

Собственник



Главный редактор  
Л. Нусупбаева  
Помощник редактора  
О. Перекрёстова  
Отдел подписки  
А. Киященко  
Верстка  
Л. Адонина  
Редактор – корректор  
Х. Каирбекова

Подписка принимается  
в пунктах подписки по каталогам:  
«Казпочта», «Эврика пресс»,  
«Евразия пресс», «Kaz Press».  
Подписные индексы – 25788; 75788; 75120;  
75511; 75514; 75119; 75559

Региональные дилеры:  
г. Аксай, тел. (71133) 34442  
г. Актобе, тел.: (7132) 578438, 738084  
г. Караганда, тел.: (7212) 493350,  
493935, 909333, 437087  
г. Кокшетау, тел. (7162) 254090  
г. Павлодар, тел. (7182) 321585  
г. Петропавловск, тел. (7152) 464093  
г. Уральск, тел. (7112) 508805  
г. Усть-Каменогорск, тел. (7232) 767451  
г. Шымкент, тел. (7252) 558279  
г. Экибастуз, тел. (7187) 755554  
г. Талдыкорган, тел. (7282) 256032

Вопросы в адрес редакции направляйте  
по e-mail: [vivat.fip@alnet.kz](mailto:vivat.fip@alnet.kz)  
[www.vivatpress.kz](http://www.vivatpress.kz).

Адрес редакции:  
050060, г. Алматы,  
ул. Тимирязева, д. 80, офис 19

Журнал зарегистрирован  
в Министерстве культуры и информации  
Республики Казахстан  
Свидетельство № 8390-Ж от 08.06.2007 г.  
Мнение авторов не всегда отражает точку  
зрения редакции. Перепечатка материалов,  
опубликованных в журнале, допускается  
с письменного разрешения редакции.  
Ссылка на журнал обязательна.  
Ответственность за достоверность  
фактов и сведений, содержащихся  
в публикациях, несет автор.

Объем 1,5 п. л., формат 60x84/8. Тираж 2000 экз.  
Отпечатано в ТОО «VIVAT PRESS»  
ул. Тимирязева, д. 80, офис 19

По всем вопросам обращайтесь к дилеру  
по подписке по тел.: (727) 2743351, 2753601

# БЮЛЛЕТЕНЬ

---

## Финансы и право

---

ВЫПУСК № 10 (520)  
1 – 13 марта 2011 г.

---

### СОДЕРЖАНИЕ:

- II- Правительство Республики Казахстан  
(постановления, распоряжения)
- II-0209 Об утверждении ставок таможенных сборов,  
взимаемых таможенными органами стр. 2
- II-0210 Об утверждении Правил исчисления  
минимального казахстанского содержания  
в товарах, работах и услугах при проведении  
операций по недропользованию, включаемого  
в условия конкурса на предоставление права  
недропользования стр. 3
- II-0211 Об утверждении Правил определения  
перечня импортируемых на территорию  
Республики Казахстан с территории  
государств – членов Таможенного союза товаров,  
предназначенных для промышленной переработки,  
и перечня готовой продукции, полученной  
при указанной промышленной переработке,  
а также перечня налогоплательщиков  
Республики Казахстан, импортирующих  
такие товары стр. 4
- II-0212 Об утверждении Правил определения  
расходов на научно-исследовательские  
и опытно-конструкторские работы на территории  
Республики Казахстан, необходимые  
для выполнения работ по контракту стр. 8
- R- разъяснения, комментарии, вопросы-ответы,  
ситуации, консультации специалистов
- R-1717 М. Жумабаева «Концепция капитала в свете  
требований Международных стандартов  
финансовой отчетности (МСФО)» стр. 10
- R-1718 С. Муслимова «О постановке на учет  
юридических лиц – производителей  
сельскохозяйственной продукции  
и сельских потребительских кооперативов» стр. 12
- R-1719 Г. Митюгина «Некоторые вопросы  
налогообложения» стр. 14

