при 24% , 10 периодов и

раскрытие информации в финансовой отчетности

В дополнение к требованиям МСФО 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации" стандарт требует, чтобы:

арендаторы раскрывали следующую информацию для финансовой аренды:

- для каждого класса актива чистую балансовую сумму на отчетную дату;
- общие минимальные арендные платежи на дату отчета и их дисконтированную стоимость для периода:
 - не позже одного года;
 - после одного года, но не позже пяти лет;
 - после пяти лет;
 - условную арендную плату, признанную в доходе за период;
 - сумму будущих минимальных платежей по

субаренде, получение которых ожидается на отчетную дату по неаннулируемым договорам субаренды;

- общее описание существенных договоров аренды;

арендаторы раскрывали следующую информацию для операционной аренды:

- сумму будущих минимальных арендных платежей по не аннулируемым договорам операционной аренды для периода:
 - не позже одного года;
 - после одного года, но не позже пяти лет;
 - после пяти лет;
 - сумму будущих минимальных платежей по не аннулируемым договорам субаренды на отчетную дату;

расчет графика арендных платежей и бухгалтерские проводки смотри в рассмотренных выше примерах.

выплат в начале периода $17522 * 3,682 * 1,24 = 80000$.

Проводки при продаже и обратной аренде будут следующими:

В учете арендатора:

1 января 2003 года продажа крана компании "Арендодатель"

Дт Денежные средства	80000
Дт Накопленная амортизация - кран	6500
Кт Основное средство - кран	82000
Кт Отсроченные доходы	4500

1 января 2003 года получено основное средство в финансовую аренду

Дт Основное средство - кран	80000
Кт Арендные обязательства	80000

Расчет финансового расхода и суммы в погашение арендного обязательства смотри в рассмотренных выше примерах.

Дополнительно, на конец отчетного периода необходимо сделать бухгалтерскую проводку по равномерному начислению части отсроченных доходов на срок аренды: $4500/10 \text{ лет} = 450$.

31 декабря 2003 года признание части отсроченных доходов

Дт Отсроченные доходы	450
Кт Неоперационные доходы от выбытия	450

37 декабря 2003 года - начисление амортизации арендованного крана

Дт Расходы по амортизации - кран	8000
Кт Накопленная амортизация - кран	8000

Учет у арендодателя:

1 января 2003 года покупка крана

Дт Основное средство - кран	80000
Кт Денежные средства	80000

1 января 2003 года передача крана в финансовую аренду

Дт Дебиторская задолженность	80000
Кт Основное средство - кран	80000

Расчет графика арендных платежей и бухгалтерские проводки смотри в рассмотренных выше примерах.

- платежи по аренде и субаренде, признанные в доходе за период, с отдельным представлением сумм для минимальных арендных платежей, условной арендной платы и платежей по субаренде;

- общее описание существенных договоров аренды;

арендодатели раскрывали следующую информацию для финансовой аренды:

- сверка между суммой валовой инвестиции в аренду на отчетную дату и дисконтированной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на дату отчета;

- общую валовую инвестицию в аренду и дисконтированную стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на отчетную дату для периодов:

- не позже одного года;

- свыше года, но не позже пяти лет;

- после пяти лет;

- финансовый доход будущих периодов;

- негарантированная ликвидационная стоимость, накапливаемая в пользу арендодателя;

- накопленный оценочный резерв на покрытие непогашаемой задолженности по минимальным

арендным платежам;

- условные арендные платежи, признанные в доходе;

- общее описание существенных заключенных договоров;

арендодатели раскрывали следующую информацию для операционной аренды:

- будущие минимальные арендные платежи по не аннулируемым договорам операционной аренды по совокупности и по отдельности для каждого из периодов:

- не позже одного года;

- после одного года, но не позже пяти лет;

- после пяти лет;

- общая условная арендная плата, признанная в составе дохода;

- общее описание существенных заключенных договоров аренды.

Требования по раскрытию для арендаторов и арендодателей в равной степени применяются к операциям продажи с обратной арендой. Требуемое описание существенных договоров аренды ведет к раскрытию уникальных или необычных условий договора, или условий операций продажи с обратной арендой.

Рекомендованы к применению постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 30 мая 2003 года № 7

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по применению МСФО 18 "Выручка"

Введение

Конечной целью деятельности любого субъекта является получение прибыли. Вопрос в том, какой будет прибыль, зависит не только от таланта руководителя в реализации планов работы субъекта, но и от того, какой метод выберет субъект для признания дохода. До момента принятия Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в качестве основы для составления финансовой отчетности допускались 2 основных метода определения дохода: метод на основе платежей и метод начисления. Субъектам, которые приняли в качестве методологической основы МСФО, следует как доходы, так и расходы определять методом начисления. Это означает, что не будет никакой зависимости от того, в какой момент субъектом расходы оплачены или получены денежные средства за отгруженную продукцию. Однако такой простой метод признания выручки, не означает, что возможна только одна единственная схема признания дохода - это отражение выручки в момент отгрузки

товара. Многообразие договоров поставки, а также дополнительных условий, содержащихся в отношении продажи товаров, работ или услуг приводят к тому, что и в финансовой отчетности доход от операций по продажам будет отражаться по различным схемам и в различные периоды времени.

Цель данных методических рекомендаций заключается в оказании практической помощи, как руководителям предприятий, так и бухгалтерам. Руководители предприятий смогут определить взаимосвязь того или иного договора с моментом признания доходов в финансовой отчетности и просчитать, какие денежные расходы ожидают предприятия в связи с уплатой налогов. Бухгалтерам предприятия помогут отразить операции, возникающие в результате заключенных договоров в бухгалтерских регистрах. Методические рекомендации разделены на 3 части. В первой части раскрываются общие принципы признания дохода, во второй части описываются основные

схемы реализации, а третья часть посвящена практическим примерам с описанием бухгалтер-

ских записей.

Общие положения

Важнейшей составляющей финансовой отчетности является отчет о прибылях и убытках, предназначенный для раскрытия информации о финансовом результате деятельности субъекта и процессе его формирования. Этот отчет начинается с обязательной статьи, отражающей выручку субъекта, полученную в отчетном периоде. Цель МСФО 18 "Выручка", принятого Комитетом по МСФО в 1993 г., заключается в определении момента признания выручки, порядка ее оценки, а также принципов отражения в отчетности отдельных видов выручки.

Под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности, полученных или подлежащих получению.

МСФО 18 "Выручка" применяется для учета выручки от: продажи товаров, предоставления услуг, а также выручки в виде процентов, дивидендов и лицензионных платежей.

Указанный выше стандарт не касается учета

Основные критерии оценки и признания выручки

Оценка выручки

В основе оценки выручки лежит справедливая стоимость полученного или ожидаемого к получению встречного предоставления.

Под справедливой стоимостью подразумевается сумма, достаточная для приобретения актива или погашения обязательства при сделке между хорошо осведомленными, заинтересованными (т.е. желающими совершить сделку), независимыми друг от друга сторонами. Подтверждением справедливой стоимости, например, является договор купли-продажи.

Виды возмещений, ожидаемых к получению и их оценка

1. Оплата наличными денежными средствами.

Большинство сделок в деловом мире заключается с оплатой денежными средствами в момент совершения сделки.

2. Оплата в рассрочку или значительная отсрочка платежа.

При таких условиях выручка от продажи товаров должна быть правильно оценена, а именно: получаемое возмещение необходимо разделить на выручку от продажи товаров и сумму процентов к получению.

3. Оплата неденежными средствами (не аналогичный актив).

Иногда на практике, возмещение за проданный товар (услугу) может быть получено не в форме денежных средств или денежных эквивалентов, а в форме другого актива (услуги) (бартер). В этом случае, выручку необходимо оценить по справедливой стоимости полученных ак-

выручки от договоров аренды, договоров страхования, договоров на строительство.

Определение выручки через понятие "валовые поступления" требует раскрытия природы экономических выгод, непосредственно относящихся к субъекту. В частности, обычно субъект является сборщиком налогов с покупателей (например, налог на добавленную стоимость, налог с продаж). Однако такие поступления представляют собой доходы государства, а не субъекта. Поэтому выручка принимается к учету за минусом налога на добавленную стоимость и других подобных налогов.

Сложность в определении экономических выгод может возникнуть в случае использования субъектом посредников, а также для самих посредников. Валовые поступления посредника не включают суммы, собираемые от имени и в пользу принципала. Выручкой посредника являются лишь суммы вознаграждения за его услуги (например, комиссионное вознаграждение).

тивов (услуг), скорректированной на сумму денежных средств, доплачиваемых при обмене. Как правило, в основе такой оценки лежит рыночная информация. В редких случаях, когда невозможно установить справедливую стоимость возмещения, допускается оценка выручки в сумме справедливой стоимости проданного товара (услуги), скорректированной на сумму денежных средств, доплачиваемых при обмене.

