

Неофициальный перевод

Зарегистрирован
Министерством адалат Туркменистана
под № 670 от 17 ноября 2012 г.

Утвержден приказом
Министра финансов Туркменистана
№ 198-Ö от 5 ноября 2012 г.

ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 35-Ö от 19 марта 2014 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 749 от 9 апреля 2014 года)

(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 115-Ö от 16 сентября 2015 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 919 от 14 октября 2015 года)

І. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Типовой план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Закона Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности для коммерческих предприятий, для государственных бюджетных учреждений и национальным стандартом для предприятий малого и среднего бизнеса, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

2. Для целей ведения бухгалтерского учета и использования национальных стандартов финансовой отчетности экономические субъекты (далее-субъекты) подразделяются следующим образом:

а) коммерческое предприятие - самостоятельный субъект экономической деятельности, создаваемый в соответствии с Законом «О предприятиях» для производства продукции, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения потребностей общества и получения прибыли;

б) государственное бюджетное учреждение – учреждение, созданное для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, деятельность которого финансируется полностью или частично;

в) предприятия малого и среднего предпринимательства – это субъекты, относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Законом Туркменистана «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», а также субъекты с иностранными инвестициями по среднесписочной численности работников,

соответствующей среднесписочной численности работников субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общественные организации, осуществляющие свою деятельность на основании Закона Туркменистана «Об общественных организациях», а также представительства и филиалы иностранных компаний осуществляющих управленческие или иные функции некоммерческого характера, деятельность которых финансируется за счет целевых средств, приравниваются в целях составления и представления финансовой отчетности к государственным бюджетным учреждениям и представляют комплекты финансовой отчетности, утвержденные для государственных бюджетных учреждений.

3. Типовой план счетов предназначен для группировки и сортировки информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта, что позволяет получать полную, достоверную и наглядную картину состояния активов и пассивов в денежном выражении.

4. В процессе финансово-хозяйственной деятельности каждый субъект разрабатывает свой собственный план счетов, составленный с учетом вида экономической деятельности, особенностей организации учета, специфики производственного процесса, формы собственности и иных факторов. Однако внутренний план счетов субъекта должен основываться на типовом плане счетов, действующем на территории Туркменистана.

5. Структура типового плана счетов бухгалтерского учета разработана на основе плана счетов Статистики государственных финансов (СГФ) 2001 года. В связи с этим счета учета активов и обязательств подразделяются на внешние и внутренние, а учет доходов и расходов по каждому виду этих элементов ведется отдельно. А также в целях дальнейшего внедрения на автоматизированный бухгалтерский учет и Государственную систему учета финансовой информацией предусмотрены многоуровневые счета.

6. Примеры типовых проводок бухгалтерского учета, которые приводятся в настоящем типовом плане счетов соответствуют требованиям национальных стандартов финансовой отчетности.

II. СТРУКТУРА СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

7. Несмотря на то, что на каждом счете бухгалтерского учета отражается информация о разных объектах учета, структура счетов практически одинакова. Некоторые отличия имеются лишь в правилах отражения данных по тому или иному счету (в зависимости от того, что учитывается на данном счете - активы субъекта либо его пассивы).

8. На каждом счете бухгалтерского учета отражается информация как об увеличении соответствующего актива или пассива, так и об уменьшении. В связи с этим каждый счет делится на две части: левая часть называется «дебет», а правая - «кредит». Каждая хозяйственная операция отражается

либо по дебету, либо по кредиту счета. Поэтому как по дебету, так и по кредиту у каждого счета может быть как одна, так и несколько записей.

9. Итоговая сумма всех операций по дебету либо по кредиту счета называется «оборот» (соответственно - «дебетовый оборот» или «кредитовый оборот», либо - «оборот по дебету» и «оборот по кредиту»). Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета называется «сальдо по счету». Сальдо по счету может быть дебетовым или кредитовым - в зависимости от того, какой оборот больше; кроме этого, по некоторым счетам может выводиться сальдо, как по дебету, так и по кредиту. Сальдо по счету на начало отчетного периода называется «начальное сальдо», а сальдо на конец отчетного периода - «конечное сальдо».

10. Счета бывают активными, пассивными и активно-пассивными. На активных счетах увеличение оборота показывается по дебету, а уменьшение - по кредиту, при этом сальдо может быть только дебетовым; на пассивных счетах наоборот.

11. Чтобы рассчитать конечное сальдо по активному счету, нужно к начальному сальдо (напомним, что у активного счета это сальдо будет дебетовым либо нулевым) прибавить сумму дебетового оборота за отчетный период и вычесть сумму кредитового оборота за этот же период. Чтобы рассчитать конечное сальдо по пассивному счету, нужно к его начальному сальдо (у пассивного счета оно будет кредитовым либо нулевым) прибавить сумму кредитового оборота и вычесть сумму дебетового оборота.

12. Если на конец отчетного периода сальдо по счету отсутствует (т.е. является нулевым), то этот счет по итогам отчетного периода называется закрытым.

13. По окончании отчетного периода сальдо по всем счетам бухгалтерского учета переносятся в отчет о финансовом положении, причем сальдо по активным счетам отражаются в активе, а сальдо по пассивным счетам - в пассиве; сальдо по активно-пассивным счетам могут отражаться как в активе, так и в пассиве отчета о финансовом положении. Итоговые суммы актива и пассива обязательно должны совпадать.

III. СТРУКТУРА ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

14. Синтетические счета (далее - счет) бухгалтерского учета в Типовом плане счетов (далее – план счетов) расположены в порядке возрастания ликвидности.

15. План счетов имеет следующую структуру:

Уровень	Наименование уровня	Количество знаков
Первый	Тип счета	X
Второй	Категория	XX

Третий	Подкатегория	XXX
Четвертый	Основная группа	XXXX
Пятый	Подгруппа	XXXXXX
Шестой	Синтетический счет	XXXXXXX
Седьмой	Аналитический счет	XXXXXXXXX

16. Типовая структура счета на примере счета 6114100 «Здания»: тип счета - 6, категория - 61, подкатегория – 611, основная группа – 6111, подгруппа – 61114, синтетический счет – 611141, аналитический счет – 61114100.

17. Для ведения аналитического учета методом двойной записи (первоначальное агрегирование информации и подсчет остатков) используются две последние цифры, которые определяются субъектом самостоятельно.

18. Порядок ведения аналитического учета операций и событий устанавливается субъектом самостоятельно, исходя из его потребностей.

19. План счетов включает шесть разделов:

Доходы;

Расходы;

Активы;

Обязательства;

Капитал (чистые активы);

Забалансовые счета.

20. В плане счетов предусмотрены счета бухгалтерского учета, используемые только бюджетными учреждениями.

IV. СЧЕТА УЧЕТА ЭЛЕМЕНТОВ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ (ОТЧЕТА О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ).

21. Для отражения элементов отчета о совокупной прибыли (отчета о доходах и расходах) предназначены следующие разделы плана счетов:

Раздел 1 «Доходы»;

Раздел 2 «Расходы».

Раздел 1. «ДОХОДЫ»

22. Раздел «Доходы» включает следующие четыре категории счетов:

13 Доходы по грантам;

14 Доходы от инвестиций;

14 Доходы от операционной деятельности;

14 Прочие доходы.

13 ДОХОДЫ ПО ГРАНТАМ

23. Категория 13 «Доходы по грантам» предназначена для учета грантов и включает следующие подкатегории:

131 От Правительств иностранных государств;

132 От международных организаций;

133 От других единиц сектора государственного управления.

131 «ОТ ПРАВИТЕЛЬСТВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ»

24. Подкатегория 131 «От правительств иностранных государств» включает две группы доходов.

1311 «Текущие гранты»

25. Счета подгруппы 13110 «Текущие гранты» предназначены для учета грантов от Правительств иностранных государств, которые предоставляются на осуществление текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем и не обусловлены таким приобретением.

1312 «Капитальные гранты»

26. Счета подгруппы 13120 «Капитальные гранты» предназначены для учета грантов от Правительств иностранных государств, которые предусматривают приобретение получателем активов и могут складываться из перечисления денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), передачи актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств), или аннулирования обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором.

132 «ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

27. Подкатегория 132 «От международных организаций» включает две группы доходов.

1321 «Текущие гранты»

28. Счета подгруппы 13210 «Текущие гранты» предназначены для учета грантов от международных организаций, которые предоставляются на осуществление текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем и не обусловлены таким приобретением.

1322 «Капитальные гранты»

29. Счета подгруппы 13220 «Капитальные гранты» предназначены для учета грантов от международных организаций, которые предусматривают приобретение получателем активов и могут складываться из перечисления денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), передачи актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств), или аннулирования обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором.

133 «ОТ ДРУГИХ ЕДИНИЦ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ»

30. Подкатегория 133 «От других единиц сектора государственного управления» включает две группы доходов.

1331 «Текущие гранты»

31. Счета подгруппы 13310 «Текущие гранты» предназначены для учета грантов от других единиц государственного сектора, которые предоставляются на осуществление текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем и не обусловлены таким приобретением.

1332 «Капитальные гранты»

32. Счета подгруппы 13320 «Капитальные гранты» предназначены для учета грантов от других единиц государственного сектора, которые предусматривают приобретение получателем активов и могут складываться из перечисления денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), передачи актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств), или аннулирования обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором.

14 ДОХОДЫ ОТ ИНВЕСТИЦИЙ

33. Категория 14 «Доходы от инвестиций» предназначена для учета доходов, полученных в результате владения финансовыми и нефинансовыми активами и включает следующие группы:

1411 Доходы по займам, депозитам и инвестициям в ценные бумаги, кроме акций;

1412 Доходы от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале;

1415 Доходы от владения нефинансовыми долгосрочными активами.

