Утверждаю

Главный врач

КГП на ПХВ «Поликлиника «5 г.Павлодара»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Жапарбеков А.Н.

«\_\_\_\_\_» января 2019г.

**Положение об амортизационном фонде**

Амортизационный фонд-это денежные средства, накопленные за счет амортизационных отчислений основных средств (основных фондов) и предназначенные для восстановления изношенных основных средств и приобретения новых.

Основные средства, участвующие в коммерческой деятельности Предприятия (производственные здания и сооружения, здания офисов, производственное оборудование основного производства, производственное оборудование вспомогательных производств и т.п.), а также основные средства, которые участвуют в инвестиционной деятельности (сдача в аренду),переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции и расходы на инвестиционную деятельность через амортизационные отчисления.

Амортизация основных средств отражается на счет 2420 «Амортизация основных средств».

Амортизационные отчисления признаются за каждый отчетный период как расход. В Предприятии начисление амортизации производится по всем видам основных средств, которые участвуют в коммерческой деятельности предприятия, с использованием равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости, исходя из первоначальной стоимости объектов.

 В целях определения полезного использования, объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Размер амортизационных отчислений по основным средствам определяется следующими показателями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Амортизационная группа** | **Срок полезной службы (лет)** | **Годовая норма амортизации (%)** |
| Здания  | 50 | 2,0 |
| Сооружения  | 20 | 5,0 |
| Машины и оборудование | 10 | 10 |
| Транспортные средства | 7 | 14,3 |
| Компьютеры  | 4 | 25 |
| Копировально-множительная техника  | 5 | 20 |
| Офисная мебель | 10 | 10 |
| Прочие основные средства | 10 | 10 |

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода; а по выбывшим-прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизируемая стоимость основного средства должна анализироваться на каждую годовую отчетную дату.

В соответствии с приложениями МСФО IAS 16 «Основные средства» в Предприятии в конце каждого финансового года производится анализ экономической целесообразности применяемого метода амортизации для каждой группы основных средств. Если обнаруживается значительное изменение в ожидаемой схеме потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, применяемый ранее метод должен быть скорректирован для отражения этого изменения. Изменения начинают действовать на основании решения об изменении метода начисления амортизации после ремонта оформления соответствующих распоряжений директора Предприятия.

При покомпонентном учете основных средств амортизация начисляется по каждому компоненту отдельно.

Начисление амортизации не прекращается, если объект основных средств временно не используется. Амортизационные отчисления в случае, если в результате простоя оборудования не был получен доход, относятся на расходы, не идущие на вычеты при определении налогооблагаемого дохода.

**Прекращение признания основных средств**

Предприятие прекращает признание объекта основных средств при его выбытии или когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Выбытие основных средств из эксплуатации может быть вызвано безвозмездной передачей другим юридическим и физическим лицам, продажей, ликвидацией вследствие аварии, по физическому и моральному износу.

Прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания объекта основных средств, должны включаться в прибыль или убыток, когда прекращается признание объекта.

При выбытии отдельного компонента учета основного средства, его балансовая стоимость увеличивается на себестоимость нового компонента , а неизношенная часть старого компонента списывается аналогично списанию выбывшего основного средства.

Прибыль и убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств, должны определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия (цена реализации при продаже, стоимость сданного лома при списании оборудования, стоимость оприходованных материалов, полученных при демонтаже основного средств и т.п.), если таковые имеются и балансовой стоимостью указанного объекта.

Для определения непригодности основных средств, невозможности или экономической нецелесообразности их восстановительного ремонта в Предприятия создана постоянно действующая комиссия. Комиссия производит непосредственный осмотр ликвидируемых объектов, устанавливает причины их списания и лиц, виновных в этом и подлежащих привлечению к ответственности, определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов и производит их оценку. Результатом работы является составление Акта на списание основных средств (ф.№ОС-3) или акта на списание автотранспортных средств (ф.№ОС-4), на основе которого в бухгалтерии делаются соответствующие бухгалтерские записи. В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленного износа по данным бухгалтерского учета, стоимость материальных ценностей, полученных при разборке (демонтаже) объекта, величину расходов по ликвидации (разборка, демонтаж и пр.) цену возможной реализации и общий результат ликвидации.