---

*Нормативные правовые акты, принятые  
в декабре 2010 года*

## R-1717 Концепция капитала в свете требований Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО)

Мырзабике Жумабаева, кандидат экономических наук, доцент Международной академии бизнеса

Формирование финансовой отчетности организации в соответствии с МСФО происходит исходя из экономически обоснованных потребностей пользователей информации бухгалтерского учета. Возможность привлечения данных финансового и управленческого бухгалтерского учета используется для формирования информации, необходимой для эффективного управления капиталом организации. Построение эффективной системы управления капиталом является одним из актуальных вопросов для любого хозяйствующего субъекта в современных рыночных условиях. При создании организации формируется ее первоначальный капитал, а в ходе дальнейшего функционирования хозяйствующего субъекта необходимо постоянно рассматривать вопросы поддержания, воспроизводства и наращивания капитала.

Одной из ключевых теоретических конструкций, лежащих в основе методологии учета, определяемой МСФО, являются так называемые концепции капитала (concepts of capital). Их идея состоит в определении возможных трактовок прибыли компании и ее капитала, базирующихся на экономической концепции создания бухгалтерской информации.

Принципы МСФО позволяют компаниям выбрать в качестве базы учетной методологии одну из двух концепций капитала:

1. поддержания финансового капитала;
2. поддержания физического (или экономического) капитала.

Согласно концепции поддержания финансового капитала прибыль считается заработанной, только если имеет место прирост чистых монетарных активов за отчетный период без учета всех выплат собственникам организации и их вкладов в организацию в течение отчетного периода. Именно в соответствии с данной концепцией капитал трактуется как доля собственников в активах организации, а прибыль – как прирост фактической покупательной способности инвестированного собственниками капитала.

А в соответствии с концепцией поддержания физического капитала прибыль считается заработанной, только если за отчетный период имеет место прирост физической продуктивной (или операционной) способности организации (ресурсов, фондов, обеспечивающих эту способность) без учета всех выплат собственникам организации и их вкладов в организацию в течение отчетного периода. Очевидно, что в рамках данной концепции капиталом фирмы выступает вся ее продуктивная мощность, то есть совокупность всех ее активов как носителей будущей экономической выгоды.

Принципы МСФО содержат специальные комментарии относительно того, как влияет на трактовку капитала и прибыли в отчетности компании выбор одной из концепций. Концепция поддержания капитала – отмечается в МСФО – «относится к тому, как компания определяет капитал, который она собирается поддерживать; она устанавливает связь между концепциями капитала и концепциями прибыли, поскольку дает ориентир для измерения прибыли; она выступает основой для разграничения дохода компании на капитал и возвратом капитала; только прирост актива сверх сумм, необходимых для поддержания капитала, может считаться прибылью компании, и, таким образом, называться доходом на капитал. Следовательно, прибыль представляет собой результат вычитания расходов (в том числе корректировок, обеспечивающих поддержание капитала, где это необходимо) из доходов. Если расходы превышают доход, то разность представляет собой чистый убыток».

Элементы сравнения	Поддержание финансового капитала	Поддержание физического капитала
Момент признания прибыли полученной	Финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода после вычета всех распределений и взносов владельцев в течение отчетного периода	Физическая производительность компании в конце периода превышает физическую производительность в начале периода после вычета всех распределений или вкладов в течение периода
Основа оценки	Не требует использования конкретной основы оценки. Выбор ее зависит от типа финансового капитала, который собирается поддерживать предприятие	Восстановительная стоимость
Отражение результатов изменений цен на активы и обязательства	Увеличение цен активов рассматривается как доходы от владения	Изменение цен рассматривается как изменение в измерении физической производительности компании

## КОНСУЛЬТИРУЕТ СПЕЦИАЛИСТ

Данные теоретические конструкции звучат весьма непривычно для отечественного бухгалтера, для которого более знакомо и понятно понимание прибыли как совокупности разностей между доходами и расходами, исчисляемых при отражении в учете фактов хозяйственной жизни в течение отчетного периода. В частности, это предполагает, например, возможность демонстрации прибыли за период при наличии непокрытого убытка прошлых лет. В связи с этим нам прежде всего необходимо понять, что представляет собой идея поддержания капитала в целом.