4. Оплата неденежными средствами (аналогичный актив).

В случае если товары или услуги обмениваются на аналогичные по характеру и величине активы или услуги, выручка не признается.

Выручка, как правило, оценивается по каждой сделке отдельно. Однако встречаются такие договоры, которые включают в себя несколько сделок. Например, заключен договор на проведение монтажа оборудования, в котором предусмотрено также сервисное обслуживание в течение года по окончании монтажа. Для определения выручки такой договор должен рассматриваться в разрезе его составных частей: (а) выручка от выполненных монтажных работ - по окончании монтажа, (б) выручка за сервисное обслуживание - в течение последующих двенадцати месяцев на равномерной основе.

Признание выручки

Выручка признается, если выполняются все следующие критерии:

- сумма выручки может быть надежно измерена;

- субъект уверен в получении экономических

выгод, связанных со сделкой (серией сделок);

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой (серией сделок) могут быть надежно измерены;

- субъект перевел на покупателя значительные риски и выгоды и передал право собственности на реализованный товар; или

- стадия завершенности сделки по выполнению услуг по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена.

Когда у субъекта возникают сомнения по поводу получения суммы признанной выручки, корректировка самой выручки не производится. Предполагаемые потери по нереальной дебиторской задолженности отражаются в качестве расхода на безнадежные и сомнительные долги.

Конкретное применение критериев признания зависит от предмета сделки (серии взаимосвязанных сделок) и ее характера. Стандарт выделяет и требует отдельно раскрывать, как минимум, следующие виды выручки:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от представления услуг (включая выполнение работ);
- проценты;
- дивиденды;
- лицензионные платежи.

Продажа товаров

Договор продажи может содержать положения, вступающие в силу при наступлении каких-либо событий в будущем. Например, продавец может быть обязан выкупить проданное им ранее оборудование назад. Любые условия, обременяющие сделку, должны быть приняты во внимание: необходимо оценить их влияние на выполнение условия перехода существенных рисков и выгод к покупателю товара. Условие выкупа назад свидетельствует о невыполнении (или, по крайней мере, частичном невыполнении) дополнительного критерия признания выручки.

Когда договором предусмотрена возможность возврата товара при определенных условиях, момент признания выручки зависит от сущности сделки. В розничной торговле признание выручки целесообразно в момент продажи товара. Одновременно создается резерв под возврат товара, который формируется исходя из статистических данных за прошлые годы. Этот подход оправдан, поскольку размер выручки может быть спрогнозирован с достаточной степенью вероятности.

В других случаях, предусматривающий возврат товара договор, по сути, может соответствовать

Практические примеры признания выручки

1. Реализация товара по схеме "выписать и отложить"

Срок исполнения продавцом обязанности передать товар покупателю определяется, как правило, договором купли-продажи. Обязанности продавца по передаче товара могут считаться

агентскому соглашению. Тогда выручка признается только при продаже товара реальному потребителю, т.е. когда выполняется критерий определенности получения возмещения и/или критерий прекращения контроля над товарами.

Оказание услуг

Общим критерием признания выручки является надежная оценка результата сделки. Спецификой оказания услуг (включая выполнение работ) является значительная временная неопределенность в получении желаемого результата. Когда возможно определить, на какой стадии находится выполнение договора (процент выполнения работ), выручка должна отражаться в той же пропорции. В противном случае признание выручки должно быть ограничено величиной расходов, в возмещении которых не существует неопределенности.

Проценты, дивиденды, лицензионные платежи (роялти)

Проценты, дивиденды и роялти являются доходами, возникающими от использования активов субъекта другими лицами.

Проценты признаются равномерно в течение определенного промежутка времени. Признаваемая величина процента может быть определена договором (банк выдает кредит под заранее оговоренный процент), либо рассчитана условно (когда известно, что оплата за проданный товар поступит со значительной отсрочкой).

Дивиденды признаются в том периоде, когда акционеры получили право на их получение. Поскольку право утверждать размер дивидендов принадлежит исключительно акционерам, признание дивидендов происходит на основе решения общего собрания акционеров.

Лицензионные платежи представляют собой доходы от использования нематериальных активов, таких, как патенты, авторские права, торговые марки. Лицензионные платежи признаются согласно условиям договора, как правило, равномерно в течение времени действия договора, либо в зависимости от величины экономической выгоды от использования данного актива (например, X денежных единиц с каждой копии фильма).

При продаже нематериального актива величина вознаграждения, как правило, фиксируется на момент продажи. Лицензиар не имеет возможности контролировать получение дополнительного дохода. Поэтому выручка признается в полном объеме в момент продажи.

выполненными в момент:

- 1) вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- 2) предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю, если товар должен быть передан покупателю,

пателю или указанному им лицу в месте нахождения товара. Причем, товар считается предоставленным в распоряжение покупателю, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче.

Схема "выписать и отложить" применяется в том случае, когда по просьбе покупателя доставка товара откладывается, хотя он приобретает право собственности на товар.

Пример:

Между предприятиями А и В был заключен договор купли-продажи. По условиям договора продавец (предприятие А) осуществляет поставку партии товара для покупателя (предприятия В) 10.03.200х г. Местом поставки товара является склад продавца. Покупатель уведомил поставщика, что сможет получить товар не ранее, чем 20.05.200х г.

Так как условиями договора купли-продажи определена четкая дата поставки товара, это означает, что к этой дате товар готов к передаче покупателю в месте, указанном в договоре и покупатель осведомлен о готовности товара к передаче. Покупатель в свою очередь, предложил наиболее удобную для него дату передачи (отправки) товара.

В этом случае момент признания выручки предприятием, реализующим продукцию, будет считаться момент перехода права собственности на товар к покупателю, а именно 10.03.200х. На эту же дату предприятию А следует выписать счет-фактуру в адрес покупателя.

Бухгалтерские записи по отражению дохода будут стандартными:

Дт Счета к получению
Кт Выручка от реализации
Кт НДС к оплате

В том случае, если у продавца или покупателя, существует только намерение реализовать или приобрести определенный товар, выручку признавать не следует, так как вероятность осуществления поставки еще незначительна.

2. Реализация товаров, с последующей установкой и их проверкой

Если договором поставки товара предусмотрено, что обязанности продавца считаются выполненными только после установки товара и их проверки, и установка составляет существенную часть договора, выручка признается только после выполнения продавцом указанных действий.

Пример:

Предприятие А приобретает у предприятия В некоторое оборудование стоимостью 200 тыс.сом. Данное оборудование не может быть приведено в рабочее состояние без соответствующей сборки и монтажа. По условиям заключенного договора, в обязанности предприятия В включается собственно поставка оборудования до местонахождения предприятия А, а также его

сборка, установка, запуск и проверка технических характеристик. Стоимость работ по установке и монтажу определена в 100 тыс.сом. Кроме того, транспортные расходы по доставке оборудования составляют 50 тыс.сом.

Отгрузка оборудования была произведена со склада продавца 01 февраля 200х года, фактически оборудование было получено покупателем 01 марта 200х года. Так как цех для установки оборудования был подготовлен только в апреле 200х года, специалисты завершили установку только 15 апреля, а наладку - 05 мая 200х года.

При указанных выше условиях, товар признается проданным только после выполнения продавцом всех условий договора, которых в приведенной ситуации, как минимум следующие:

- 1) доставка оборудования до места назначения;
- 2) установка и монтаж оборудования;
- 3) испытание оборудования.

Факт принятия покупателем оборудования может быть закреплён подписанием двухстороннего акта приема-передачи. С этого момента покупатель приобретает право собственности на оборудование, а поставщик должен признать выручку. Таким образом, выручку следует признать только 05 мая 200х года.

Бухгалтерские записи по отражению операций:

05.05.200х
Дт Счета к получению 350 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 350 тыс.сом

В случае если процесс установки по своему характеру не сложен и не требует дополнительных расходов со стороны продавца, выручка признается немедленно, в момент передачи товара покупателю.

Пример:

Предприятие А реализует через сеть своих магазинов бытовую технику. Процесс установки реализованного товара, сводится к процедурам распаковки, подключения их к сети электропитания и настройки. В силу того, что сам процесс установки по своему характеру не сложен, выручка должна признаваться продавцом немедленно после принятия покупателем поставки. Под принятием поставки можно понимать подписание покупателем накладной. Накладная в свою очередь, является документом, подтверждающим доставку товара до места его назначения и основанием для признания бухгалтером выручки.

3. Реализация с правом покупателя отказаться от товара, когда покупатель оговорил ограниченное право возврата

Предприятие А реализовало предприятию В молочную продукцию на общую сумму 60 тыс.сом. Дата совершения операции - 20.02.200х г. Согласно договору купли-продажи предприятие В имеет право на возврат товара с просроченным сроком годности в течение 10 дней с момента реализации.