1411 «Доходы по займам, депозитам и инвестициям в ценные бумаги, кроме акций»

34. Группа 1411 «Доходы по займам, депозитам и инвестициям в ценные бумаги, кроме акций» предназначена для учета процентных доходов финансовых инвестиций, кроме акций, а также доходов от изменения справедливой стоимости финансовых инвестиций (кроме акций) и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
141141	Доход в виде процентов по займам, выданным внутри страны
141142	Доход в виде процентов по займам, выданным зарубежным лицам
141143	Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций
141144	Доход в виде процентов по депозитам внутри страны
141145	Доход в виде процентов по депозитам в зарубежных банках (компаниях)
141146	Доход от выбытия инвестиций в ценные бумаги, кроме акций
141147	Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, кроме акций
141148	Прочий процентный доход

1412 «Доходы от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале»

35. Группа 1412 «Доходы от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале» предназначена для учета доходов по дивидендам от владения акциями (долей участия в капитале), а также доходов от изменения справедливой стоимости финансовых инвестиций в акции и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
141241	Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долевые ценные бумаги, ассоциированных предприятий (дивиденды)
141242	Доля в прибыли ассоциированных предприятий, учитываемая методом долевого участия
141243	Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемая методом пропорциональной консолидации
141244	Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долевые ценные бумаги, дочерних предприятий (дивиденды)
141246	Доход от выбытия инвестиций в акции и другие формы участия в капитале
141247	Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в акции и другие формы участия в капитале
141248	Прочий доход от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале

1415 «Доходы от владения нефинансовыми долгосрочными активами»

36. Группа **1415 «Доходы от владения нефинансовыми долгосрочными активами»** предназначена для учета доходов от владения основными средствами и инвестиционным имуществом, а также доходов от изменения справедливой стоимости нефинансовых активов и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
141541	Доход в виде вознаграждения по договорам финансовой аренды
141542	Доход по договорам операционной аренды, включая пени и штрафы за нарушение договорных обязательств
141543	Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости нефинансовых долгосрочных активов
141544	Доход (прибыль) от безвозмездного получения нефинансовых долгосрочных активов
141545	Доход (прибыль) от восстановления убытка от обесценения нефинансовых долгосрочных активов, кроме инвестиционного имущества
141546	Доход от выбытия нефинансовых долгосрочных активов, кроме инвестиционного имущества
141547	Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества

141548	Доход от выбытия инвестиционного имущества
141549	Прочий доход от владения нефинансовыми долгосрочными активами

14 ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

37. Категория 14 «Доходы от операционной деятельности» предназначена для учета доходов, полученных в результате осуществления основной деятельности по реализации товаров, работ и услуг и включает следующие группы:

1421 Доходы от реализации товаров, работ и услуг;

1422 Доходы в виде административных сборов и пошлин.

1421 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг»

38. Счета группы 1421 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг» предназначены для учета доходов от реализации продукции и оказания услуг и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
142101	Доход от реализации товаров, продукции
142102	Возврат реализованных товаров, продукции
142103	Скидки с цены реализации
142104	Доходы от реализации работ и услуг
142105	Корректировка стоимости работ и услуг
142109	Прочие доходы от реализации товаров, работ и услуг

1422 «Доходы в виде административных сборов и пошлин»

39. Группа 1422 «Доходы в виде административных сборов и пошлин» предназначена для учета дохода только государственных предприятий от сбора административных сборов и пошлин за проведение различных регистрационных процедур, выдачу лицензий и разрешений, и т.д. и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
142201	Доходы в виде государственных пошлин
142202	Доходы в виде платежей за проведение специальных процедур
142203	Доходы в виде лицензионных сборов
142204	Доходы в виде платежей за выдачу разрешений

142208	Доходы в виде других административных сборов и пошлин
142209	Прочие доходы от операционной деятельности

14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

40. Категория 14 «Прочие доходы» предназначена для учета прочих доходов, не включенных в предыдущие категории и включает следующие подкатегории:

- 145 Неоперационные доходы;
- 146 Доходы от финансирования.

145 «Неоперационные доходы»

41. Подкатегория 145 «Неоперационные доходы» предназначена для учета прочих неоперационных доходов и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
145341	Доход (прибыль) в результате возмещения виновным лицом причинения материального ущерба
145342	Доход (прибыль) от курсовой разницы
145343	Доход (прибыль) от восстановления убытка от обесценения запасов
145344	Штрафы за не исполнение договорных обязательств
145345	Доход (прибыль) от безвозмездного получения запасов (работ, услуг)
145346	Прочие неоперационные доходы

146 «Доходы от финансирования»

42. Подкатегория 146 «Доходы от финансирования» предназначена для учета доходов от финансирования за счет бюджетных средств и целевого финансирования и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
146141	Доходы от финансирования текущей деятельности
146142	Доходы от финансирования капитальных вложений
146143	Доходы от финансирования по выплате субсидий
146144	Целевое финансирование

43. Счет 146141 «Доходы от финансирования текущей деятельности» предназначен для признания целевого финансирования и дохода от финансирования, полученного на содержание государственного бюджетного учреждения в соответствии с утвержденным бюджетом.

44. Счет 146142 «Доходы от финансирования капитальных вложений» предназначен для признания дохода от потребления финансирования капитальных вложений, соразмерного сумме начисленной амортизации нефинансовых долгосрочных активов, приобретенных ранее за счет бюджетного финансирования.

45. Счет 146143 «Доходы от финансирования по выплате субсидий» предназначен для признания дохода государственным бюджетным учреждением по полученным субсидиям;

Счет 146144 «Целевое финансирование» предназначен для учета дохода при финансировании мероприятий целевого назначения.

46. Типовая корреспонденция счетов по учету доходов представляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующие счета дебиторской задолженности	счета 142101 «Доход от реализации товаров, продукции»	признание дохода от реализации товаров
счета 142102 «Возврат реализованных товаров, продукции»	соответствующие счета дебиторской задолженности	возврат реализованных товаров
счета 142103 «Скидки с цены реализации»	счета 621851 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»	признание скидок
счета 142101 «Доход от реализации товаров, продукции»	счета 142102 «Возврат реализованных товаров, продукции» счета 142103 «Скидки с цены реализации»	корректировка дохода от реализации

соответствующие счета финансовых активов (при повышении курса) и финансовых обязательств (при понижении курса)	счета 145342 «Доход (прибыль) от курсовой разницы»	признание прибыли от операций с иностранной валютой
счета 621952 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников»	счета 145341 «Доход (прибыль) в результате возмещения виновным лицом причинения материального ущерба»	списание недостачи за счет виновного лица

Раздел 2. «РАСХОДЫ»

47. Большинство счетов учета расходов предусмотренные в Типовом плане счетов используются только бюджетными учреждениями. В связи с этим при составлении рабочего плана счетов коммерческие предприятия и государственные бюджетные учреждения должны выбрать те счета, которые соответствуют видам производимых ими расходов.

48. Расходы коммерческих предприятий и государственных бюджетных учреждений для удобства составления финансовой отчетности должны учитываться отдельно, то есть по видам деятельности (за счет бюджетных средств, производственные, реализационные и административные):

расходы бюджетных учреждений за счет бюджетных средств учитываются на счетах расходов согласно Типовому плану счетов;

расходы бюджетных учреждений за счет внебюджетных средств учитываются, так же как и расходы коммерческих предприятий и подразделяются на три вида:

производственные расходы учитываются на счетах группы 6122 «Запасы для производства готовой продукции»;

для учета реализационных расходов используются соответствующие счета расходов Типового плана счетов с добавлением к началу счета цифры «1»;

для учета административных расходов используются соответствующие счета расходов Типового плана счетов с добавлением к началу счета цифры «2».

49. Счета раздела «Расходы» предназначены для учета расходов и классифицируются по назначению затрат в следующем порядке:

операционные расходы, в том числе:

расходы за счет бюджетных средств;

реализационные расходы;

административные расходы;

себестоимость реализованной продукции, товаров (работ и услуг);

финансовые расходы;
прочие расходы.

50. Операционные расходы подразделяются на четыре категории:

- 21 Расходы на персонал;
- 22 Расходы на материалы и услуги;
- 23 Расходы по амортизации;
- 27 Расходы на выплату социальных пособий.

21 РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

51. Категория 21 «Расходы на персонал» предназначена для учета платежей в денежной форме работникам за оказанные услуги до удержания налогов и взносов в государственное пенсионное обеспечение и добровольное медицинское страхование: основные и дополнительные виды платежей, компенсации за сверхурочную работу, за работу в ночные часы, за работу в выходные и праздники, все виды премиальных, оплату ежегодного отпуска и включает следующие подкатегории:

- 211 Заработная плата;
- 212 Взносы и отчисления.

211 «ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА»

52. Подкатегория 211 «Заработная плата» предназначена для учета затрат по заработной плате персонала и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
211101	Основная заработная плата гражданских служащих(включая надбавки к заработной плате)
211102	Дополнительная оплата труда гражданских служащих
211103	Оплата труда внештатных сотрудников
211104	Основные виды денежного довольствия военнослужащих и денежного содержания лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел
211105	Добавочные виды денежного довольствия военнослужащих и денежного содержания лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел
211106	Гонорары творческих работников
211107	Заработная плата по конкурсной тематике
211109	Другие виды оплаты труда

212 «ВЗНОСЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ»

53. Подкатегория 212 «Взносы и отчисления» предназначена для учета расходов по отчислениям с фонда заработной платы и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
212101	Пенсионные взносы на обязательное пенсионное страхование
212102	Пенсионные взносы на обязательное профессиональное пенсионное страхование

54. Типовая корреспонденция счетов по учету расходов на персонал представляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 211101 «Основная заработная плата гражданских служащих(включая надбавки к заработной плате)»	счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	начисление заработной платы персоналу бюджетного учреждения
счета 1211101 «Основная заработная плата»	счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	начисление заработной платы работникам, занимающимся реализационными услугами
счета 2211101 «Основная заработная плата»	счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	начисление заработной платы административному персоналу
счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	631951 «Платежи в бюджет к оплате»	удержание с фонда заработной платы налога на доходы физических лиц и целевого сбора на благоустройство территории городов, поселков и сельских

		населенных пунктов
счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	631952 «Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств к оплате»	удержание с фонда зарботной платы взносов на добровольное медицинское и пенсионное страхование
счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	621251 «Денежные средства в кассе в национальной валюте»	выдача заработной платы наличными средствами
212101 «Пенсионные взносы на обязательное пенсионное страхование»	631951 «Платежи в бюджет к оплате»	начисление отчисления на государственное социальное страхование

22 РАСХОДЫ НА МАТЕРИАЛЫ И УСЛУГИ

55. Категория 22 «Расходы на материалы и услуги» предназначена для учета расходов по использованным материалам, связанных с командировками работников, на коммунальные и прочие услуги, на капитальный ремонт, по созданию резервов по сомнительным долгам, резерва на оплату отпусков и включает следующие группы:

- 2211 Расходы на материал и принадлежности;
- 2212 Командировочные расходы;
- 2213 Транспортные расходы;
- 2214 Расходы на связь;
- 2215 Расходы на коммунальные услуги;
- 2216 Расходы на оплату других услуг;
- 2217 Другие текущие расходы органов обороны и внутренних дел;
- 2218 Капитальный ремонт (для бюджетных учреждений);
- 2219 Расходы по созданию оценочных резервов;

