

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 665 от 7 сентября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 93-Ö от 10-го августа 2012 г.

Национальный стандарт финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений 19

«ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-4
Определения.....	5
Вступительный отчет о финансовом положении.....	6-16
Раскрытие информации	17-25
Дата вступления в силу.....	26

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Цель настоящего стандарта состоит в том, чтобы обеспечить предоставление учреждением первой подготовленной в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений (далее-НСФОГБУ), а также его промежуточных финансовых отчетов за часть того периода, который охвачен этой финансовой отчетностью, такой высококачественной информацией, которая:

а) прозрачна для пользователей и позволяет проводить сравнения по всем представленным в отчетности периодам;

б) задает надлежащий отправной пункт для ведения учета в соответствии с НСФОГБУ; и

в) может быть получена с такими затратами, которые не превышают приобретаемые пользователями выгоды.

2. Учреждение обязано применять настоящий стандарт:

а) в своей первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с НСФОГБУ; и

б) во всех тех промежуточных финансовых отчетах, при наличии таких, которые она представляет за часть того периода, который охвачен первой, подготовленной в соответствии с НСФОГБУ, финансовой отчетностью.

3. Первая финансовая отчетность учреждения, подготовленная по национальным стандартам финансовой отчетности для государственных

бюджетных учреждений - это первая годовая финансовая отчетность, в которой это учреждение принимает национальные стандарты путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии требованиям НСФОГБУ, если, например, данное учреждение:

- а) представляло свою финансовую отчетность за последний предшествующий период в соответствии с требованиями, которые не соответствуют требованиям НСФОГБУ во всех отношениях;
- б) представляло свою финансовую отчетность за последний предшествующий период с включением прямо выраженного заявления о соответствии некоторым, но не всем НСФОГБУ;
- в) готовило финансовую отчетность в соответствии с НСФОГБУ только для внутреннего пользования, не представляя его владельцам данного учреждения или любым иным внешним пользователям;
- г) готовило пакет отчетности в соответствии с НСФОГБУ для целей консолидации, без подготовки полного комплекта финансовой отчетности, соответствующего НСФОГБУ;
- д) не представляло финансовую отчетность за предшествующие периоды.

4. Настоящий стандарт не применяется к изменениям в учетной политике учреждения, которая уже применяет НСФОГБУ, а также не применяется в случаях, когда, например, учреждение:

- а) прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с прежними национальными правилами, которую оно ранее представляло наряду с еще одним комплектом финансовой отчетности, подготовленным в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности;
- б) в предшествующем году представило финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности, и эта финансовая отчетность содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии национальным стандартам; или
- в) в предшествующем году представила такую финансовую отчетность, которая содержала прямо выраженное и безоговорочное заявление о соответствии НСФОГБУ, даже если аудиторы учреждения представили отчет с оговоркой по этой финансовой отчетности.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

5. В настоящем стандарте используются следующие термины в следующих значениях:

Дата перехода на национальные стандарты финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений - начало самого раннего периода, за который учреждение представляет полную сравнительную информацию в соответствии с НСФОГБУ в своей первой финансовой отчетности.

Первая финансовая отчетность по национальным стандартам финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений -

первая годовая финансовая отчетность, в которой учреждение принимает НСФОГБУ путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии НСФОГБУ.

Отчетная дата - конец самого последнего периода, за который составлена финансовая отчетность или промежуточный финансовый отчет.

Первый отчетный период после перехода на национальные стандарты финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений - отчетный период, заканчивающийся на отчетную дату первой отчетности учреждения по НСФОГБУ.

Учреждение, которое впервые приняло национальные стандарты финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений - учреждение, которое представляет свою первую финансовую отчетность по НСФОГБУ.

Прежние национальные правила учета - основа учета, которой пользовалось учреждение ранее, до принятия НСФОГБУ.