Рассмотрим две возможные модели взаимоотношений покупателя и продавца при заключении такого договора на бухгалтерских проводках.

I. В случае если, предприятие В будет в целом удовлетворено качеством товара и операция по возврату товара не будет проведена, бухгалтером предприятия А будут сделаны следующие записи:

20.02.200х г. Отгрузка товара покупателю и признание дохода:

Дт Счета к получению	60 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	60 тыс.сом

II. В случае, если предприятие В воспользовалось условиями договора и осуществило возврат товаров на сумму 5 тыс.сом с истекшим сроком годности бухгалтерские записи будут следующими:

1) Признание выручки предприятием А в размере принятой предприятием В поставки:

Дт Счета к получению	60 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	60 тыс.сом

2) Дт Возврат проданных товаров

Кт Счета к получению	5 тыс.сом
----------------------	-----------

4. Реализация по консигнации

В соответствии с действующим Гражданским законодательством примером договора консигнации является агентский договор. По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и другие действия от своего имени, но за счет принципала, либо от имени и за счет принципала.

Рассмотрим наиболее распространенную ситуацию - это реализация товара агентом от имени и за счет принципала.

Пример:

Предприятие А (агент) заключило агентский договор с предприятием В (принципал) на реализацию молочной продукции. В соответствии с условиями договора предприятие В обязуется обеспечить предприятию А ежедневную поставку различной продукции по заявке агента на сумму 35 тыс.сом. Агент обязуется реализовать продукцию по ценам, установленным принципалом в сроки, не превышающие срок годности товара. В случае, если продукция не реализована до истечения срока годности агенту предоставляется право возврата товара. Договором установлено агентское вознаграждение в размере 4% от стоимости реализованного товара. В течение месяца агентом было получено молочной продукции на сумму 1000 тыс.сом. За этот же период продажи агента составили 600 тыс.сом, продукция на 50 тыс.сом была возвращена на склад в связи с истекшим сроком годности, оставшаяся часть продукции не реализована. Агентом было удержано причитающееся вознаграждение (600,0 * 4% = 24,0) и 576 тыс.сом (600,0 - 24,0) перечислено принципалу.

Агентские договора приводят к возникновению дохода у принципала только после его реализа-

ции агентом третьим лицам. В данном случае важно, что доход отражается у принципала не в момент получения денежных средств от агента, а в момент продажи товара агентом. Для того чтобы принципал своевременно отражал выручку, агент обязан своевременно представлять отчеты по продажам. Кроме того, все налоговые обязательства по реализованному товару возникают у принципала.

Бухгалтерские записи у принципала:

1) Дт Дебиторская задолженность агента за реализованный товар	600,0 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	600,0 тыс.сом

2) Дт Расходы по выплате вознаграждения агенту	24,0 тыс.сом
Кт Кредиторская задолженность перед агентом	24,0 тыс.сом

3) Дт Денежные средства	576,0 тыс.сом
Кт Дебиторская задолженность агента за реализованный товар	576,0 тыс.сом

4) Дт Кредиторская задолженность перед агентом	24,0 тыс.сом
Кт Дебиторская задолженность агента за реализованный товар	24,0 тыс.сом

В отличие от принципала агент в составе выручки отражает только сумму вознаграждения, причитающуюся к получению в соответствии с агентским договором.

Бухгалтерские записи у агента:

1) Дт Денежные средства	600,0 тыс.сом
Кт Кредиторская задолженность перед принципалом за реализованную продукцию	600,0 тыс.сом

2) Дт Дебиторская задолженность принципала по агентскому вознаграждению	24,0 тыс.сом
Кт Выручка от комиссионных	24,0 тыс.сом

3) Дт Кредиторская задолженность перед принципалом за реализованную продукцию	576,0 тыс.сом
Кт Денежные средства	576,0 тыс.сом

4) Дт Кредиторская задолженность перед принципалом за реализованную продукцию	24,0 тыс.сом
Кт Дебиторская задолженность принципала по агентскому вознаграждению	24,0 тыс.сом

5. Реализация с оплатой наличными при получении

Данная схема предполагает, что выручка признается в момент доставки товара покупателю и получения денежных средств. Факт передачи товара обычно подтверждается вручением покупателю кассового чека.

Пример:

Предприятие А занимается реализацией мыломощей продукции через сеть магазинов розничной торговли. Вся реализация товаров осуществляется за наличный расчет.

При продажах товара за наличный расчет, покупатель, приобретая необходимые товары, здесь же приобретает и право собственности на них. Поэтому выручка от реализации товаров признается предприятием А сразу при получении магазинами денежных средств.

6. Реализация товара в рассрочку

Продажа товара в рассрочку предполагает, что покупатель производит оплату за товар через

какое-то время после его получения. При этом оплата производится не единовременно, а частями. Для признания выручки при указанном виде взаимоотношений между покупателем и продавцом необходимо определить соблюдаются ли основные критерии признания выручки (передача рисков владения, переход права собственности и т.д.). В соответствии с действующими нормами права договора с оплатой в рассрочку предполагают переход права собственности на товар с момента его предоставления покупателю. Таким образом, если в договоре не указаны особые положения, все критерии признания выручки выполняются в момент передачи товара покупателю.

Пример:
Мебельный магазин реализует дорогостоящие гарнитуры. Для привлечения покупателей отделом маркетинга магазина была разработана гибкая система оплаты.

Покупатель, оплативший 20 процентов стоимости гарнитура предварительно, может приобрести его, при условии внесения оставшихся 80 процентов в течение 5 месяцев со дня покупки. Рассмотрим бухгалтерские проводки, если стоимость гарнитура равна 100 тыс.сом.

1) Внесение предварительной оплаты покупателем в размере 20 процентов:

Дт Денежные средства	20 тыс.сом
Кт Авансы полученные	20 тыс.сом

2) Доставка гарнитура покупателю:

Дт Счета к получению	100 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	100 тыс.сом

3) Погашение дебиторской и кредиторской задолженности покупателя:

Дт Авансы полученные	20 тыс.сом
Кт Счета к получению	20 тыс.сом

4) Последующие платежи от покупателя:

Дт Денежные средства	80 тыс.сом
Кт Счета к получению	80 тыс.сом

Однако в договоре могут быть оговорены особые условия, когда продавец сохраняет право собственности до полной оплаты товара покупателем. В этом случае, покупатель не вправе до перехода к нему права собственности отчуждать товар или распоряжаться им каким-либо иным способом. В этом случае, хотя риски на товар переданы покупателю, существуют другие ограничивающие условия для признания выручки: продавец не передал право собственности и контролирует товар, а покупатель ограничен в своих правах по распоряжению товарами. При данных условиях выручку следует признавать только после получения всей суммы по контракту.

Пример:

Предприятие А, зарегистрированное в Кыргызской Республике, обязуется произвести поставку трансформаторов предприятию В, зарегистрированной в Китае на условиях EXW Бишкек (то есть со склада продавца). По условиям заключенного договора поставка оборудования

осуществляется после предварительной оплаты стоимости оборудования в размере 30% от стоимости контракта, а оставшаяся часть оплачивается в течение 3 месяцев с даты отгрузки. В первый месяц с даты отгрузки продавец оплатил 60,0 млн.сом, во второй - 80,0 млн.сом. Договором предусмотрено, что покупатель не имеет права каким-либо образом распоряжаться полученным оборудованием до момента полной оплаты его стоимости. Стоимость поставленного оборудования составляет 200,0 млн.сом. Все обязательства по договору стороны выполнили в установленные сроки.

Бухгалтерские записи:
1) получена предварительная оплата в размере 30% от стоимости контракта:

Дт Денежные средства	60,0 млн.сом
Кт Авансы от покупателей	60,0 млн.сом

2) получена оплата в первый месяц с даты отгрузки:

Дт Денежные средства	60,0 млн.сом
Кт Авансы от покупателей	60,0 млн.сом

3) получена оплата во второй месяц с даты отгрузки:

Дт Денежные средства	80,0 млн.сом
Кт Авансы полученные	80,0 млн.сом

4) признание выручки в полном объеме во второй месяц, так как получен последний платеж:

Дт Авансы от покупателей	200,0 млн.сом
Кт Выручка от реализации	200,0 млн.сом

7. Предоплата за товары, еще не произведенные и не доставленные

Договором купли-продажи может быть предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до момента передачи товара продавцом. В этом случае выручка признается продавцом только после доставки товара покупателю.