2211 «Расходы на материал и принадлежности»

56. Группа 2211 «Расходы на материал и принадлежности» предназначена для учета расходов по потребленным материалам, запасным частям и прочим запасам и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221101	Канцелярские и чертежные принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей
221102	Продукты
221103	Медикаменты и перевязочные средства
221105	Мягкий инвентарь и обмундирование
221106	Другие предметы снабжения и расходные материалы

2212 Командировочные расходы

57. Группа 2212 «Командировочные расходы» предназначена для учета расходов, связанных с командировками работников и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221201	Командировочные внутри страны
221202	Командировочные расходы за границу

2213 «Транспортные расходы»

58. Группа 2213 «Транспортные расходы» предназначена для учета расходов по содержанию и найму транспорта и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221301	Расходы по содержанию и ремонту транспорта
221302	Оплата горюче-смазочных материалов
221303	Оплата стоимости запасных частей
221304	Арендная плата за транспортные средства
221305	Оплата разных транспортных услуг

2214 «Расходы на связь»

59. Группа 2214 «Расходы на связь» предназначена для учета расходов на все виды связи и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221401	Услуги связи внутри страны
221402	Услуги связи за пределами страны
221403	Почтовые расходы
221404	Услуги радио и другие

2215 «Расходы на коммунальные услуги»

60. Группа **2215 «Расходы на коммунальные услуги»** предназначена для учета расходов на коммунальные и прочие услуги (за газ, электроэнергию, отопление) и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221501	Плата за воду
221502	Другие коммунальные услуги
221503	Плата за электричество
221504	Плата за газ
221505	Плата за отопление

2216 «Расходы на оплату других услуг»

61. Группа **2216 «Расходы на оплату других услуг»** предназначена для учета расходов по текущему ремонту основных средств, на рекламу, по подготовке специалистов, за услуги банка и т.д. и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221601	Оплата услуг научно-исследовательских организаций
221602	Оплата текущего ремонта оборудования и инвентаря
221603	Оплата текущего ремонта зданий и помещений
221604	Прочие текущие расходы
221605	Оплата услуг банков по выплате пенсий и пособий
221606	Оплата расходов по подготовке специалистов
221607	Расходы на охрану объектов

2217 «Другие текущие расходы органов обороны и внутренних дел»

62. Группа **2217 «Другие текущие расходы органов обороны и внутренних дел»** предназначена для учета расходов на приобретение и содержание морской и военной техники в органах обороны, внутренних дел и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221701	Перевозки по воинским подразделениям и органам внутренних дел
221702	Содержание морской техники
221703	Содержание авто бронетехники
221704	Содержание авиационной техники
221705	Инженерное оборудование границы
221706	Приобретение военной техники и вооружения
221707	Приобретение и содержание служебных животных и обозного имущества
221708	Особые расходы

2218 «Капитальный ремонт (для бюджетных учреждений)»

63. Группа 2218 «Капитальный ремонт (для бюджетных учреждений)» предназначена для учета расходов на капитальный ремонт зданий и сооружений, на работы по присоединению к водопроводу, канализации и электричеству зданий и помещений, принадлежащих органам образования, здравоохранения и социального обеспечения, на установку систем центрального отопления и строительство помещений для котельных, устройство сараев для дворов, расходы на установку лифтов и организацию прачечных, на благоустройство объектов коммунального, культурно-бытового назначения, здравоохранения, просвещения и социального обеспечения, на газификацию коммунально-бытовых предприятий жилых домов, детских лечебных учреждений, школ и иных учебных заведений в городах и рабочих поселках и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221801	Капитальный ремонт объектов социально-культурного и бытового назначения
221802	Капитальный ремонт административных объектов
221803	Прочий капитальный ремонт

64. Типовая корреспонденция счетов по учету расходов на материалы и услуги представляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующие счета группы 2211 «Расходы на материал и принадлежности»	соответствующие счета группы 6124 «Запасы, предназначенные для собственного использования»	признание расходов по запасам
соответствующие счета группы 2212 «Командировочные расходы»	счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	признание командировочных расходов работников
соответствующие счета группы 2213 «Транспортные расходы»	соответствующие счета кредиторской задолженности и запасов	признание транспортных расходов

2219 «Расходы по созданию оценочных резервов»

65. Группа 2219 «Расходы по созданию оценочных резервов» предназначена для учета расходов по созданию резервов по сомнительным долгам, на гарантийное обслуживание, по выплате компенсаций и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
221941	Расходы по созданию резерва на гарантийное обслуживание
221942	Расходы по созданию резерва по выплате компенсаций персоналу
221943	Расходы по созданию резерва по требованию законодательства
221944	Расходы по созданию прочих оценочных резервов

66. Типовая корреспонденция счетов по учету расходов по созданию оценочных резервов представляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующие счета группы 2219 «Расходы по созданию оценочных резервов»	счета 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства»	признание оценочного обязательства

счета 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства»	соответствующие счета группы 2219 «Расходы по созданию оценочных резервов»	аннулирование начисленного резерва по оценочному обязательству
счета 221941 «Расходы по созданию резерва на гарантийное обслуживание»	счета 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства»	создание резерва по гарантийным обязательствам
счета 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства»	счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	списание за счет резерва гарантийных обязательств расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в пределах срока выданных гарантий

2251 «Себестоимость реализованной продукции, товаров (работ и услуг)»

67. Группа 2251 «Себестоимость реализованной продукции, товаров (работ и услуг)» предназначена для учета себестоимости реализованной продукции, товаров и услуг и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
225141	Себестоимость реализованной готовой продукции
225142	Себестоимость реализованных товаров
225143	Себестоимость реализованных работ
225144	Себестоимость реализованных услуг

23 РАСХОДЫ ПО АМОРТИЗАЦИИ

68. Категория 23 «Расходы по амортизации» включает один счет 231141 «Расходы по амортизации нефинансовых долгосрочных активов», который предназначен для учета расходов по начисленной амортизации нефинансовых долгосрочных активов. Типовая корреспонденция счетов учета расходов по амортизации представляется в разделе нефинансовые долгосрочные активы.

27 РАСХОДЫ НА ВЫПЛАТУ СОЦИАЛЬНЫХ ПОСОБИЙ

69. Категория 27 «Расходы на выплату социальных пособий» предназначена для учета выплат всех видов пенсий и пособий по

государственному социальному страхованию и пенсионному обеспечению, выходных пособий государственным служащим, денежных вознаграждений, выделяемых гражданам, достигшим 62-летнего возраста, денежных подарков от имени Президента на 8-ое марта, пособий по беременности и родам и по временной утрате трудоспособности и включает подкатегории 271 «Пособия по социальному обеспечению», 272 «Пособия по социальной помощи».

271 «ПОСОБИЯ ПО СОЦИАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ»

70. Подкатегория 271 «Пособия по социальному обеспечению» предназначена для учета выплат пособий по беременности и родам, по временной утрате трудоспособности, социальных пособий и т.д. и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
2711 01	Пособие по беременности и родам
2711 02	Оплата пособий по временной утрате трудоспособности
2711 03	Пособия по государственному социальному страхованию
2711 04	Взносы по обязательному пенсионному страхованию из Централизованного бюджета
2711 05	Выплата социальных пособий из Централизованного бюджета
2711 06	Выплаты на возмещение пенсий пенсионерам-льготникам

24 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

71. Категория 24 «Финансовые расходы» предназначена для учета начисленных расходов по выплате процентов по кредитам и займам, за пользование средствами, заимствованными на внутренних и внешних рынках, а также по финансовой аренде и включает следующие группы:

2411 Расходы по внешним финансовым обязательствам;

2421 Расходы по внутренним финансовым обязательствам.

2411 «Расходы по внешним финансовым обязательствам»

72. Группа 2411 «Расходы по внешним финансовым обязательствам» предназначена для учета процентных расходов по привлеченным займам и кредитам от зарубежных инвесторов и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
241101	Расходы по процентам кредитов и займов, полученным за рубежом
241102	Расходы по выплате комиссионных за резервирование средств для займов
241103	Расходы по процентам долговых ценных бумаг
241104	Расходы по выплате страховой премии

2421 «Расходы по внутренним финансовым обязательствам»

73. Группа **2421 «Расходы по внутренним финансовым обязательствам»** предназначена для учета процентных расходов по привлеченным займам и кредитам на внутреннем рынке Туркменистана и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
242101	Расходы по процентам депозитов внутри страны
242102	Расходы в виде процентного вознаграждения по договорам финансовой аренды
242103	Расходы по процентам долговых ценных бумаг
242104	Расходы по процентам кредитов и займов, полученным внутри страны
242109	Расходы по процентам прочих финансовых обязательств

28 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

74. Категория **28 «Прочие расходы»** предназначена для учета начисленных расходов по выплате процентов по займам, за пользование средствами, заимствованными на внутренних рынках капитала, а также по финансовой аренде и включает следующие группы:

- 2819 Прочие расходы (убытки) от операционной и неоперационной деятельности;
- 2821 Текущие трансферты;
- 2823 Расходы по платежам в бюджет;
- 2824 Расходы по обязательным отчислениям.

2819 «Прочие расходы (убытки) от операционной и неоперационной деятельности»

75. Группа **2819 «Прочие расходы (убытки) от операционной и неоперационной деятельности»** предназначена для учета расходов от

выбытия и обесценения активов, от курсовой разницы, по штрафам, пеням и неустойкам и т.д.

76. Счет 281901 «Расходы (убытки) от выбытия нефинансовых долгосрочных активов» предназначен для учета расходов по выбытию нефинансовых долгосрочных активов (основных средств, биологических активов, инвестиционного имущества, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства).

77. Счета 281902, 281903, 281904 «Расходы (убытки) от обесценения соответствующих активов» предназначены для учета расходов от обесценения активов.

78. Счет 281905 «Расходы (убытки) от курсовой разницы» предназначен для учета расходов по курсовой разнице, возникающей в результате отражения в отчетах иностранной валюты, выраженной в валюте представления отчетности.

79. Счета 281906 «Расходы по штрафам, пеням и неустойкам к оплате в бюджет» и 281907 «Расходы по штрафам, пеням, неустойкам за невыполнение договорных обязательств» предназначены для учета расходов по соответствующим штрафам, пеням, неустойкам.

80. Счета 281908 «Прочие расходы (убытки) от операционной деятельности» и 281909 «Прочие расходы (убытки) от неоперационной деятельности» предназначены для учета прочих расходов, не предусмотренных предыдущими счетами.