Вступительный отчет о финансовом положении по национальным стандартам финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений - отчет о финансовом положении учреждения на дату перехода на НСФОГБУ.

Исходная стоимость - величина, используемая для обозначения стоимости или амортизированной стоимости на определенную дату. Последующий износ или амортизация предполагают, что учреждение изначально признало актив или обязательство на эту определенную дату, и его стоимость была равна исходной стоимости.

Справедливая стоимость - та сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

6. Учреждение обязано подготовить вступительный отчет о финансовом положении по национальным стандартам финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений на момент перехода на НСФОГБУ. Он является отправным пунктом для ведения учета учреждения в соответствии с НСФОГБУ.

7. Учреждение обязано использовать одну и ту же учетную политику в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФОГБУ и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по НСФОГБУ. Эта учетная политика должна отвечать требованиям каждого НСФОГБУ, который является действующим на отчетную дату ее первой финансовой отчетности по НСФОГБУ.

8. Учреждение в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФОГБУ обязано:

а) признать все активы и обязательства, признание которых требуется НСФОГБУ;

б) не признавать статьи отчета о финансовом положении как активы или обязательства, если НСФОГБУ не разрешают такое признание;

в) переклассифицировать те статьи, которые были признаны в соответствии с применявшимися прежде правилами учета как активы, обязательства или компоненты капитала, относящиеся к одному типу, но которые в соответствии с НСФОГБУ относятся к другому типу активов, обязательств или компонентов капитала; и

г) для оценки всех признанных активов и обязательств применить национальные стандарты финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений.

9. Та учетная политика, которую учреждение использует в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФОГБУ, может отличаться от учетной политики, которую она использовала на ту же дату в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета. Соответствующие корректировки возникают вследствие событий и операций, имевших место до момента перехода на НСФОГБУ. Поэтому учреждение обязано признать эти корректировки непосредственно в чистых активах на момент перехода на НСФОГБУ.

10. Учреждение может принять решение об оценке объекта основных средств по справедливой стоимости на момент перехода на НСФОГБУ и использовании этой справедливой стоимости в качестве его исходной стоимости на этот момент.

11. Учреждение, которое впервые приняло НСФОГБУ, может решить использовать результаты переоценки объекта основных средств, проведенной в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета в момент или до момента перехода на НСФОГБУ, в качестве исходной стоимости на момент переоценки, если полученная в результате переоценки стоимость в целом сопоставима:

а) со справедливой стоимостью; или

б) со стоимостью или амортизированной стоимостью, рассчитанной по НСФОГБУ и скорректированной для целей отражения, например, изменений общего или конкретного индекса цен.

Данный подход возможен также для инвестиционного имущества, если учреждение решает использовать модель учета по себестоимости, предусмотренную в НСФОГБУ «Инвестиционное имущество», и тех нематериальных активов, которые отвечают критериям признания в НСФО «Нематериальные активы». Учреждение не вправе использовать эти варианты решений для иных активов и обязательств.

12. Учреждение, которое впервые приняло национальные стандарты финансовой отчетности, могло уже установить исходную стоимость некоторых активов и обязательств путем их оценки - в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета - по справедливой стоимости на какую-то определенную дату вследствие такого события как, например,

приватизация или первоначальное публичное предложение акций. Оно может использовать такую обусловленную событием оценку по справедливой стоимости в качестве исходной стоимости для целей перехода на НСФОГБУ на момент проведения этой оценки.

13. Учреждение вправе классифицировать ранее признанный финансовый актив или финансовое обязательство как финансовый актив или финансовое обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовый актив, имеющийся в наличии для реализации.

14. Оценочные расчеты учреждения, выполненные в соответствии с НСФОГБУ на момент перехода на НСФОГБУ, должны согласовываться с оценочными расчетами, сделанными на ту же дату в соответствии с применявшимися ранее правилами учета (с учетом корректировок, проведенных с целью отразить различия в учетной политике), если только не существует объективных доказательств того, что эти расчеты были ошибочными.