Пример:

Предприятие занимается реализацией запасных частей и комплектующих на автомашины. Помимо розничной и оптовой реализации, предприятием принимаются заказы от покупателей на поставку запасных частей, которыми предприятие не располагает. Данная форма работы с клиентами предполагает получение от заказчика предварительной оплаты в размере 30% от стоимости заказа. Обычно заказ передается клиенту со склада предприятия, однако по желанию клиента заказ может быть доставлен в место, указанное покупателем. В январе 200х г. Предприятие приняло крупный заказ от станции технического обслуживания (СТО) на поставку запасных частей для автомобилей различных моделей стоимостью 900,0 тыс.сом. По условиям договора СТО обязуется произвести предварительную оплату в размере 270,0 тыс.сом в течение 5 дней с даты подписания договора, оставшаяся часть подлежит выплате в течение 10 дней после получения заказа. Предприятие обязуется доставить товар СТО не позднее, чем че-

рез 60 дней после получения оплаты. Так как СТО находится в другом городе предприятие обязано обеспечить отправку товара, и его обязательство считаются выполненными с момента передачи товара перевозчику.

СТО произвело предварительную оплату 25 апреля 200х года в сумме, определенной договором. Запасные части были доставлены на склад продавца 15 мая 200х года. Отправка заказа покупателю была произведена 6 июня 200х года.

На счетах бухгалтерского учета операции будут отражаться следующим образом:

25.04.200х г.
1) Дт Денежные средства 270,0 тыс.сом
Кт Авансы, полученные от покупателей 270,0 тыс.сом
15.04.200х г.

1) Дт Товары для продажи - по себестоимости товара
Кт Счета к оплате (Расчеты с поставщиками)
06.06.200х г.

1) Дт Счета к получению 900,0 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 900,0 тыс.сом
2) Дт Авансы, полученные от покупателей

Кт Счета к получению 270,0 тыс.сом
270,0 тыс.сом

3) Дт Себестоимость реализованных товаров
Кт Товары для продажи

8. Реализация посредникам, распространителям, дилерам

Предприятие А, занимается производством продуктов питания, реализация которых осуществляется через сеть собственных магазинов, а также с привлечением посредников и распространителей. Дирекция предприятия утвердила два возможных вида взаимоотношений с посредниками и распространителями.

1) Оптовая реализация, при которой выручка от реализации признается в момент передачи значительных рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности, то есть в момент принятия распространителем поставки.

Дт Счета к получению
Кт Выручка от реализации

2) На основе агентского договора, по условиям которого распространитель или агент, реализует продукцию предприятия покупателям от своего имени, но за счет предприятия. При этом все права и обязанности, возникают непосредственно у предприятия, а не у распространителя. По условиям договора предприятие, за проведение операции, выплачивает распространителю определенное вознаграждение, классифицируемое предприятием как расход. Выручка признается бухгалтером предприятия после фактической реализации товаров агентом покупателю (см. схему "продажи по консигнации").

9. Подписка на печатные издания и аналогичные товары

Предприятие, занимающееся распространением печатных изданий, периодически проводит акции среди населения по подписке на свою продукцию. Многие из клиентов предприятия оформляют годовую подписку, при этом оплачи-

вают полную стоимость подписки.

Бухгалтерские записи:

1) Момент оплаты фиксируется следующей бухгалтерской проводкой.

Дт Денежные средства 120
Кт Авансы полученные 120

Данная операция не является достаточным основанием для признания выручки. Выручка признается на равномерной основе на протяжении периода, в течение которого осуществлялась доставка товара. Ежемесячной проводкой бухгалтером предприятия признается доход:

2) Дт Счета к получению 10
Кт Выручка от реализации 10

3) Дт Авансы, полученные от покупателей 10
Кт Счета к получению 10

Таким образом, предприятие, осуществляя доставку печатной продукции, ежемесячно уменьшает кредиторскую задолженность перед подписчиками в размере признанного дохода.

10. Реализация недвижимости

Основным критерием признания выручки при реализации недвижимости является переход юридического права к покупателю. В соответствии с действующим гражданским законодательством права на недвижимость переходят к покупателю с момента государственной регистрации в едином государственном реестре. Однако следует помнить, что переход права собственности является не единственным критерием признания выручки.

Пример:

Предприятие А, строительная организация, реализует предприятию В жилое помещение, строительство которого на дату заключения договора еще не завершено. Договорная стоимость реализуемого здания составила 100 тыс.сом. При заключении договора, по обоюдному согласию договаривающихся сторон, были приглашены специалисты. Специалистами были проведены оценочные работы недостроенного помещения и определен процент его готовности. По заключению оценщиков здание готово к эксплуатации на 90 процентов. По условиям договора право собственности на жилое помещение переходит к предприятию В в момент его реализации, например, 01.01.200х г., при этом предприятие А имеет еще некоторые обязательства в отношении недостроенного здания. По условиям договора предприятие А обязуется выполнить завершающие работы до 01.03.200х г.

Порядок признания выручки у предприятия А будет следующим:

1) 01.01.200х г. Признание выручки только на оценочную стоимость здания.

Дт Счета к получению 90 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 90 тыс.сом

2) Получение оплаты от предприятия В.

Дт Денежные средства 100 тыс.сом
Кт Счета к получению 90 тыс.сом
Кт Авансы полученные 10 тыс.сом

3) 01.03.200х г. Выполнение всех обяза-

тельств предприятием А.

Признание выручки после принятия покупателем поставки.

Дт Дебиторская задолженность 10 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 10 тыс.сом

Предоставление услуг

1. Вознаграждение за установку

Предприятие А приобрело компьютерное оборудование, для установки и подключения которого были приглашены специалисты предприятия В. По условиям заключенного договора, стоимость услуг по монтажу оборудования составила 30 тыс.сом. На выполнение работ специалистам предприятия В потребовалось несколько дней, в течение которых все оборудование было проверено, подключено и протестировано. По окончании установочных работ между предприятиями был подписан акт, свидетельствующий о завершении работ и их принятии. Так как услуга по установке оборудования была предоставлена и завершена, предприятием В в адрес предприятия А был выставлен счет и признана выручка.

Дт Счета к получению 30 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 30 тыс.сом

2. Вознаграждение за обслуживание, включенное в цену товара

В случае если договором предусмотрено, что цена товара включает также последующее обслуживание, то необходимо разграничить выручку от продажи товара и выручку за дальнейшее обслуживание. Выручка от реализации товара будет признаваться в соответствии с условиями договора, а выручка за послепродажное обслуживание признается равномерно в течение всего периода обслуживания.

Пример:

Предприятие А занимается предоставлением услуг в области компьютеризации бухгалтерского учета. По условиям заключаемых договоров между предприятием А и ее клиентами, в стоимость реализации программного обеспечения включается и стоимость последующего обслуживания программы в течение одного месяца после установки. Например, цена договора составила 100 тыс.сом, из которых 20 тыс.сом - сумма послепродажного обслуживания установленной программы. Предприятие А, следуя условиям договора, осуществило установку программного продукта 01.03.200х г., в результате чего была признана выручка в размере 80 тыс.сом.

Бухгалтерские записи:

Дт Счета к получению 80 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 80 тыс.сом

10.03.200х г. вся сумма, в полном объеме была оплачена клиентом

Дт Денежные средства 100 тыс.сом
Кт Авансы полученные 20 тыс.сом
Кт Счета к получению 80 тыс.сом

В течение последующего месяца, клиентом

4) Погашение дебиторской и кредиторской задолженностей.

Дт Авансы полученные 10 тыс.сом
Кт Счета к получению 10 тыс.сом

были приглашены сотрудники предприятия А для усовершенствования некоторых функций установленной программы. Работы были выполнены и надежно оценены, вследствие чего, была признана выручка в размере понесенных по выполнению данной работы затрат.

Дт Счета к получению 20 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 20 тыс.сом

Дт Авансы полученные 20 тыс.сом
Кт Счета к получению 20 тыс.сом

3. Комиссионное вознаграждение за рекламу

При определении выручки следует разграничивать собственно рекламный продукт и услуги по распространению рекламы. Стоимость услуг по распространению рекламы признается в момент фактического представления населению.

Пример:

Телерадиокомпания для привлечения денежных средств, разработала перечень рекламных услуг, предоставляемых физическим и юридическим лицам. Одной из разновидностей, является проведение телевизионных программ, рекламирующих деятельность и преимущества клиента. С одним из клиентов был заключен договор на создание и показ рекламной программы. По условиям договора рекламный ролик должен выйти в эфир 02.03.200х г. и 14.03.200х г.

27.02.200х г. клиентом была оплачена вся сумма сразу в размере 30 тыс.сом, 20 тыс. из которых были определены в качестве оплаты за создание программы, остальные 10 тыс.сом - стоимость телевизионных показов.

Бухгалтерские записи:

1) Признание выручки телерадиокомпанией, в момент принятия клиентом поставки, связанной с созданием рекламного ролика.

Выручка признается по окончании создания программы:

Дт Счета к получению 20 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 20 тыс.сом

2) 27.02.200х г. оплата от клиента.

Дт Денежные средства 30 тыс.сом
Кт Авансы полученные 10 тыс.сом
Кт Счета к получению 20 тыс.сом

3) Трансляция рекламного ролика 02.03.200х г.