Из приведенных выше рассуждений можно сделать общий вывод о том, что прибыль – это увеличение капитала компании. Здесь возникает вопрос: в каком случае можно констатировать, что капитал компании увеличился? Ответ на него в рамках экономического подхода, лежащего в основе теоретических конструкций МСФО, состоит в том, что прибыль представляет собой увеличение капитала на конец периода после сохранения размера первоначального капитала. В раскрытии этого утверждения и состоит определение смысла идеи поддержания капитала.

Традиционно считается, что прибыль – это количество денежных единиц, заработанных фирмой для ее собственников в течение отчетного периода. Если прибыль исчисляется как номинальная сумма заработанных денежных единиц, мы имеем дело с подходом к измерению прибыли и, следовательно, капитала в рамках концепции номинализма, имеющей юридические корни. Так, если мы предположим, что первоначальный капитал компании составил 100, а его величина на конец периода равна 120, то прибыль фирмы равна 20.

Этот подход легко проиллюстрировать следующим примером.

Мы имеем партию товаров стоимостью 100 000 д.е. В результате продажи этих товаров выручка, полученная за период, составила 120 000 д.е. Исходя из номиналистического подхода, прибыль, которую мы получили, равна 20 000 д.е.

Вместе с тем между моментом начала деятельности по продаже партии товаров и моментом констатации прибыли прошло определенное время, за которое денежные единицы, которыми мы оперируем, изменили свою реальную ценность (покупательную способность). Однако этот фактор в данном случае никак не учитывается при исчислении финансового результата и констатации роста капитала нашей компании.

В рамках концепции поддержания капитала, в основе которой лежат идеи Дж. Хикса (1946 г.), прибыль рассматривается как сумма, которую организация может потратить, не обеднев относительно своего финансового положения на начало периода.

Интерпретация этих идей в МСФО состоит в том, что организация может не обеднеть, потратив прибыль, то есть сохранить (поддержать) капитал, если его оценка при исчислении прибыли принимает во внимание факторы временной ценности денежных средств, роста цен вследствие инфляции. То есть изменение капитала оценивается с поправкой на «сегодняшнюю» ценность денег. В этом случае прибыль определяется как сумма, заработанная фирмой сверх суммы, необходимой для замещения (восстановления) активов.

Продолжив пример, мы можем допустить, что цена приобретения аналогичной партии товаров у поставщиков на отчетную дату для нашей компании составит уже не 100 000 д.е., а 105 000 д.е.

В этом случае прибыль и, соответственно, рост капитала нашей организации следует признать только в размере 15 000 д.е.

Таким образом, в рамках данной концепции прибыль может быть определена как доход, остающийся после того, как мы сохранили ресурсы, достаточные, чтобы иметь возможность делать то, что мы могли делать в начале периода, за который она исчисляется. При этом данная величина может быть определена после оценки активов и обязательств компании по справедливой стоимости на дату составления отчетности.

Безусловно, приведенные рассуждения весьма упрощены и носят исключительно общий характер, но в целом позволяют обрисовать черты концепции поддержания капитала как базовой основы методологии бухгалтерской трактовки операций, квалифицируемых как формирующие доходы и расходы компании.

Согласно МСФО, концепция поддержания физического капитала требует принять в качестве основы для измерения активов оценку по восстановительной (текущей) стоимости. Концепция поддержания финансового капитала предполагает измерение активов по первоначальной стоимости и себестоимости. Принципиальная разница между двумя концепциями капитала состоит в том, как отражаются результаты изменения цен на активы и оценки обязательств компании. Говоря в общем, компания сохранила свой капитал, если в конце периода она имеет такой же капитал, как и имела в начале периода. Любая сумма сверх требуемой для поддержания величины капитала, сформированного в начале периода, является прибылью.