2821 «Текущие трансферты»

81. Группа 2821 «Текущие трансферты» предназначена для учета выплат всех видов стипендий учащихся, а также расходов на премирование и выплату единовременного пособия учащимся средних специальных учебных заведений, а также единовременных выплат, связанных с награждением и премированием по решениям Президента Туркменистана и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
282103	Стипендии
282104	Другие текущие трансферты

2823 «Расходы по платежам в бюджет»

82. Группа 2823 «Расходы по платежам в бюджет» предназначена для учета расходов по суммам, причитающимся в бюджет в соответствии с налоговым законодательством Туркменистана и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
282341	Налог на добавленную стоимость
282342	Акциз
282343	Налог за пользование недрами
282344	Налог на имущество
282345	Налог на прибыль (доход) юридических лиц
282346	Сбор за рекламу
282347	Целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов
282348	Сбор с владельцев автостоянок
282349	Сбор с реализации автомобилей

2824 «Расходы по обязательным отчислениям»

83. Группа 2824 «Расходы по обязательным отчислениям» предназначена для учета расходов по обязательным отчислениям в фонды, специальные счета министерств и ведомств в соответствии с законодательством Туркменистана и включает следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
282441	Отчисления на специальный целевой счет Министерства сельского хозяйства Туркменистана
282442	Отчисления на специальный целевой счет хякимлика г.Ашгабата
282443	Отчисления в Валютный резерв Туркменистана
282444	Отчисления в Государственный фонд развития Золотого века Туркменистана
282445	Прочие отчисления в соответствии с законодательством Туркменистана

V. СЧЕТА УЧЕТА ЭЛЕМЕНТОВ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Раздел 3. АКТИВЫ

84. Раздел «Активы» включает 4 категории:

- 61 нефинансовые долгосрочные активы;
- 62 финансовые долгосрочные активы;
- 61 нефинансовые краткосрочные активы;
- 62 финансовые краткосрочные активы.

61 НЕФИНАНСОВЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

85. Категория 61 «Нефинансовые долгосрочные активы» предназначена для учета основных средств, нематериальных активов, других долгосрочных нефинансовых активов, ценностей, непроектированных долгосрочных активов.

86. При аналитическом учете нефинансовые долгосрочные активы могут подразделяться по видам деятельности, то есть в соответствии с сферой их использования производственной, коммерческой и административной.

611 Основные фонды

87. Подкатегория 611 «Основные фонды» подразделяется на три группы.

6111 «Здания и сооружения»

88. Счета группы 6111 «Здания и сооружения» предназначены для учета зданий и сооружений, учитываемых как основные средства. Например:

зданий и сооружений, используемых для развития или содержания биологических активов, имеющих отношение к сельскохозяйственной деятельности, и правам на разработку минеральных ресурсов, нефти, природного газа и аналогичных не восстанавливаемых природных ресурсов;

имущества, которое строится или реконструируется для будущего использования в качестве инвестиционного имущества, но еще не отвечает определению «инвестиционного имущества»;

инфраструктурных активов, которые признаются как объекты основных средств при наличии одного или нескольких следующих характеристик:

являются частью системы или сети;

носят специализированный характер и не имеют альтернативного использования;

являются недвижимыми и могут иметь определенные ограничения на продажу. Инфраструктурными активами являются сети дорог, канализационные системы, системы водоснабжения, электроснабжения и сети коммуникаций;

сооружений, предназначенных для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды, прямо не увеличивающих экономические выгоды, но необходимых для получения таких выгод от других объектов основных средств.

89. Счет 611143 «Благоустройство зданий и сооружений» предназначен для учета капитализируемых и в последующем амортизируемых затрат на благоустройство собственных и арендованных зданий и сооружений.

90. Счет 611144 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество» предназначен для учета зданий, находящихся в собственности субъекта (или

находящихся в распоряжении субъекта по договору финансовой аренды) и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды, а также зданий, не занятых в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.

6112 «Машины, оборудования и прочие основные средства»

91. Счета группы 6112 «Машины, оборудования и прочие основные средства» предназначены для учета силовых машин и оборудования, транспортных средств, рабочих машин и оборудования, измерительных приборов, регулирующих приборов и устройств, лабораторного оборудования, компьютерного и офисного оборудования, медицинского оборудования, мебели и офисных принадлежностей, прочих основных средств. Например:

силовые машины и оборудование - машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели, превращающие энергию воды, ветра, а также тепловую и электрическую энергию в механическую энергию движения;

рабочие машины и оборудование - лифты грузовые и пассажирские, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных;

измерительные приборы - дозаторы, амперметры, барометры, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотомеры, гальванометры, геодезические приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и другие измерительные приборы;

регулирующие приборы и устройства - кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические, пульта автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля;

медицинское оборудование - зубоврачебные кресла, операционные столы, кровати со специальным оборудованием, специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование станций переливания крови;

лабораторное оборудование - пирометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные кофры, приборы для испытания на газонепроницаемость, приборы для

испытания прочности образцов на разрыв, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и другое лабораторное оборудование;

транспортные средства - подвижной состав воздушного, железнодорожного, водного, автомобильного транспорта (самолеты, вертолеты, электровозы, тепловозы, мотодрезины, вагоны, платформы, цистерны, теплоходы, буксиры, баржи и барки, лодки и суда служебно-вспомогательные спасательные, пристани плавучие, парусные суда, автомобили грузовые и легковые, прицепы, автосамосвалы, автоцистерны, автобусы, тракторы-тягачи, гужевой транспорт (телеги, сани), производственный транспорт (электрокары, мотоциклы, мотороллеры, велосипеды, тележки, инвалидные коляски), все виды спортивного транспорта);

компьютерное и офисное оборудование - персональные компьютеры, калькуляторы, лазерные, матричные, цветные принтеры, сканеры и другое компьютерное оборудование, копировальные машины, факс-машины, машины для уничтожения документов, пишущие машины, гектографы, шапирографы и другие ручные множительные и нумеровальные аппараты, телефонные аппараты, вентиляторы и другое офисное оборудование;

мебель и офисные принадлежности - стенка, гарнитуры, комплекты мебели, тумбы, уголок отдыха, переносные барьеры, вешалки, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, стулья, кресла, книжные полки, шкафы и ящики несгораемые, сейфы, переносные юрты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, портьеры, жалюзи, решетки на окна и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения - гидропульты, стендеры, лестницы ручные и т.д.;

прочие основные средства – передаточные устройства, рабочий скот (жеребцы, быки, верблюды, ослы, животные, участвующие в культурных и спортивных мероприятиях, служебные собаки), инструменты, производственного и хозяйственного назначения, оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений (в том числе спортивные снаряды), оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование сцен, музыкальные инструменты, телевизоры, магнитофоны, видеокамеры, аппараты сотовой связи, пейджеры, радиоаппаратура, специальное оборудование научно-исследовательских государственных учреждений, а также занимающихся научной работой, пожарные машины на автомобильном ходу, пожарные автоцистерны, механические пожарные лестницы, стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы, кондиционеры, микроволновые печи, стрелковое оружие, пистолеты и револьверы, автоматическое оружие, специальное снайперское вооружение, вооружение подразделений полиции специального (особого) назначения, учебное и спортивное оружие, средства

световой сигнализации, военно-инженерное имущество, военно-химическое имущество, оптические приборы и т.д.

92. Запасные части резервного оборудования, которые как ожидается, будут использованы в течение более чем одного года, а также запасы и вспомогательное оборудование, которые могут использоваться только в связи с объектом основных средств, признаются и учитываются как основные средства на соответствующих счетах.

93. Счета 611XXX50 «Накопленная амортизация» по каждому из соответствующих счетов учета основных средств предназначены для учета накопленной амортизации соответствующих основных средств.

Применение счетов учета основных средств

94. Субъект отражает поступление объектов основных средств, учитываемых как основные средства, на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующие счета основных средств	счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	в случае приобретения основных средств на условиях последующей оплаты
	счета 631945 «Долгосрочные доходы будущих периодов»	признание основного средства, полученного в результате безвозмездной передачи третьими сторонами по справедливой стоимости, а также в результате передачи основных средств между государственными учреждениями по балансовой стоимости, при этом одновременно осуществляется запись по кредиту соответствующего счета «Накопленная амортизация» на сумму накопленной амортизации
	счета 141544 «Доход (прибыль) от безвозмездного получения нефинансовых долгосрочных активов»	признание основного средства, полученного безвозмездно в результате благотворительной (спонсорской) помощи
	счета 800041	в результате передачи между

	«Финансирование капитальных вложений за счет бюджетных средств»	государственными бюджетными учреждениями, подведомственными одному администратору бюджетных программ, основного средства, ранее приобретенного за счет финансирования (по балансовой стоимости), при этом одновременно осуществляется запись по кредиту соответствующего счета «Накопленная амортизация» на сумму накопленной амортизации
	счета 800051 «Уставный капитал»	признание основного средства, полученного в качестве вноса в уставный капитал

95. Для последующего учета основных средств, субъект применяет модель учета по фактическим затратам или модель учета по переоцененной стоимости и применяет данную модель ко всей группе подкатегории «Основные фонды».

96. При применении модели учета по фактическим затратам, после признания в качестве основного средства учет производится по его себестоимости за минусом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. При этом, убытки от обесценения основных средств, отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых долгосрочных активов»	соответствующего счета основных средств	обесценение основных средств

97. В последующем, при отражении реверсирования убытков от обесценения зданий и сооружений (основных средств), признанных в предыдущих отчетных периодах, используются следующие счета:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета основных средств	счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых	реверсирование убытков от обесценения основных средств, признанных в предыдущих периодах

	долгосрочных активов»	
--	--------------------------	--

98. При применении модели по переоцененной стоимости, после признания в качестве основного средства учет объекта, чья справедливая стоимость может быть надежно оценена, производится по его переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки, минус любая последующая накопленная амортизация и последующие накопленные убытки в результате обесценения.