Выручка признается в момент показа передачи публике в размере 50% от стоимости телевизионных показов:

Дт Счета к получению 5 тыс.сом
Кт Выручка от реализации 5 тыс.сом

Дт Авансы полученные 5 тыс.сом
Кт Счета к получению 5 тыс.сом

4) Трансляция рекламного ролика 14.03.200х

г. Выручка признается в момент показа передачи публике в размере 50% от стоимости телевизионных показов:

Дт Счета к получению	5 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	5 тыс.сом
Дт Авансы полученные	5 тыс.сом
Кт Счета к получению	5 тыс.сом

4. Комиссионное вознаграждение страховой компании

Момент признания выручки по комиссионному вознаграждению страховыми компаниями определяется условиями заключенного договора с перестраховщиком. Как правило, обязательства перестраховщика по выплате комиссионного вознаграждения возникает с момента уплаты страховой премии или ее первого взноса.

Рассмотрим на примерах две ситуации, демонстрирующие порядок признания выручки в зависимости от способов внесения страховых платежей страхователем.

Пример 1.

Страховая Компания заключила договор перестрахования с Компанией А. Согласно условиям заключенного договора за каждого клиента, направленного на перестрахование компания А выплачивает комиссионное вознаграждение в размере 5% от суммы по договорам страхования, перестрахованным в компании А.

Страховой компанией заключен договор на страхование недвижимого имущества, которым величина страховой премии определена в 100 тыс.сом. Премия должна быть оплачена страхователем одновременно. Согласно договору страховая компания передает в перестрахование 20% принятых рисков. Страховая премия была уплачена в полном размере в сроки, установленные договором страхования.

Исходя из условия задачи, сумма комиссионного вознаграждения составит 5,0 тыс.сом (100 тыс. х 5% = 5,0 тыс.сом). Выручка страховой компанией должна быть признана на дату начала действия страхового полиса. В большинстве случаев страховой полис вступает в действие в момент уплаты страховой премии, либо первого взноса, таким образом, комиссионное вознаграждение следует признать в качестве дохода в момент получения страховой премии.

Пример 2.

Страховая компания заключила договор страхования с Компанией А с установленным размером страховой премии в 100 тыс.сом. Договор вступает в силу с момента оплаты первого страхового взноса в размере 25 тыс.сом. Последующие взносы подлежат внесению страхователем на регулярной основе ежеквартально. По договору перестрахования страховая компания получает комиссионное вознаграждение в размере 10% от стоимости заключенных страховых договоров.

При указанных условиях договора комиссион-

ное вознаграждение следует признавать следующим образом:

1) В момент получения первоначального взноса от страхователя:

Дт Дебиторская задолженность перестраховщика	2,5 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	2,5 тыс.сом

2) Ежеквартально производить начисление дохода по комиссии вне зависимости от даты получения денежных средств от страхователя.

Дт Дебиторская задолженность перестраховщика	2,5 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	2,5 тыс.сом

5. Вознаграждение за распределение акций клиенту

Брокер заключил договор с эмитентом на условиях размещения всего выпуска акций в количестве 1000 штук, номинальной стоимостью 100 сом. Договором оговорено комиссионное вознаграждение брокеру за размещение акций в размере 3 процента от номинальной стоимости распределенных акций. Договор был заключен 20.01.200х г. К 01.03.200х г. брокером были распределены все акции. 08.03.200х г. Государственной комиссией по рынку ценных бумаг был утвержден документ, подтверждающий размещение эмиссионных ценных бумаг.

Комиссионный доход за размещение акций будет признан брокером только после того, когда Государственной комиссией по рынку ценных бумаг будет утвержден документ, подтверждающий размещение ценных бумаг, то есть 08.03.200х г. брокером будет признан доход.

Дт Дебиторская задолженность клиента	3 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	3 тыс.сом

6. Оплата за вход

Музей изобразительных искусств объявил о проведении презентации выставки картин молодых художников. Проведение выставки назначено на 30.03.200х г. Стоимость входного билета была определена в размере 100 сом. 50 билетов были реализованы 27.03.200х г., за несколько дней до проведения мероприятия. 100 билетов были проданы в день проведения выставки. Бухгалтером музея, были сделаны следующие бухгалтерские проводки.

27.03.200х г. в момент реализации первых 50 билетов.

Дт Денежные средства	5 тыс.сом
Кт Авансы полученные	5 тыс.сом

Выручка признана быть не может, так как услуга, фактически, еще не была оказана.

В момент реализации 100 билетов в день проведения выставки, 30.03.200х г.

Дт Денежные средства	10 тыс.сом
Кт Авансы полученные	10 тыс.сом

Заккрытие выставки, признание выручки, на основании исполнения услуги.

Дт Счета к получению	15 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	15 тыс.сом

Дт Авансы полученные	15 тыс.сом
Кт Счета к получению	15 тыс.сом

7. Оплата за обучение

Ежегодная стоимость контрактного обучения в образовательном учреждении обходится студенту в 30 тыс.сом. Продолжительность процесса обучения составляет 10 месяцев. По условиям контракта, заключенного между студентом и образовательным учреждением, оплата за обучение может быть внесена двумя равными частями, а именно 05.09.200х г. и 05.01.200х г.

Отражение операций в бухгалтерском учете.

В момент проведения платежа 05.09.200х г.:

Дт Денежные средства	15 тыс.сом
Кт Авансы полученные	15 тыс.сом

Выручка не признается, так как получение предоплаты от студента не отражает предоставление услуги.

По окончании первого месяца обучения, в ходе которого были предоставлены услуги и понесены некоторые расходы, связанные с обучением, признается выручка на основе равномерного метода.

Дт Счета к получению	3,0 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	3,0 тыс.сом
Дт Авансы полученные	3,0 тыс.сом
Кт Счета к получению	3,0 тыс.сом

Проценты, лицензионные платежи, дивиденды

1. Проценты

Страховая компания занимается размещением привлеченных от клиентов денежных средств на открытые в иностранных коммерческих банках депозитных счетов. При условии сохранения на счете неснижаемого денежного остатка в 100 тыс. долларов США банк производит ежемесячное начисление процентного дохода по ставке 0,5%. За 6 месяцев 200х года согласно предоставленным выпискам был начислен процентный доход в сумме 3000 долларов США.

Компании следует ежемесячно признавать процентный доход и отражать сумму дохода бухгалтерской записью.

Дт Денежные средства	
Кт Доход по процентам	

2. Лицензионные платежи

Продюсерский центр, сделав запись нового музыкального произведения, юридически закрепил за ним свои авторские права на использование, распространение и его реализацию. 20.02.200х г. Центр заключил договор с Радиоккомпанией, обратившейся к Центру с предложением о трансляции произведения по радио. По условиям договора, Радиоккомпания имеет право транслировать произведение в течение шести месяцев с момента заключения соглашения. Вознаграждение за использование произведения Радиоккомпанией выплачивается Центру в момент заключения договора в сумме 50 тыс.сом. На бухгалтерских проводках для Продюсерского центра данный пример будет выглядеть следующим образом.

Оплата Радиоккомпанией назначенной в дого-

Поступление денежных средств в кассу учреждения 05.01.200х г.

Дт Денежные средства	15 тыс.сом
Кт Авансы полученные	15 тыс.сом

Ежемесячной проводкой признается доход равными долями, а также расходы, понесенные в ходе оказания услуги. Таким образом, к концу учебного года размер признаваемой на равномерной основе выручки составит 30 тыс.сом.

8. Первоначальные, вступительные и членские взносы

Ассоциация торговых предприятий представляет и защищает интересы предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность на территории республики. Члены ассоциации на общем годовом собрании утвердили размер членских взносов, внесение которых разрешает только членство в ассоциации. Суммы членских взносов признаются бухгалтером ассоциации в качестве выручки, в тот момент, когда взносы оплачены членами в полном объеме. В соответствии с учредительными документами, порядок выхода члена из ассоциации не сопровождается выплатой неиспользованных сумм членских взносов.

воре стоимости использования произведения.

Дт Денежные средства	50 тыс.сом
Кт Авансы полученные	50 тыс.сом

Доход признается на равномерной основе, в течение установленного договором периода времени.

Дт Авансы полученные	8,333 тыс.сом
Кт Выручка от реализации	8,333 тыс.сом

Предположим, что Центр заключил договор с Радиоккомпанией с иными, нежели в представленном выше примере условиями. Допустим, по договору Центр передает Радиоккомпанию все права на использование своего произведения и его дальнейшее распространение. Радиоккомпания обязуется выплатить Центру всю сумму в момент подписания договора, размер которой составляет 70 тыс.сом.