15. Учреждение может получить информацию об оценочных расчетах, которые оно выполнило в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, уже после перехода на НСФОГБУ. В этом случае учреждение обязано учитывать получение такой информации в том же порядке, что и некорректирующие события после отчетной даты в соответствии с НСФОГБУ «События после окончания отчетного периода».

16. Учреждению может понадобиться выполнить такие оценочные расчеты в соответствии с НСФОГБУ на момент перехода на НСФОГБУ, выполнение которых на этот момент не требовалось в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета. Чтобы достичь соответствия требованиям НСФОГБУ «События после окончания отчетного периода», эти расчеты в соответствии с НСФОГБУ должны отражать условия, которые существовали на момент перехода на НСФОГБУ. В частности, расчеты рыночных цен, процентных ставок или валютных курсов на момент перехода на НСФОГБУ должны отражать рыночные условия на этот момент.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

17. Чтобы соответствовать требованиям НСФОГБУ «Представление финансовой отчетности», первая финансовая отчетность учреждения по НСФОГБУ должна включать сравнительную информацию в соответствии с НСФОГБУ хотя бы за один год.

18. Учреждение обязано пояснить, как его переход от прежних правил учета к НСФОГБУ сказался на представленных в его отчете, финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств учреждения.

19. Учреждение обязано включить в свою первую финансовую отчетность по НСФОГБУ:

а) выверку собственного капитала, представленного в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, с собственным капиталом, представленным в соответствии с НСФОГБУ, по состоянию на дату перехода на НСФОГБУ и на конец последнего периода, в котором это учреждение представляло свою финансовую отчетность в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета;

б) выверку прибыли или убытка за последний период, представленного в самом последнем комплекте годовой финансовой отчетности этого учреждения в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, с прибылью или убытком за аналогичный период, представленным в соответствии с НСФОГБУ; и

в) если это учреждение при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по НСФОГБУ впервые признавало или восстанавливало какие-либо убытки от обесценения, такие раскрытия информации, которые потребовались бы в соответствии с НСФОГБУ «Обесценение активов, генерирующих неденежные средства», если бы это учреждение признало эти убытки от обесценения или их восстановление в течение периода, начинающегося с момента перехода на НСФОГБУ.

20. Выверки, должны давать достаточную информацию, чтобы пользователи могли понять соответствующие существенные корректировки отчета о финансовом положении и отчета о доходах и расходах. Если учреждение представляло отчет о движении денежных средств в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, оно также обязано сделать пояснения существенных корректировок отчета о движении денежных средств.

21. Если учреждению становится известно о допущенных им ошибках в отчетности в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета, то соответствующие выверки, проведение которых требуется, должны раздельно отражать исправление этих ошибок и изменения в учетной политике.

22. НСФОГБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», не относится к тем изменениям в учетной политике, которые происходят, когда учреждение принимает НСФОГБУ впервые. Поэтому требования НСФОГБУ «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» по раскрытию информации об изменениях в учетной политике не применяются к первой финансовой отчетности учреждения по НСФОГБУ.

23. Если учреждение не представляло финансовую отчетность за предыдущие периоды, его первая финансовая отчетность по НСФОГБУ должна раскрывать этот факт.

24. Учреждение обязано раскрыть справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств, классифицированных по каждой категории, а также классификацию и балансовую стоимость, отраженную в финансовой отчетности предыдущих периодов.

25. Если учреждение использует справедливую стоимость в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФОГБУ в качестве исходной стоимости статьи основных средств, статьи инвестиционного имущества или нематериального актива, то первая финансовая отчетность учреждения по НСФОГБУ должна раскрывать по каждой линейной статье во вступительном отчете о финансовом положении по НСФОГБУ следующую информацию:

- а) общую сумму этих справедливых стоимостей; и
- б) общую величину корректировок балансовых стоимостей, представленных в отчетности в соответствии с применявшимися ранее правилами учета.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

26. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.