99. Увеличение балансовой стоимости основных средств, в результате произведенной переоценки отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета основных средств	счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	увеличение стоимости основных средств на сумму дооценки

100. Если ранее было признано уменьшение стоимости от переоценки того же объекта основных средств, то увеличение стоимости данного объекта относится на финансовый результат текущего года в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости переоценки того же объекта, ранее признанную в составе финансового результата:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета основных средств	счета 141545 «Доход (прибыль) от восстановления убытка от обесценения нефинансовых долгосрочных активов, кроме инвестиционного имущества»	на сумму дооценки в пределах суммы, ранее отнесенной на убытки от обесценения
	счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	на сумму дооценки сверх суммы, ранее отнесенной на убытки от обесценения и восстановленной через счет «Доходы»

101. Если балансовая стоимость объекта основных средств, в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения отражается на

финансовом результате текущего года. Однако, данное уменьшение относится на счет «Резерв на переоценку основных средств» (чистые активы/капитал) в размере существующего кредитового остатка при его наличии:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	соответствующего счета основных средств	на сумму уценки в пределах суммы кредитового сальдо по счету «Резерв на переоценку основных средств»
счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых долгосрочных активов»		на сумму уценки сверх суммы кредитового сальдо по счету «Резерв на переоценку основных средств»

102. При переоценке объекта основных средств, любая накопленная амортизация на дату переоценки:

либо пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива (первоначальная стоимость актива и сумма накопленной амортизации увеличиваются (уменьшаются) на один и тот же коэффициент, равный отношению переоцененной стоимости к балансовой стоимости до переоценки):

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	соответствующего счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	сумма корректировки накопленной амортизации при увеличения стоимости основного средства в результате переоценки
соответствующего счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	сумма корректировки накопленной амортизации при уменьшении стоимости основного средства в результате переоценки

либо определяется балансовая стоимость основного средства, которая пересчитывается до переоцененной стоимости актива:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего	соответствующего	корректировка накопленной

счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	счета основных средств	амортизации
соответствующего счета основных средств	счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	на сумму дооценки до справедливой стоимости основного средства
счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств» или (и) счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых долгосрочных активов»	соответствующего счета основных средств	на сумму уценки до справедливой стоимости основного средства

103. Если продолжение эксплуатации объекта основных средств обусловлено проведением регулярных капитальных технических осмотров на предмет выявления дефектов, независимо от того, были ли заменены части этого объекта, стоимость технического осмотра признается в балансовой стоимости соответствующего объекта:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета основных средств	счета 611344 «Незавершенное строительство»	сумма затрат на капитальный технический осмотр

104. По мере эксплуатации переоцененных основных средств, сумма дооценки списывается на финансовый результат:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	счета 800082 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода»	списание части суммы дооценки по мере использования

105. В случае выбытия основного средства проводится списание остатка суммы дооценки, не перенесенного на финансовый результат за время эксплуатации:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 800072 «Резерв на переоценку основных средств»	счета 800082 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода»	списание остатка суммы дооценки, при выбытии основного средства

106. Выбытие основных средств, отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	соответствующего счета основных средств	выбытие основного средства в результате реализации, возмездной передачи (обмена) с прибылью от выбытия
соответствующего счета групп 6218,6228 «Долгосрочная/Краткосрочная дебиторская задолженность»	соответствующего счета основных средств счета 141546 «Доход от выбытия нефинансовых долгосрочных активов, кроме инвестиционного имущества»	
соответствующего счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	соответствующего счета основных средств	выбытие основного средства в результате реализации, возмездной передачи (обмена) с убытком от выбытия
соответствующего счета групп 6218,6228 «Долгосрочная/Краткосрочная дебиторская задолженность»		
счета 281901 «Расходы (убытки) от выбытия нефинансовых долгосрочных активов»		
соответствующего счета 6111XX50 «Накопленная амортизация»	соответствующего счета основных средств	выбытие актива в результате списания, безвозмездной передачи с признанием убытка от выбытия
счета 281901 «Расходы (убытки) от выбытия нефинансовых долгосрочных активов»		

107. Оприходование стоимости материалов и деталей, полученных от ликвидации основных средств, отражается:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	счета 141549 «Прочий доход от владения нефинансовыми долгосрочными активами»	доход от оприходования материалов и деталей, полученных от ликвидации основных средств

108. Доходы от сдачи в аренду третьим лицам долгосрочных нефинансовых активов отражаются на следующих счетах доходов:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета групп 6218,6228 «Долгосрочная/Краткосрочная дебиторская задолженность»	счета 141541 «Доход в виде вознаграждения по договорам финансовой аренды»	доходы от сдачи в аренду третьим лицам основных средств
	счета 141542 «Доход по договорам операционной аренды, включая пени и штрафы за нарушение договорных обязательств»	

109. Периодическое списание стоимости основных средств, осуществляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 2311 «Расходы по амортизации»	соответствующего счета «Накопленная амортизация»	начисление амортизации
счета 800041 «Финансирование капитальных вложений за счет бюджетных	счета 146142 «Доходы от финансирования капитальных вложений»	одновременно осуществляется вторая запись на признание дохода от потребления финансирования капитальных вложений (для бюджетных

средств»		учреждений)
----------	--	-------------

110. В отличие от основных средств увеличение балансовой стоимости зданий, учитываемых как инвестиционное имущество, в результате произведенной переоценки отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 611144 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество»	счета 141547 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества»	увеличение балансовой стоимости инвестиционного имущества в результате переоценки до справедливой стоимости

111. Выбытие зданий, учитываемых как инвестиционное имущество, в результате реализации, возмездной передачи (обмена) с прибылью от выбытия отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета групп 6218, 6228 «Долгосрочная/Краткосрочная дебиторская задолженность»	счета 611144 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество»	выбытие актива в результате реализации, возмездной передачи (обмена) с прибылью от выбытия
	счета 141548 «Доход от выбытия инвестиционного имущества»	

6113 «Другие нефинансовые долгосрочные активы»

112. Счета группы 6113 «Другие нефинансовые долгосрочные активы» предназначены для учета долгосрочных активов, не являющихся основными средствами.

113. Счет 611341 «Нематериальные активы» предназначен для учета активов сроком службы более одного года, не имеющих физической сущности, с отражением на отдельных субсчетах:

программное обеспечение - компьютерное программное обеспечение и базы данных, системные, стандартные и прикладные программные средства, компьютерные программы, описания программ и вспомогательные материалы для системного и прикладного программного обеспечения, которые субъект предполагает использовать в своей деятельности более

одного года кроме, компьютерного программного обеспечения машин и оборудования с программным управлением, операционной системы компьютера;

авторские права - авторские права на оригиналы произведений литературы и искусства (оригиналы принадлежат создателям и на них устанавливаются юридические или фактические права собственности в виде авторского права, патента, лицензии или права секретности. Например: оригинальные фильмы, звукозаписи, рукописи, магнитные ленты по которым записываются или воплощаются театральные постановки, радио- и телевизионные программы, музыкальные представления, спортивные состязания, произведения литературы и искусства, а также произведения, созданные для собственного использования;

лицензионные соглашения - право пользования лицензионными соглашениями, кроме объектов, не засвидетельствованных юридическими или учетными действиями, права пользования землей, водой, полезными ископаемыми и другими природными ресурсами, зданиями, сооружениями, оборудованием;

патенты - плата за право пользования патентом на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, селекционные достижения и другие объекты, не засвидетельствованные юридическими или учетными действиями;

гудвил - операции, связанные с наличием и движением гудвила.

114. Счет 61134150 «Накопленная амортизация нематериальных активов», предназначен для учета накопленной амортизации нематериальных активов.

115. Счет 611342 «Затраты на разработки» предназначен для учета капитальных вложений на стадии разработок, капитализируемых в нематериальные активы.

116. Счет 611343 «Биологические активы» предназначен для учета биологических активов на отдельных субсчетах:

животные (продуктивный и племенной скот) - коровы, быки-производители, жеребцы-производители и племенные кобылы, кобылы, переведенный на табунное содержание, верблюды-производители и матки, хряки-производители и свиноматки, овцематки, козы, баранов, птицы, пчелы и т.д.;

многолетние насаждения (кроме многолетних насаждений выращиваемых в парковых зонах, в предгорьях Копетдага и других местностях, в соответствии с законодательством Туркменистана, не связанных с основной операционной деятельностью предприятия) - искусственные многолетние насаждения вне зависимости от их возраста, плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники), многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве

посадочного материала и т.д.. Молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений, достигших начала плодоношения, смыкания крон.

117. Счет 611344 «Незавершенное строительство» предназначен для учета незавершенного строительства, геолого-разведочных работ и капитальных вложений, где учитываются затраты по не законченным и не сданным в эксплуатацию объектам строительства и геолого-разведочных работ (по возведению зданий и сооружений, реконструкции основных средств, монтажу оборудования и т.д.).

118. Счет 611345 «Прочие нефинансовые долгосрочные активы» предназначен для учета прочих долгосрочных активов, не включенных в предыдущие счета.

119. Счет 61134550 «Накопленная амортизация прочих нефинансовых долгосрочных активов», предназначен для учета накопленной амортизации прочих нефинансовых долгосрочных активов, не включенных в предыдущие счета.

Применение счетов учета нефинансовых долгосрочных активов

120. Учет операций с нематериальными активами и прочими нефинансовыми долгосрочными активами осуществляется подобно учету основных средств.

121. Для последующего учета биологических активов субъект применяет модель учета по справедливой стоимости:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых долгосрочных активов»	счета 611343 «Биологические активы»	сумма уменьшения справедливой стоимости биологических активов
счета 611343 «Биологические активы»	счета 281902 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых долгосрочных активов»	реверсирование ранее признанной суммы уменьшения
счета 611343 «Биологические активы»	счета 141543 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости нефинансовых	увеличение справедливой стоимости биологических активов

	долгосрочных активов»	
--	--------------------------	--

122. Счет 611344 «Незавершенное строительство» предназначен для учета капитализируемых затрат, понесенных при проведении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, ремонту объектов нефинансовых долгосрочных активов.

123. Примерами капитализируемых затрат, увеличивающих будущие экономические выгоды, могут быть затраты на:

модификацию объекта нефинансовых долгосрочных активов для продления срока его полезного использования, включая повышение его мощности;

усовершенствование деталей машин для достижения значительного улучшения качества продукции;

капитальный технический осмотр на предмет выявления дефектов, независимо от того, были ли заменены части этого объекта;

внедрение новых производственных процессов, позволяющих значительно сократить ранее оцененные затраты.