Так как Центр в момент заключения договора передал право на использование произведения Радиоккомпанией, такая операция рассматривается как продажа и выручка признается сразу на момент реализации:

Дт Денежные средства	70 тыс.сом
Кт Доход	70 тыс.сом

3. Дивиденды

Согласно стандарту, дивиденды признаются в качестве доходов предприятия, когда установлено право акционеров на получение выплаты.

Инвестиционный фонд - Компания А является владельцем акций АО "Прима". По результатам деятельности за 200X год АО "Прима" была получена чистая прибыль в размере 98 млн.сом. На общем собрании, состоявшемся 27 марта 200X года, акционеры приняли решение о следующем распределении прибыли: 20% - направить на

формирование резервного фонда, 25% - на выплату дивидендов, оставшуюся часть прибыли оставить на развитие предприятия. Компании А в результате такого распределения причитаются дивиденды на сумму 2 млн.сом. На собрании было также принято решение, что дивиденды должны быть выплачены акционерам до 1 июля 200X года. Компания А получила указанную сумму только 1 сентября 200X года, так как до этого момента АО испытывало финансовые затруднения.

Несмотря на тот факт, что фактически дивиденды были получены инвестиционным фондом - Компанией А только в сентябре 200X года доход следует признать в марте, так как именно в этом периоде акционеры получили право на дивиденды.

Бухгалтерские записи:

Дт Дебиторская задолженность по дивидендам 2,0 млн.сом
Кт Выручка - Доход по дивидендам 2,0 млн.сом

Рекомендованы к применению постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 11 июля 2003 года № 12

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по применению МСФО 23 "Затраты по займам"

Введение

Настоящие методические рекомендации разработаны с целью разъяснения основных положений МСФО 23 "Затраты по займам". На прак-

тических примерах рассматриваются основной и альтернативный порядок учета затрат по займам.

Специальные термины, используемые в МСФО 23

Следующие термины используются в настоящем стандарте в указанных значениях:

Затраты по займам - процентные и другие расходы, понесенные субъектом в связи с получением заемных средств.

Квалифицируемый актив - актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

Затраты по займам могут включать:

а) процент по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным ссудам;

б) амортизацию скидок и премий, связанных со ссудами;

в) амортизацию дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения ссуды;

г) платежи в отношении финансового лизинга, отраженные в учете в соответствии с МСФО 17 "Аренда";

д) курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Основной порядок учета

Признание

Согласно основному порядку учета, затраты по займам признаются расходами того периода,

в котором они произведены, независимо от того, на какие цели использовались заемные средства.

Проценты по долговым обязательствам, понесенные в связи с использованием заемных средств, или условиями выпуска ценных бумаг, предусматривающими выплату процентов, должны начисляться на пропорциональной временной основе в течение срока использования заемных средств. Проценты по долговым обязательствам должны отражаться в учете как расходы в виде процентов от неоперационной деятельности в том отчетном периоде, в котором они произведены, независимо от того, в каком периоде по условиям займа (выпуска ценных бумаг) они должны быть выплачены.

Ссудный процент представляет собой плату за пользование заемными средствами. Величина ссудного процента зависит от заемной суммы, процентной ставки и срока, на который ссужаются средства:

Ссудный процент = сумма займа x процентная ставка x время.

Процентные ставки обычно объявляются на годовом базисе. Год принимается в расчете продолжительностью 365 или 360 дней.

Пример:

15 ноября 20X0 года компания "Звезда Востока" получила заем в банке сроком на один год в размере 30000 сом под 36% годовых. Проценты уплачиваются в конце срока, вместе с возвратом основной суммы долга. Год принимается в расчете продолжительностью 360 дней, месяц - 30 дней.

В финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 20X0 года, следует начислить и признать в качестве расходов в виде процентов сумму 1350 сом согласно расчету:

$$30000 \text{ сом} \times 36\% \times 45/360 \text{ дней} = 1350 \text{ сом.}$$

Амортизация скидок и премий, связанных с займами

Заемщик может выпустить вексель (облигацию) в обмен на наличные денежные средства или другие активы.

Если стоимость векселя (облигации) отличается от его номинальной стоимости (стоимости погашения), то сумма разницы (скидка или премия) амортизируется (списывается) в течение срока обращения векселя (облигации) согласно методу эффективной процентной ставки. Периодичность амортизации скидки или премии по векселю (облигации) соответствует периодичности начисления процентного расхода по ним. Сумма амортизации скидки или премии признается расходами по процентам того отчетного периода, в котором они произведены.

Пример:

Корпорация "Лавина" 1 апреля 20X0 года эмитировала 20% облигации на сумму 100000 сом с единовременным погашением через 5 лет. Вознаграждение по этим облигациям выплачивается ежегодно 1 апреля. Поскольку требуемая инвесторами эффективная процентная ставка со-

ставляла 22%, то за облигации на сумму 100000 сом было получено 94272 сом, что создает дисконт на сумму 5728 сом. Отчетный год заканчивается 31 декабря. Для амортизации дисконта используется метод эффективной процентной ставки.

Согласно методу эффективной процентной ставки:

1) расходы на выплату вознаграждения по облигациям сначала рассчитываются как произведение балансовой стоимости облигации в начале периода и эффективной процентной ставки;

2) дисконт (или премия) по облигации определяется путем сравнения вознаграждения по облигациям с вознаграждением, которое необходимо выплатить.

Расчет годовой суммы амортизации скидки:

Балансовая стоимость облигации на начало периода x эффективную процентную ставку	Номинальная стоимость x номинальную процентную ставку	Величина скидки
$94272 \times 22\% = 20740$	$100000 \times 20\% = 20000$	740

В финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 20X0 года, следует признать в качестве расходов по процентам сумму амортизации скидки за 9 месяцев 20X0 г. в размере 555 сом ($740 \times 9/12 = 555$).

Оставшуюся сумму амортизации скидки в размере 185 сом ($740 - 555 = 185$) следует отразить в финансовой отчетности следующего года.

Амортизация дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения займа, осуществляется равномерно в течение всего периода пользования заемными средствами. Периодичность амортизации дополнительных затрат, понесенных в связи с организацией получения займа, соответствует периодичности начисления процентного расхода по займу.

Платежи в отношении финансового лизинга, отраженные в учете в соответствии с МСФО 17 "Аренда" - финансовый расход арендатора, распределенный на данный отчетный период, отражается в финансовой отчетности как расходы в виде процентов.

Курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Если обязательство по выплате процентов подлежит урегулированию в иностранной валюте, то учет начисленных обязательств и их оплата ведется как в национальной валюте, так и в иностранной валюте в пересчете по учетному курсу Национального Банка Кыргызской Республики, установленному на дату начисления и оплаты. Порядок учета курсовых разниц, возни-

кающих при пересчете, зависит от принятого порядка учета затрат по займам.

При основном порядке учета курсовую разницу, возникающую на конец отчетного периода при пересчете обязательства по выплате процентов, выраженного в иностранной валюте, следует отнести к расходам по процентам.

Если применяется допустимый альтернативный порядок учета, то курсовые разницы отражаются по дебету или кредиту того же счета, на который капитализировались проценты.

Пример:

Компания "Мелодия" получила заем в ино-

Допустимый альтернативный порядок учета

Затраты по займам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той части затрат, которую разрешено капитализировать.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, можно капитализировать в том случае, когда:

- существует вероятность, что они приведут к будущим экономическим выгодам для компании; и

- затраты можно надежно измерить.

Затраты по займам капитализируются путем включения их в стоимость актива. Применение альтернативного подхода должно быть последовательным и относится ко всем затратам по займам, которые непосредственно связаны с приобретением, строительством или производством всех квалифицируемых активов компании.

Начало капитализации

Капитализация затрат по использованию заемных средств начинается, когда:

- возникли расходы по квалифицируемому активу;

- возникли затраты по займам;

- ведется работа по подготовке актива для его целевого использования или продаже.

Расходы на квалифицируемый актив включают только те расходы, которые выражаются в денежных платежах, переводах других активов или принятия процентных обязательств.

Деятельность, необходимая для подготовки актива к его использованию по назначению или продаже, включает физическое создание самого актива, а также техническую и административную работу, предшествующую началу физического создания актива, например, деятельность, связанная с получением разрешений для начала строительства.

Прекращение капитализации

Капитализацию следует прекратить, когда:

- актив по существу готов к своему целевому использованию или продаже;

- активная деятельность по модификации объекта приостанавливается на продолжитель-

странной валюте от нерезидента в Кыргызстане на сумму 3000 долларов США, на которую начислено, но не выплачено на отчетную дату процентов в сумме 300 долларов США. При составлении финансовой отчетности на сумму указанного обязательства была начислена курсовая разница, увеличивающая остаток обязательства на 13200 сом. Сумму курсовой разницы 13200 сом следует считать корректировкой затрат на выплату процентов и отразить в финансовой отчетности как расходы по процентам при использовании основного порядка учета затрат по займам.