Согласно концепции поддержания финансового капитала, в рамках которой капитал оценивается в денежных единицах постоянной покупательной способности, рост цен на активы, которые оставались на балансе организации в течение отчетного периода, обычно называемые доходами от владения (holding gains). Концептуально такие доходы являются прибылями, однако они не могут быть признаны таковыми до тех пор, пока эти активы не будут проданы. Поскольку данная концепция поддержания капитала определяется исходя из постоянной покупательной способности денежной единицы, прибыль считается только та часть прироста стоимости активов, которая превышает рост общего уровня цен. Остальная часть увеличения

стоимости активов считается корректировкой, обеспечивающей поддержание капитала, и следовательно, частью сохраняемого (поддерживаемого) капитала.

Согласно концепции поддержания физического капитала, когда капитал определяется в единицах физической (экономической) продуктивности, прибыль представляет собой прирост этой продуктивности за период. Все изменения цен, влияющие на активы и обязательства компании, рассматриваются как изменения измерения физической продуктивности компании, следовательно, как корректировки, обеспечивающие поддержание капитала, которые составляют часть капитала, а не прибыль.

Принципы МСФО дают компаниям возможность выбора одной из концепций поддержания капитала в качестве базы составления отчетности. В настоящее время большинство компаний, составляющих свою финансовую отчетность по МСФО, придерживаются финансовой концепции капитала. Оценка прибыли и отражение изменений капитала в отчетности компаний в соответствии с концепцией поддержания капитала являются одним из базовых отличий методологии учета, определяемой идеями МСФО, от методологических основ существующей отечественной бухгалтерской практики.

Существующие отличия состоят в том, что прибыль рассматривается не как разница между номинальными суммами обязательств, возникающих в ходе реализации сделок отчитываемой компании, а как величина, демонстрирующая оценку роста реального (с точки зрения экономической теории) благосостояния фирмы, позволяющего говорить о получении собственниками доходов от инвестиций в ее деятельность.

Такой подход является более последовательным в оценке успешности деятельности компании от времени ее создания до текущего момента с учетом динамики экономической ситуации, в которой функционирует фирма. При этом констатация достоверности представления в отчетности динамики оценки капитала во многом является следствием реализации профессионального суждения бухгалтера, степень соответствия которого фактическому положению дел должна быть оценена в заключении аудиторов фирмы.

## **R-1718 О постановке на учет юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов**

Сауле Муслимова, член Палаты налоговых консультантов Республики Казахстан

Для применения специального налогового режима юридическим лицам – производителям сельскохозяйственной продукции и сельским потребительским кооперативам (далее – юридические лица) необходимо представить по месту нахождения налоговое заявление (приложение 15) не позднее 10 декабря.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 560 Налогового кодекса местом нахождения юридического лица – резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Согласно статье 450 Налогового кодекса непредставление налогового заявления к указанному сроку считается согласием осуществлять расчеты с бюджетом в общеустановленном порядке.

С 1 января 2009 года одновременно с налоговым заявлением юридические лица – производители сельскохозяйственной продукции представляют ежегодно копии правоустанавливающих, идентификационных документов на земельные участки, засвидетельствованные нотариально или сельскими (поселковыми) исполнительными органами.

Согласно пункту 4 статьи 450 Налогового кодекса вновь образованные юридические лица для применения специального налогового режима представляют налоговое заявление (приложение 15) в течение тридцати календарных дней с даты государственной регистрации в органе юстиции.

В случае возникновения права на земельный участок после 1 января текущего календарного года юридические лица, осуществляющие виды деятельности, на которые не распространяется специальный налоговый режим, представляют налоговое заявление (приложение 15) в течение тридцати календарных дней с даты постановки на регистрационный учет по месту нахождения земельного участка.

При этом в соответствии с пунктом 3 статьи 577 Налогового кодекса юридические лица обязаны в течение десяти рабочих дней с даты возникновения прав представить налоговое заявление (приложение 17) для постановки на регистрационный учет в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения, так как данные по платежам и начислениям из налоговой отчетности не разносятся на лицевой счет налогоплательщика без регистрационного учета объекта налогообложения по месту их нахождения, в результате чего к юридическому лицу могут быть применены административные меры за несвоевременную уплату или за несвоевременное представление налоговой отчетности.