124. Капитализируемые затраты субъект отражает по фактическим затратам на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 611344 «Незавершенное строительство	соответствующего счета понесенных расходов	сумма соответствующих расходов

125. Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки относятся на счета учета соответствующих нефинансовых долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат, при этом отражается запись:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета категории 61 «Нефинансовые долгосрочные активы»	счета 611344 «Незавершенное строительство»	сумма капитализируемых затрат по нефинансовым долгосрочным активам

126. Текущие затраты на обслуживание объектов нефинансовых долгосрочных активов, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта первоначальную стоимость не увеличивают, а признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

127. Списание текущих расходов на ремонт и обслуживание отражается записью:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета понесенных расходов	соответствующие счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств» и (или) счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	текущие расходы на ремонт и обслуживание нефинансовых долгосрочных активов

613 Ценности

128. Подкатегория 613 «Ценности и библиотечный фонд» предназначена для учета активов, которые вследствие своей культурной, экологической или исторической значимости являются активами культурного наследия и библиотечным фондом.

а) на счете 613001 «Ценности культурного наследия» учитываются движимые и недвижимые объекты историко-культурного наследия, в том числе:

недвижимые объекты:

памятники истории: здания, сооружения, мемориальные места, исторические некрополи и мемориалы, связанные с важнейшими историческими событиями в жизни народа, развитием общества и государства, науки и техники, культуры и быта народов, а также с жизнью выдающихся деятелей;

памятники археологии: пещеры, стоянки, городища, остатки древних поселений, укреплений, фортификационных сооружений как наземных, так и подводных, древние производства и рудники, каналы и оросительные системы, дороги и мосты, отдельные курганы и некрополи, наскальные изображения и наскальная эпиграфика;

памятники градостроительства и архитектуры: архитектурные ансамбли и комплексы, исторические центры, кварталы, площади, улицы, остатки древней планировки и застройки городов и других населенных пунктов, сооружения гражданской, промышленной, военной, культовой архитектуры, народного зодчества, а также связанные с ними произведения

монументального, изобразительного, декоративно-прикладного, садово-паркового и иных видов искусства;

движимые объекты:

единичные объекты: археологические находки, предметы древности, монеты, элементы недвижимых памятников, подвергающиеся расчленению, антропологические и этнологические материалы, исторические реликвии, художественные произведения (живопись, графика, прикладное искусство, искусство кино и фотографии), документальные памятники, входящие в состав национального архивного фонда, рукописные, машинописные, графические документы, кино, фото, видео и звукозаписи, а также редкие печатные издания;

комплексные объекты: исторически сложившиеся комплексы, фонды и коллекции указанных единичных объектов, взятые как единое целое, а также комплексы, фонды и коллекции естественнонаучных ценностей, имеющие (как целое) историческую значимость.

Корреспонденция счетов по учету ценностей осуществляется в соответствии с корреспонденцией счетов по учету нефинансовых долгосрочных активов.

б) на счете 613002 «Библиотечный фонд» учитываются библиотечные фонды независимо от стоимости книг. К библиотечному фонду относятся научная, художественная и учебная литература, специальная литература и другие издания.

62 ФИНАНСОВЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

129. Финансовые долгосрочные активы в зависимости от источника их образования подразделяются на внутренние и внешние финансовые активы, которые учитываются на счетах:

подкатегории 621 «Внутренние финансовые долгосрочные активы» - финансовые активы, размещенные на внутреннем рынке Туркменистана;

подкатегории 622 «Внешние финансовые долгосрочные активы» - финансовые активы, размещенные на внешнем рынке (за пределами Туркменистана).

621 Внутренние финансовые долгосрочные активы

130. Подкатегория **621 «Внутренние финансовые долгосрочные активы»** включает шесть групп финансовых активов.

6212 Долгосрочные депозиты и специальные счета

131. Счета группы 6212 «Долгосрочные депозиты и специальные счета» предназначены для учета денежных депозитов в национальной и иностранной валюте в местных банках и учреждениях Туркменистана, ограниченные к использованию в течение срока более одного года с отчетной даты.

6213 Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций

132. Счета группы 6213 «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций» предназначены для учета информации об остатках и движении долгосрочных финансовых инвестиций в долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком погашения более одного года, эмитентом которых является юридическое (физическое) лицо – резидент Туркменистана.

133. В зависимости от классификации внутренних финансовых инвестиций в ценные бумаги, кроме акций (и доли участия в капитале), учет их отражается на следующих счетах:

Номер счета	Наименование	Комментарий
Внутренние финансовые инвестиции, классифицированные как удерживаемые до погашения		
621341	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии
62134150	Неамортизированный дисконт (премия) по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	по дебету учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью (премия) приобретенных ценных бумаг по кредиту учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия)

Номер счета	Наименование	Комментарий
		списывается (амортизируется) по кредиту (или дебету) счета соответствующих процентных доходов
Внутренние финансовые инвестиции, предназначенные для реализации		
621342	Долгосрочные инвестиции, предназначенные для реализации	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая рыночная стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости
Внутренние финансовые инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций		
621344	Долгосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая рыночная стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости
62134450	Неамортизированный	по дебету учитывается

Номер счета	Наименование	Комментарий
	дисконт (премия) по прочим ценные бумагам	премия по кредиту учитывается дисконт дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (или дебету) счета соответствующих процентных доходов

134. Инвестиционный доход от владения внутренними финансовыми долгосрочными инвестициями в ценные бумаги, кроме акций, учитывается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621356 «Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в ценные бумаги, кроме акций»	счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	инвестиционный доход по инвестициям в долговые ценные бумаги, начисленный к получению
соответствующего счета «Неамортизированный дисконт (премия) по ценным бумагам, кроме акций»	счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	амортизация дисконта по ценным бумагам, кроме акций
счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	соответствующего счета «Неамортизированная дисконт (премия) по ценным бумагам, кроме акций»	амортизация премии по ценным бумагам, кроме акций

135. В случае обесценения финансовых инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, убытки от обесценения финансовых активов признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых	соответствующего счета группы 6213 «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме	убытки от обесценения инвестиций в ценные бумаги, кроме акций

активов» или счет 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	акций»	
--	--------	--

136. В случае превышения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, над их балансовой стоимостью, результаты переоценки отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 6213 «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций»	счета 141147 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, кроме акций» или счет 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	прибыль от переоценки инвестиций в ценные бумаги, кроме акций

137. В случае выбытия долгосрочных инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, финансовые результаты от выбытия актива отражаются:

по кредиту счета 141146 «Доход от выбытия инвестиций в ценные бумаги, кроме акций»; или

по дебету счета 281909 «Прочие расходы (убытки) от неоперационной деятельности».

6214 Долгосрочные займы выданные

138. Счета подгруппы **62144 «Долгосрочные займы выданные»** предназначены для учета долгосрочных займов, предоставленных юридическим (физическим) лицам - резидентам Туркменистана, на срок более одного года.

139. Счета **«Резерв на обесценение долгосрочных займов выданных»** по каждому соответствующему классу займов, предназначены для учета операций, связанных с созданием и использованием резерва на обесценение финансовых долгосрочных активов в виде выданных займов.

140. Выдача долгосрочных займов отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подгруппы 62144 «Долгосрочные займы выданные»	соответствующего счета представленных активов заемщику (денежные средства, другие финансовые активы и т. д.)	выдача займов

141. Финансовый (процентный) доход по долгосрочным займам выданным отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621456 «Краткосрочные вознаграждения к получению по выданным займам»	счета 141141 «Доход в виде процентов по займам, выданным внутри страны »	процентный доход по займам, выданным на внутреннем рынке Туркменистана

142. В случае обесценения займов выданных, убытки от обесценения признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов» или соответствующего счета «Резерв на обесценение долгосрочных займов выданных»	соответствующего счета подгруппы 62144 «Долгосрочные займы выданные»	убытки от обесценения займов выданных

143. Списание невозвратных сумм выданных займов за счет созданного ранее резерва на обесценение долгосрочных займов выданных отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета «Резерв на обесценение долгосрочных займов выданных»	соответствующего счета подгруппы 62144 «Долгосрочные займы выданные»	списание сомнительных и безнадежных к погашению займов выданных

6215 Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале

144. Счета подгруппы 62154 «Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале» предназначены для учета долгосрочных финансовых инвестиций в долевые ценные бумаги (доли участия в капитале других предприятий), которыми субъект намерен владеть сроком более одного года, и эмитентом которых является юридическое (физическое) лицо – резидент Туркменистана.

145. Приобретение внутренних финансовых долгосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги (акции) отражается на следующих счетах:

Внутренние финансовые долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале		
62154	Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале	по дебету учитывается стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается балансовая стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости

146. В последующем внутренние финансовые долгосрочные инвестиции в долевые ценные бумаги дочерних предприятий учитываются по себестоимости (стоимости приобретения).

147. В случае превышения справедливой стоимости долгосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги над их балансовой стоимостью, результаты переоценки отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующих счетов подгруппы 62154 «Долгосрочные инвестиции в акции и	счета 141247 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в акции и	реверсирование убытков от обесценения инвестиций в долевые ценные бумаги

другие формы участия в капитале»	другие формы участия в капитале» или счета 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	
----------------------------------	---	--

148. В случае обесценения финансовых инвестиций в долевые ценные бумаги, убытки от обесценения финансовых долгосрочных активов признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов» или счета 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	соответствующих счетов подгруппы 62154 «Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале»	убытки от обесценения инвестиций в долевые ценные бумаги

149. Доходы в виде дивидендов от владения внутренними финансовыми инвестициями в долевые ценные бумаги отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621556 «Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в акции (дивиденды)»	счета 141241 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долевые ценные бумаги, ассоциированных предприятий (дивиденды)»	дивиденды к получению от ассоциированных предприятий
счета 621556 «Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в акции (дивиденды)»	счета 141243 «Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемая методом пропорциональной консолидации»	доля в прибыли (дивиденды к получению) совместных предприятий
счета 621556 «Краткосрочные	счета 141244 «Доход в виде вознаграждения по	дивиденды к получению от дочерних и других

вознаграждения к получению по инвестициям в акции (дивиденды)»	инвестициям в долевые ценные бумаги, дочерних предприятий (дивиденды)»	предприятий, кроме ассоциированных предприятий
--	--	--

150. В случае выбытия финансовых инвестиций в долевые ценные бумаги финансовые результаты от выбытия отражаются на счетах:

кредит счета 141246 «Доход от выбытия инвестиций в акции и другие формы участия в капитале»; или

дебет счета 281909 «Прочие расходы (убытки) от неоперационной деятельности».