ный срок;

- строительство частично закончено, а его завершенную часть можно использовать самостоятельно (например, бизнес-центр, состоящий из нескольких зданий, каждое из которых пригодно к использованию отдельно).

Капитализацию не следует прекращать:

- когда необходимо полностью завершить комплектацию актива для его реализации или эксплуатации (например, завод);

- если деятельность приостановлена на короткое время;

- в период проведения значительной технической и административной работы;

- при задержках, характерных для процесса приобретения данного актива (например, вино, требующее значительных сроков выдержки).

Затраты по займам, разрешенные для капитализации

Сумма, которая должна быть капитализирована, представляет собой затраты по займам, которые можно было бы избежать, если бы не были произведены расходы на соответствующие квалифицируемые активы:

- если средства заимствованы специально для приобретения конкретного актива, сумма затрат по займам, подлежащая капитализации, представляет собой фактические затраты, понесенные по данному займу в течение периода, за вычетом дохода от временного инвестирования таких заемных средств;

- если средства заимствованы на общие цели, а использованы для приобретения или создания квалифицируемого актива, то сумму затрат по займам, подлежащую капитализации, следует определять применяя средневзвешенные затраты по займу к затратам на данный актив. Сумма затрат по займу, капитализированная за период, не должна превышать сумму затрат по займу, понесенных в течение этого периода.

Семь шагов капитализации процента:

1. Определить какие активы подходят для капитализации процента.

2. Определить период капитализации,

3. Рассчитать затраты, понесенные в течение

периода капитализации.

4. Вычислить средневзвешенные накопленные затраты.

При расчете средневзвешенных затрат расходы на строительство умножаются на количество времени (часть года или отчетного периода), в течение которого проценты могут быть начислены на данный расход.

5. Вычислить затраты по займу, которые можно было бы избежать.

Перед вычислением процента, которого можно избежать, необходимо провести следующие процедуры:

а) Определить долг компании и классифицировать его на:

- Специальный долг - заем, взятый специально для финансирования сооружения актива.

- Общий долг - все долги компании, за исключением специального долга.

б) Определить подходящую ставку процента, применимую к средневзвешенным накопленным затратам.

- Специальная ставка - ставка процента по специальному долгу.

- Общая ставка - средневзвешенная процентная ставка на все другие займы в течение года.

в) Рассчитать затраты по займу, которые можно было бы избежать.

Для той части средневзвешенных затрат, которая меньше или равна сумме специальных заемных средств по финансированию строительства, используют процентную ставку по целевым займам.

Для той части средневзвешенных затрат, которая превышает любой специальный заем по финансированию строительства актива, используют средневзвешенную процентную ставку по всем другим займам, остающимися непогашенным в течение периода.

6. Вычислить понесенные фактические затраты по процентам.

7. Определить величину затрат по процентам, которая будет капитализирована.

Величина затрат по процентам, которая будет капитализирована, равняется меньшему из значений - затрат по займу, которых можно было бы избежать, и фактически понесенных затрат по процентам. Эта сумма дебетуется в счет актива вместе с затратами на строительство и другими затратами, понесенными в процессе приобретения актива. Эти затраты амортизируются в течение ожидаемого срока полезной службы актива. Сумма затрат на проценты, которая не была капитализирована, отражается как расходы по процентам.

Пример:

Компания "Балтика" находится в процессе строительства склада, завершить которое предполагается через 18 месяцев. Строительство началось 1 января 20X0 года. В течение 20X0 года

были понесены следующие затраты в ходе строительства (сом):

31 января	660000
31 марта	450000
30 июня	120000
31 октября	180000
30 ноября	240000

Средства на первую выплату, 31 января, поступили из имеющихся заемных средств компании. 31 марта 20X0 года компания получила среднесрочный заем на сумму 800000 сом под 36% годовых, расчеты и выплаты процентов по которому производятся в конце каждого месяца. Полученные средства были использованы непосредственно для данного строительства. Остальная часть привлеченных средств была временно инвестирована под 24% годовых с выплатой в конце каждого месяца. Выплата 240000 сом 30 ноября снова была произведена из имеющихся заемных средств из-за невозможности использования средств среднесрочного займа.

Строительство было временно приостановлено в мае на три недели в связи с проведением масштабных технических и административных работ.

На отчетную дату, 31 декабря 20X0 года, не были погашены следующие долговые обязательства:

Среднесрочный заем, сроком 5 лет, датированный 31 марта 20X0 г., 36% годовых, проценты выплачиваются ежемесячно	800000
20%-ный вексель, сроком на 7 лет, датированный 31 декабря 19X7 г. с простой процентной ставкой, выплачиваемой ежегодно 31 декабря	4500000
Среднесрочный заем, сроком 3 года, датированный 31 декабря 19X9 г., 24% годовых, проценты выплачиваются ежемесячно	1000000

В соответствии с учетной политикой компания использует допустимый альтернативный подход для учета затрат по займам.

1 шаг. Определить, какие активы подходят для капитализации затрат по процентам.

Склад - квалифицируемый актив и подходит для капитализации затрат по процентам, потому что его строительство требует значительного периода времени.

2 шаг. Определить период капитализации.

Период капитализации продолжается с 1 января 20X0 года до 31 декабря 20X0 года, потому что затраты по строительству и затраты по процентам были понесены в течение этого периода. Хотя деятельность была прервана в связи с техническими и административными работами в течение мая 20X0 г., капитализация в течение этого периода не приостанавливается.

3 шаг: Рассчитать затраты, понесенные в течение периода капитализации.

31 января	660000
31 марта	450000
30 июня	120000
31 октября	180000
30 ноября	240000
Общие расходы	1650000

4 шаг: Вычислить средневзвешенные накопленные затраты.

Дата	Сумма капитализации	Период	Средневзвешенные накопленные затраты
31 января	660000	11/12	605000
31 марта	450000	10/12	375000
30 июня	120000	6/12	60000
31 октября	180000	2/12	30000
30 ноября	240000	1/12	20000
	1650000		1090000

5 шаг: Вычислить затраты по займу, которые можно было бы избежать.

Специальный долг:

800000 x 36% x 9/12 216000

Процент, заработанный в течение года за счет неиспользованной части заемных средств:

с 1 апреля по 30 июня (800000 - 450000) x 24% x 3/12	(21000)
с 1 июля по 31 октября (800000 - 570000) x 24% x 4/12	(18400)
с 1 ноября по 30 ноября (800000 - 750000) x 24% x 1/12	(1000)
	175600

Общий долг:

Раскрытие информации в финансовой отчетности

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация:

- учетная политика в отношении затрат по займам;
- ставка капитализации, использованная для

4500000 x 20%	900000
1000000 x 24%	240000
	1140000

Средневзвешенная процентная ставка на общий долг:
1140000/5500000 = 20,73%

Накопленные затраты	Процентные ставки	Затраты по займу, которые можно было бы избежать
750000		175600
340000	20,73	70482
		246082

6 шаг: Вычислить фактически понесенные расходы по процентам.

Фактически понесенные расходы по процентам равняются

216000 + 1140000 = 1356000 (5 шаг).

7 шаг: Определить расходы по процентам, подлежащие капитализации.

Затраты по займу, которые можно было бы избежать, 246082 (5 шаг) меньше, чем в действительности понесенные расходы по процентам в сумме 1356000 (6 шаг); Поэтому затраты на проценты в сумме 246082 сом будут капитализованы.

Примечание 1: Учетная политика. Капитализированные проценты. За 2.0X0 год затраты по процентам составили 1356000 сом, из которых 246082 сом были капитализированы и 1109918 сом были списаны на расходы.

Превышение балансовой стоимости актива над возмещаемой стоимостью.

Если балансовая стоимость актива, включая часть капитализированной суммы, превышает его возмещаемую сумму, то балансовую стоимость данного актива следует списать до этой величины с признанием убытка от обесценения.

- расчета капитализированных затрат по займам;
- всего произведенных затрат по займам с различием между:
 - суммой, признанной как расход;
 - капитализированной суммой.

Уважаемые читатели!

Издательство «Академия» предлагает книжные серии «Кодексы КР» – УК (на кырг.,русс.яз), УПК (на кырг.,русс.яз), УИК (на кырг.,русс.яз), ГК, ГПК, Трудовой, Семейный, Жилищный, Земельный, Административный, Таможенный и другие кодексы, а также Конституция КР, Классификатор платежного оборота, «Сборники нормативных актов» – Налоги и налогообложение, Трудовое законодательство, Юридические лица, а также другие издания.

Ваши заявки можно направлять по факсу: (0312) 65-92-80, по e-mail: info@academy.kg или написать нам письмо по адресу: г.Бишкек, пр.Чуй 265а, к.322а, Редакция журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики".