В финансовой отчетности Предприятия раскрывает для каждого класса основных средств:

- базы измерений, используемые для определения валовой балансовой стоимости;

-используемые методы начисления амортизации;

-применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;

-валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;

- выверку балансовой стоимости на начало и конец периода, показывающую:

а) поступления;

б) выбытия активов, включая выбытия активов, классифицированных, как активы, удерживаемые для продажи или включенных в группу на выбытие, классифицированную как удерживаемую для продаже;

в) приобретения вследствие объединения бизнеса;

г) убытки от обесценения;

д) амортизация;

е) чистые курсовые разницы, возникающие при переводе финансовой отчетности из функциональной валюты в валюту представления отчетности;

ж) прочие изменения.

 -наличие и суммы ограничений на права собственности и на объекты основных средств, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;

-сумму договорных обязательств по приобретению основных средств;

-сумму компенсации от третьих сторон по объектам основных средств, которые обесценились, были утрачены или отданы, включенную в прибыль или убыток, если она не раскрыта отдельно в отчете о прибылях и убытках;

-объекты основных средств, которые удерживаются для продажи, Предприятие представляет непосредственно в самом бухгалтерском балансе отдельно от прочих активов. Обязательства, связанные с объектами основных средств, которые удерживаются для продажи, Предприятие представляет непосредственно в самом бухгалтерском балансе отдельно от прочих обязательств.

**Учет нематериальных активов**

Порядок учета и отражения в финансовой отчетности нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Предприятие вправе вкладывать средства в нематериальные активы, под которыми понимаются не денежные активы, не имеющие физической сущности, предназначенные для использования в течение длительного периода времени (более одного года) в производстве или реализации товаров (работ, услуг) в административных целях и сдаче в аренду другим субъектам, которые:

- можно определить;

- могут быть надежно оценены;

- могут принести экономические выгоды в будущем.

Нематериальные активы, учитываются по модели учета по фактическим затратам, то есть по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения на счете 2730 «Прочие нематериальные активы». Амортизация нематериальных активов учитывается на счете 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов».

**Поступление нематериальных активов**

Первоначальное признание нематериальных активов осуществляется по его себестоимости оформляется Актом приемки-передачи нематериальных активов в произвольной форме, в котором отражаются их срок полезной службы и ликвидационная стоимость.

В себестоимость нематериального актива включается:

- цена его приобретения после вычета торговых скидок и дисконтов, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку;

- любые прямо относимые затраты на подготовку актива к использованию по назначению.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается Предприятием самостоятельно на основе наиболее приближенной оценки руководства, но не более срок деятельности компании с момента готовности нематериального актива к использованию, и является неопределенным (патент, авторское право) или ограниченным (договорные права, например,- лицензионное соглашение).

При неопределенном сроке полезного использования нематериального актива амортизация не начисляется, а ежегодно производится тест на обесценение. Сумма обесценения аккумулируется на счете 2750 «Убытки от обесценения прочих нематериальных активов».

При ограниченном сроке использования нематериального актива амортизируемый период не может быть свыше срока действия договорного права.

Ликвидационная стоимость нематериального актива с определенным сроком использования всегда считается равной нулю, если:

- нет соглашения с третьей стороной о его покупке в конце срока полезной службы; или

- не существует активного рынка для данного нематериального актива, в связи с чем:

- ликвидационная стоимость актива не может быть достоверно определена со ссылкой на данный рынок; и

- нет вероятности того, что подобный рынок будет существовать в конце срока полезной службы актива.

**Выбытие нематериальных активов**

Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Предприятия при его выбытии или если не ожидается получение никаких экономических выгод от его использования или последующего выбытия. Выбытие нематериального актива оформляется актом на списание произвольной формы.

При списании нематериального актива его первоначальная (переоцененная) стоимость списывается с соответствующего счета. Одновременно списывается накопленная по данному объекту амортизация. Прибыть и убыток, возникающие в связи с прекращением использования или выбытием нематериального актива, должны определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и должны признаваться как доход или расход в отчете о прибылях и убытках.

**Начисление амортизации**

В Предприятии начисление амортизации производится с момента готовности нематериального актива к использованию по назначению. Для начисления амортизации нематериальных активов используется прямолинейный (равномерный) метод, который применяется последовательно от одного отчетного периода к другому, если только не произошли изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от актива. Сумма амортизации обычно признается как расход, если она не включена в себестоимость другого актива.

Срок полезной службы и используемый метод начисления амортизации актива в Предприятии пересматриваются на каждую дату составления финансовой отчетности. Если ожидаемый срок полезной службы актива значительно отличается от предыдущих оценок, срок начисления амортизации должен быть соответственно изменен. Если происходит значительное изменения в ожидаемой модели потребления экономических выгод от использования актива необходимо изменить метод начисления амортизации для отражения произошедшего изменения.