151. Для учета внутренних финансовых долгосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги предприятий, не относящихся к дочерним, ассоциированным или совместным предприятиям, используются следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
621544	Прочие долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале
141248	Прочий доход от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале

6218 Долгосрочная дебиторская задолженность

152. Счета подгруппы **62184 «Долгосрочная дебиторская задолженность»** предназначены для учета внутренней долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более одного года с отчетной даты, возникающей в результате осуществления деятельности внутри Туркменистана.

153. Счет 621841 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» предназначен для учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные им активы, выполненные работы и оказанные услуги сроком погашения более одного года.

154. Счет 621842 «Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды» предназначен для учета расходов по осуществлению арендных платежей по финансовой аренде за предстоящие периоды и прочей долгосрочной дебиторской задолженности по аренде сроком погашения более одного года.

155. Счет 621843 «Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий» предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с дочерними предприятиями сроком погашения более одного года.

156. Счет 621844 «Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий» предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с ассоциированными предприятиями сроком погашения более одного года.

157. Счет 621845 «Долгосрочная дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий» предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с совместными предприятиями сроком погашения более одного года.

158. Счет 621846 «Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов» предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с филиалами (межведомственными учреждениями) сроком погашения более одного года.

159. Счет 621847 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» предназначен для учета операций по прочей дебиторской задолженности сроком более одного года, не учтенной на других счетах.

160. Счет 621848 «Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности» предназначен для учета операций, связанных с созданием и движением резерва по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности сроком погашения более одного года.

161. Операции по учету долгосрочной дебиторской задолженности отражаются следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подгруппы 62184 «Долгосрочная дебиторская задолженность»	соответствующего счета (денежные средства и другие, переданные взамен активы)	признание долгосрочной дебиторской задолженности
соответствующего счета (денежные средства и другие, полученные при погашении активы)	соответствующего счета подгруппы 62184 «Долгосрочная дебиторская задолженность»	погашение долгосрочной дебиторской задолженности
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов»	счет 621848 «Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности»	создание резерва на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности
счет 621848 «Резерв на обесценение долгосрочной дебиторской задолженности»	соответствующего счета подгруппы 62184 «Долгосрочная дебиторская задолженность»	списание безнадежной долгосрочной дебиторской

		задолженности за счет резерва
--	--	----------------------------------

6219 «Другие долгосрочные активы»

162. Счета подгруппы **62194 «Другие долгосрочные активы»** предназначены для учета других (прочих) активов со сроком погашения более одного года с отчетной даты, не включенных в предыдущие группы финансовых и нефинансовых активов.

163. Счет **621941 «Долгосрочные отложенные налоговые активы»** предназначен для учета сумм налогов на прибыль, подлежащих возмещению в будущих периодах в связи с:

вычитаемыми временными разницами;

переносом на будущий период неиспользованных налоговых убытков;

переносом на будущий период неиспользованных налоговых отсрочек.

164. Счет **621942 «Долгосрочная дебиторская задолженность работников»** предназначен для учета операций, связанных с движением дебиторской задолженности работников по предоставленным займам работникам, а также прочей долгосрочной дебиторской задолженности работников, сроком погашения более одного года с отчетной даты.

165. Счет **621943 «Долгосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам»** предназначен для учета авансов, выданных для поставки активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение срока более одного года с отчетной даты.

622 Внешние финансовые долгосрочные активы

166. Учет операций с внешними финансовыми долгосрочными активами ведется аналогично учету операций с внутренними финансовыми долгосрочными активами.

167. Подкатегория **622 «Внешние финансовые активы»** включает пять групп долгосрочных финансовых активов.

6222 Долгосрочные депозиты и специальные счета

168. Счета подгруппы **62224 «Долгосрочные депозиты и специальные счета»** предназначены для учета денежных депозитов в иностранной валюте в зарубежных банках и учреждениях, ограниченные к использованию в течение срока более одного года с отчетной даты.

6223 Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций

169. Счета подгруппы 62234 «Долгосрчные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций» предназначены для учета информации об остатках и движении долгосрочных финансовых инвестиций в долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком погашения более одного года, эмитентом которых является иностранное юридическое (физическое) лицо – нерезидент Туркменистана.

6224 Долгосрчные займы выданные

170. Счета подгруппы 62244 «Долгосрчные займы выданные» предназначены для учета долгосрочных займов, предоставленных иностранным юридическим (физическим) лицам - нерезидентам, на срок свыше одного года.

6225 Долгосрчные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале

171. Счета подгруппы 62254 «Долгосрчные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале» предназначены для учета долгосрочных финансовых инвестиций в долевые ценные бумаги (доли участия в капитале других предприятий), которыми субъект намерен владеть сроком более одного года, и эмитентом которых является иностранное юридическое (физическое) лицо – нерезидент Туркменистана.

6228 Долгосрчная дебиторская задолженность

172. Счета подгруппы 62284 «Долгосрчная дебиторская задолженность» предназначены для учета внешней долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более одного года с отчетной даты, возникающей в результате осуществления деятельности за пределами Туркменистана.

61 НЕФИНАНСОВЫЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

612 Запасы материальных и оборотных средств

173. Подкатегория 612 «Запасы материальных и оборотных средств» предназначена для учета краткосрочных нефинансовых активов и включает пять групп:

6121 Стратегические запасы;

6122 Запасы для производства готовой продукции;

6123 Запасы для реализации;

6124 Запасы, предназначенные для собственного использования;

6125 Долгосрочные активы, предназначенные для реализации.

6121 «Стратегические запасы»

174. **Группа 6121 «Стратегические запасы»** предназначена для учета и обобщения информации о наличии и движении запасов Государственного материального резерва. В этой группе учитываются запасы, хранимые для обеспечения мобилизационных нужд, первоочередных работ при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, для оказания государственной поддержки различным отраслям экономики, предприятиям, учреждениям, организациям в целях стабилизации экономики при временных нарушениях снабжения важнейшими видами сырьевых и топливно-энергетических ресурсов, продовольствия в случае возникновения диспропорций между спросом и предложением на внутреннем рынке, для оказания гуманитарной помощи. Формирование резервов производится в соответствии с законодательством Туркменистана.

6122 «Запасы для производства готовой продукции»

175. **Счета группы 6122 «Запасы для производства готовой продукции»** используются для учета запасов, используемых в качестве ресурсов в процессе производства или оказания услуг.

176. **Счет 612241 «Сырье и материалы»** предназначен для учета и обобщения информации об остатках и движении запасов в виде сырья и материалов.

177. **Счет 612242 «Незавершенное производство»** предназначен для аккумулирования прямых и вспомогательных затрат по производству товаров и услуг, в отношении которых производственный процесс будет завершен в следующем отчетном периоде.

178. **Счет 612243 «Производственные накладные расходы»** предназначен для аккумулирования производственных накладных затрат, подлежащих распределению полностью на себестоимость производства готовой продукции в соответствии с выбранной базой распределения: амортизация активов производственного назначения, расходы на содержание, аренду производственных помещений и т.д.

179. **Счет 612244 «Прочие производственные расходы»** предназначен для учета производственных затрат, не включенных в предыдущие статьи затрат.

6123 «Запасы для реализации»

180. Счета группы 6123 «Запасы для реализации» используются для учета запасов, предназначенных для реализации или передачи другим субъектам.

181. Счет 612341 «Готовая продукция» предназначен для учета товаров, представляющих собой результат процесса производства и предназначенных для реализации или передачи другим субъектам.

182. Счет 612342 «Товары для реализации» предназначен для учета товаров, приобретенных с целью перепродажи или передачи другим субъектам.

6124 «Запасы, предназначенные для собственного использования»

183. Счета группы 6124 «Запасы, предназначенные для собственного использования» используются для учета запасов, предназначенных для собственного использования в деятельности предприятия:

Номер счета	Наименование счета	Назначение счета
612441	Канцелярские материалы	учитываются канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд
612442	Запасные части	учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и других частей), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры, ободные ленты)
612443	Тара	возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, бутылки и другая тара) как свободная (порожня), так и находящаяся под запасами
612444	Строительные материалы	учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных на капитальное строительство и используемые в процессе строительства и монтажных работ. К строительным материалам относятся силикатные материалы (цемент,

		песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы), химико-мокательные (краска, олифа, толь) и другие аналогичные материалы
612445	Хозяйственные материалы	учитываются хозяйственные материалы и принадлежности, используемые для текущих нужд
612446	Горюче-смазочные материалы	учитываются все виды топлива, горючих и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и другие горюче-смазочные материалы), а также непосредственно у материально-ответственных лиц
612447	Продукты питания	учитываются продукты питания
612448	Медикаменты	учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных. На этом счете также учитываются вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки
612449	Прочие запасы	учитываются прочие запасы, не включенные в предыдущие статьи

6125 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»

184. Группа 6125 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» предназначена для учета долгосрочных (финансовых и нефинансовых) активов, которые классифицируются как предназначенные

для реализации, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет реализации, а не посредством последующего использования, при этом вероятность реализации является высокой.

Применение счетов учета запасов материальных и оборотных средств

185. Субъект отражает приобретенные (полученные от третьих лиц) запасы и материальные оборотные средства на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	в случае приобретения запасов, на условиях последующей оплаты
	счета 145345 «Доходы (прибыль) от безвозмездного получения запасов (работ, услуг)»	признание запасов, полученных безвозмездно в результате благотворительной (спонсорской) помощи
	счета 800051 «Уставный капитал»	признание запасов, полученных в качестве взноса в уставный капитал

186. Производственный учет (отпуска сырья и материалов, начисление производственных затрат, выход готовой продукции) отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 612242 «Незавершенное производство»	счета 612241 «Сырье и материалы»	списываются все прямые и вспомогательные производственные затраты, понесенные в процессе производства готовой продукции и оказании услуг
	счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	

	соответствующего счета группы 6319 «Другие краткосрочные обязательства»	
счета 612243 «Производственные накладные расходы»	счета 612241 «Сырье и материалы»	списываются все накладные (косвенные) производственные затраты, понесенные в процессе производства готовой продукции и оказании услуг
	счета 631851 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»	
	соответствующего счета группы 6319 «Другие краткосрочные обязательства»	
	соответствующего счета «Накопленная амортизация производственных нефинансовых долгосрочных активов», входящих в подкатегорию 611	
счета 612242 «Незавершенное производство»	счета 612243 «Производственные накладные расходы»	закрытие производственных затрат на счет «Незавершенное производство»
	счета 612244 «Прочие производственные расходы»	
счета 612341 «Готовая продукция»	счета 612242 «Незавершенное производство»	признание готовой продукции