Курсы иностранных валют к сому Кыргызской Республики, установленные в сентябре - ноябре 2008 года

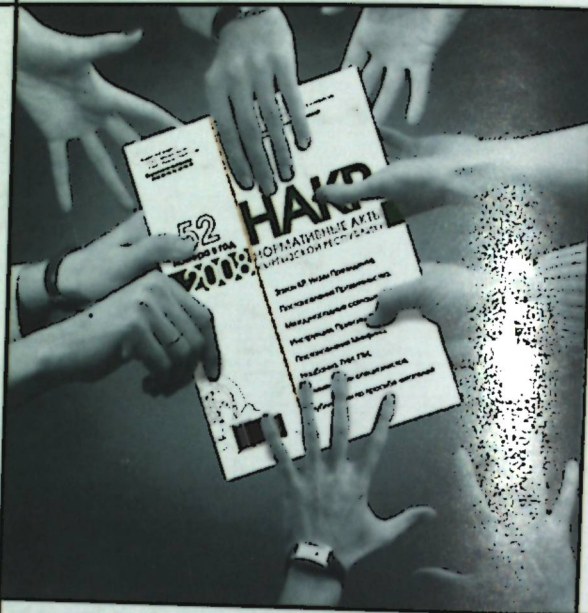
Буквенный код	НАИМЕНОВАНИЕ ВАЛЮТЫ	КУРСЫ							
		с 20 сентября	с 27 сентября	с 4 октября	с 11 октября	с 18 октября	с 25 октября	с 1 ноября	с 8 ноября
USD	1 Доллар США	35.7094	36.6688	36.6760	37.2708	37.8147	38.2101	38.7813	38.9566
GBP	1 Английский фунт	64.0502	67.3899	64.9422	63.0156	65.4194	59.7816	62.6551	62.1416
DKK	1 Датская крона	6.7838	7.1760	6.8156	6.8022	6.8240	6.4486	6.6073	6.7592
EUR	1 ЕВРО	50.6145	53.5328	50.8494	50.6492	50.8419	48.1256	49.1999	50.3124
INR	1 Индийская рупия	0.7710	0.7884	0.7820	0.7758	0.7755	0.7650	0.7840	0.8179
CAD	1 Канадский доллар	33.5946	35.3861	34.0317	32.0237	31.8789	29.8913	31.3524	33.3133
CNY	1 Китайский юань	5.2229	5.3579	5.3596	5.4521	5.5343	5.5791	5.6698	5.7096
KRW	1 Южнокорейская вона	0.0313	0.0316	0.0300	0.0285	0.0284	0.0269	0.0303	0.0294
NOK	1 Норвежская крона	6.1227	6.4761	6.1135	6.0223	5.7480	5.4172	5.7691	5.7416
XDR	1 Специальный драгман	55.9441	57.7369	56.2896	57.1279	57.5899	57.0286	58.3050	58.1914
SEK	1 Шведская крона	5.2947	5.5346	5.2389	5.2258	5.0758	4.8006	4.9813	5.0035
CHF	1 Швейцарский франк	31.7022	33.6797	32.4107	33.2701	33.2905	32.6275	33.6921	33.3933
JPY	1 Японский иен	3.3178	3.4798	3.4920	3.7642	3.7394	4.0653	4.0024	3.9673
AMD	100 Армянских драм	1.1806	1.2059	1.2138	1.2160	1.2368	1.2361	1.2683	1.2815
BYR	100 Белорусских рублей	1.6900	1.7370	1.7366	1.7630	1.7888	1.8066	1.8302	1.8333
KZT	1 Казахский тенге	0.2981	0.3061	0.3060	0.3110	0.3158	0.3190	0.3236	0.3252
LVL	1 Латвийский лат	73.0254	76.8738	72.9145	72.3705	72.0280	69.4729	72.6242	71.3491
LTL	1 Литовский лит	14.8344	15.6711	14.8006	14.7730	14.6642	14.1771	14.8315	14.4879
MDL	1 Молдавский лей	3.5692	3.5294	3.5744	3.6165	3.6740	3.7034	3.7435	3.7587
RUB	1 Российский рубль	1.4011	1.4655	1.4161	1.4221	1.4405	1.4121	1.4311	1.4476
TJS	1 Таджикский сомони	10.4542	10.7407	10.7715	10.9620	11.1220	11.2297	11.3999	11.4518
UZS	1 Узбекский сум	0.0269	0.0276	0.0276	0.0280	0.0283	0.0285	0.0288	0.0289
UAH	1 Украинская гривна	7.3611	7.5424	7.5315	7.5644	7.6181	7.4194	6.7324	6.6908
EK	1 Эстонская крона	3.2348	3.4214	3.2499	3.2371	3.2494	3.0758	3.1444	3.2155
KWD	1 Кувейтский динар	133.1894	137.0899	137.2990	138.9043	140.6849	141.8867	143.3636	144.2837
HUF	10 Венгерских форинтов	2.1043	2.2285	2.0652	1.9269	1.9095	1.7111	1.8738	1.9392
CZK	1 Чешская крона	2.1049	2.1944	2.0496	2.0365	2.0305	1.8925	2.0310	2.0514
NZD	1 Новозеландский доллар	24.1021	25.1438	24.3529	22.0438	23.0367	21.8944	22.3419	23.3701
PKR	1 Пакистанская рупия	0.4596	0.4698	0.4776	0.4713	0.4556	0.4699	0.4765	0.4812
AUD	1 Австралийский доллар	28.9478	30.3728	28.5211	24.5335	25.5306	24.1832	25.5278	26.5353
TRY	1 Турецкая лира	28.4197	29.6433	28.0827	26.1696	25.3238	22.4501	24.4646	25.4286
AZM	1 Азербайджанский манат	43.9068	45.4440	45.3014	46.0190	46.7310	47.1090	47.9077	48.2315

Учетная ставка НБКР за 2008 год

Дата	Янв.	Фев.	Март	Апр.	Май	Июнь	Дата	Июль	Авг.	Сент.	Окт.	Нояб.	Дек.
09.01.2008	9,03						02.07.2008	8,73					
16.01.2008	9,27						09.07.2008	8,84					
23.01.2008	9,49						16.07.2008	8,98					
30.01.2008	9,62						23.07.2008	9,13					
06.02.2008		9,84					30.07.2008	9,34					
13.02.2008		9,87					06.08.2008		9,59				
20.02.2008		9,58					13.08.2008		9,59				
27.02.2008		9,33					20.08.2008		9,87				
05.03.2008			9,04				27.08.2008		10,18				
12.03.2008			8,79				03.09.2008			10,53			
19.03.2008			8,60				10.09.2008			10,90			
26.03.2008			8,54				17.09.2008			11,25			
02.04.2008				8,43			24.09.2008			11,65			
09.04.2008				8,36			01.10.2008				12,04		
16.04.2008				8,29			08.10.2008				15,64		
23.04.2008				8,28			15.10.2008				15,85		
30.04.2008				8,28			22.10.2008				15,90		
07.05.2008					8,28		29.10.2008				15,89		
14.05.2008					8,29		05.11.2008					15,78	
21.05.2008					8,33		12.11.2008					15,65	
28.05.2008					8,33								
04.06.2008						8,33							
11.06.2008						8,41							
18.06.2008						8,54							
25.06.2008						8,63							

для бухгалтеров и для юристов Подписка

Еженедельный журнал для руководителей,



принимается в любом почтовом отделении,

в редакции журнала или www.academy.kg



Приобрести книги можно в следующих книжных магазинах/отделах:
Г. БИШКЕК: "Раритет": ул. Пушкина, 78; б. М-Гвардия, 278, Vefa-Центр / "Одиссей": пр. Манаса, 40 / "Фолиант": ул. Логвиненко, 25
"Сунуш": ул. Киевская, 96а / "Олимп": пр. Чуй, 170 / Г. ТОКМОК: Дом книги "Москва": ул. Ленина, 350 / "Алькара": ул. Ленина, 355
"Гермес": Центральный рынок / Г. ЧОЛПОН-АТА: "Жетиген" / Г. КАРАКОЛ: ТД "Триада-ДМ" / Г. ОШ: "Литера": ул. Ленина, 323 /
Г. ЖАЛАЛАБАД: ЦУМ



Приглашаем к сотрудничеству книготорговые организации и частных реализаторов. По всем вопросам обращайтесь в Издательство "Академия": г. Бишкек, пр. Чуй, 265а, ком. 322а, тел.: (312) 65-56-73, 65-92-79, факс: (312) 65-92-80
www.academy.kg, infoacademy.kg

Компьютерные базы данных по законодательству КР

Каждый день:
Мы получаем правовые документы из официальных источников

Каждый день:
Вы получаете новые правовые документы

Каждый день:
Мы стремимся предоставить Вам качественный сервис



720005, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. М. Горького, 15
тел.: (312) 54-10-27, 54-06-99, 54-43-23, факс: (312) 54-03-60
<http://www.toktom.kg>, e-mail: info@toktom.kg