187. Списание стоимости запасов при реализации отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 225141 «Себестоимость реализованной готовой продукции»	счета 612341 «Готовая продукция»	списание себестоимости реализованных запасов на финансовые результаты отчетного периода
счета 225142 «Себестоимость реализованных товаров»	счета 612342 «Товары для реализации»	

188. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Обесценение запасов признается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281903 «Расходы (убытки) от обесценения нефинансовых краткосрочных активов»	соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	признание убытков от обесценения запасов
соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	счета 145343 «Доход (прибыль) от восстановления убытка от обесценения запасов»	реверсирование убытков от обесценения запасов, признанных в предыдущих периодах

189. Списание стоимости запасов, использованных в процессе реализации услуг, в административной и прочей хозяйственной деятельности, отражается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 2211 «Расходы на материал и принадлежности» по видам деятельности	соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	списание себестоимости использованных запасов на финансовые результаты отчетного периода

190. Некоторые запасы могут относиться на счета других активов, например, запас, использованный в качестве компонента самостоятельно произведенных нефинансовых долгосрочных активов:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета категории 61 «Нефинансовые долгосрочные активы»	соответствующего счета подкатегории 612 «Запасы материальных и оборотных средств»	списание себестоимости использованных запасов на стоимость нефинансовых долгосрочных активов

62 ФИНАНСОВЫЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

191. Все финансовые краткосрочные активы в зависимости от источника их образования подразделяются на внутренние и внешние, финансовые активы, которые учитываются на счетах:

подкатегории 621 «Внутренние финансовые краткосрочные активы» - финансовые краткосрочные активы, размещенные на внутреннем рынке Туркменистана;

подкатегории 622 «Внешние финансовые краткосрочные активы» - финансовые краткосрочные активы, размещенные на внешнем рынке (за пределами Туркменистана).

621 Внутренние финансовые краткосрочные активы

192. Подкатегория **621 «Внутренние финансовые краткосрочные активы»** включает шесть групп краткосрочных финансовых активов:

6212 Денежные средства и краткосрочные депозиты

193. Счета подгруппы **62125 «Денежные средства и краткосрочные депозиты»** предназначены для учета денежных средств и их эквивалентов на контрольных счетах наличности и счетах в национальной и иностранной валюте в местных банках и учреждениях Туркменистана.

6213 Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций

194. Счета подгруппы **62135 «Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций»** предназначены для учета информации об остатках и движении краткосрочных финансовых инвестиций в долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком погашения менее одного года, эмитентом которых является юридическое (физическое) лицо – резидент Туркменистана.

195. В зависимости от классификации внутренних финансовых краткосрочных инвестиций в ценные бумаги, кроме акций (и доли участия в капитале), учет их отражается на следующих счетах:

Номер счета	Наименование	Комментарий
Внутренние финансовые инвестиции, классифицированные как удерживаемые до погашения		
621351	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии
62135150	Неамортизированный дисконт (премия) по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	по дебету учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью (премия) приобретенных ценных бумаг по кредиту учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (или дебету) счета соответствующих процентных доходов
Внутренние финансовые инвестиции, предназначенные для реализации		
621352	Краткосрочные инвестиции, предназначенные для реализации	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их

Номер счета	Наименование	Комментарий
		справедливая рыночная стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости
Внутренние финансовые инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости (торговые ценные бумаги)		
621353	Краткосрочные инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости (торговые ценные бумаги)	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) краткосрочных ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость краткосрочных ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая рыночная стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости
Внутренние финансовые инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций		
621354	Краткосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций	по дебету учитывается номинальная стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается номинальная стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая рыночная стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой

Номер счета	Наименование	Комментарий
		стоимости
62135450	Неамортизированный дисконт (премия) по прочим ценным бумагам	по дебету учитывается премия по кредиту учитывается дисконт дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (или дебету) счета соответствующих процентных доходов

196. Инвестиционный доход от владения внутренними финансовыми краткосрочными инвестициями в ценные бумаги, кроме акций, учитывается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621356 «Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в ценные бумаги, кроме акций»	счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	инвестиционный доход по инвестициям в долговые ценные бумаги, начисленный к получению
соответствующего счета «Неамортизированный дисконт по ценным бумагам, кроме акций»	счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	амортизация дисконта по ценным бумагам, кроме акций
счета 141143 «Доход в виде вознаграждения по инвестициям в долговые ценные бумаги, кроме акций»	соответствующего счета «Неамортизированная премия по ценным бумагам, кроме акций»	амортизация премии по ценным бумагам, кроме акций

197. В случае обесценения финансовых инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, убытки от обесценения финансовых активов признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от	ссоответствующего счета группы 6213	убытки от обесценения инвестиций в ценные

обесценения финансовых активов» или счет 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	«Долгосрочные/ краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций»	бумаги, кроме акций
--	--	---------------------

198. В случае превышения справедливой стоимости краткосрочных инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, над их балансовой стоимостью, результаты переоценки отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 6213 «Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций»	счета 141147 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги, кроме акций» или счет 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	прибыль от переоценки инвестиций в ценные бумаги, кроме акций

199. В случае выбытия краткосрочных инвестиций в ценные бумаги, кроме акций, финансовые результаты от выбытия актива отражаются:

по кредиту счета 141146 «Доход от выбытия инвестиций в ценные бумаги, кроме акций»; или

по дебету счета 281909 «Прочие расходы (убытки) от неоперационной деятельности».

6214 Краткосрочные займы выданные

200. Счета подгруппы 62145 «Краткосрочные займы выданные» предназначены для учета краткосрочных займов, предоставленных юридическим (физическим) лицам - резидентам Туркменистана, на срок менее одного года.

201. Счета «Резерв на обесценение краткосрочных займов выданных» по каждому соответствующему классу займов, предназначены для учета операций, связанных с созданием и использованием резерва на обесценение краткосрочных финансовых активов в виде выданных займов.

202. Выдача краткосрочных займов отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подгруппы 62145 «Краткосрочные займы выданные»	соответствующего счета представленных активов заемщику (денежные средства, другие финансовые активы и т. д.)	выдача займов

203. Финансовый (процентный) доход по займам выданным отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621456 «Краткосрочные вознаграждения к получению по выданным займам»	счета 141141 «Доходы в виде процентов по займам, выданным внутри страны »	процентный доход по займам, выданным на внутреннем рынке Туркменистана

204. В случае обесценения займов выданных, убытки от обесценения признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов»	соответствующего счета «Резерв на обесценение краткосрочных займов выданных»	ки от обесценения займов выданных

205. Списание невозвратных сумм выданных займов за счет созданного ранее «Резерва на обесценение краткосрочных займов выданных» отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета «Резерв на обесценение краткосрочных займов выданных»	соответствующего счета группы 6214 «Краткосрочные займы выданные»	списание сомнительных и безнадежных к погашению займов выданных

6215 Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале

206. Счета подгруппы 62155 «Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале» предназначены для учета финансовых краткосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги (доли участия в капитале других предприятий), которыми субъект намерен владеть сроком менее одного года и эмитентом которых является юридическое (физическое) лицо – резидент Туркменистана.

207. Приобретение внутренних финансовых краткосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги (акции) отражается на следующих счетах:

Внутренние финансовые краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале		
62155	Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале	по дебету учитывается стоимость приобретенных (поступивших) ценных бумаг по кредиту списывается балансовая стоимость ценных бумаг при реализации или ином выбытии, а также учитывается обесценение ценных бумаг, если их справедливая стоимость на отчетную дату стала существенно ниже балансовой стоимости

208. В случае обесценения финансовых краткосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги, убытки от обесценения финансовых активов признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов» или счета 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	соответствующих счетов подгруппы 62155 «Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале»	убытки от обесценения инвестиций в долевые ценные бумаги

209. В случае превышения справедливой стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги над их балансовой стоимостью, результаты переоценки отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующих счетов подгруппы 62155 «Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале»	счета 141247 «Доход (прибыль) от изменения справедливой стоимости инвестиций в акции и другие формы участия в капитале» или счета 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги»	реверсирование убытков от обесценения инвестиций в долевые ценные бумаги

210. Доходы в виде дивидендов от владения внутренними финансовыми краткосрочными инвестициями в долевые ценные бумаги отражаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621556 «Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в акции (дивиденды)»	счета 141243 «Доля в прибыли совместных предприятий, учитываемая методом пропорциональной консолидации»	доля в прибыли (дивиденды к получению) совместных предприятий

211. В случае выбытия финансовых краткосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги финансовые результаты от выбытия отражаются на счетах:

кредит счета 141246 «Доход от выбытия инвестиций в акции и другие формы участия в капитале»; или

дебет счета 281909 «Прочие расходы (убытки) от неоперационной деятельности».

212. Для учета внутренних финансовых краткосрочных инвестиций в долевые ценные бумаги предприятий, не относящихся к совместным предприятиям, используются следующие счета:

Номер счета	Наименование счета
-------------	--------------------

621554	Прочие краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале
141248	Прочий доход от владения инвестициями в акции и другие формы участия в капитале

6218 Краткосрочная дебиторская задолженность

213. Счета подгруппы **62185 «Краткосрочная дебиторская задолженность»** предназначены для учета внутренней краткосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения менее одного года с отчетной даты, возникающей в результате осуществления деятельности внутри Туркменистана.

214. Счет **621851 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»** предназначен для учета операций по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованные им активы, выполненные работы и оказанные услуги сроком погашения менее одного года.

215. Счет **6218252 «Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды»** предназначен для учета расходов по осуществлению арендных платежей по финансовой аренде за предстоящие периоды и прочей краткосрочной дебиторской задолженности по аренде, сроком погашения менее одного года.

216. Счет **621853 «Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий»** предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с дочерними предприятиями сроком погашения менее одного года.

217. Счет **621854 «Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий»** предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с ассоциированными предприятиями сроком погашения менее одного года.

218. Счет **621855 «Краткосрочная дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий»** предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с совместными предприятиями сроком погашения менее одного года.

219. Счет **621856 «Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов»** предназначен для отражения дебиторской задолженности по расчетам с филиалами (межведомственными учреждениями) сроком погашения менее одного года.

220. Счет **621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»** предназначен для учета операций по прочей дебиторской задолженности сроком менее одного года, не учтенной на других счетах.

221. Счет **621858 «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности»** предназначен для учета операций, связанных с созданием и движением резерва по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности сроком погашения менее одного года.

222. Операции по учету краткосрочной дебиторской задолженности отражаются следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета подгруппы 62185 «Краткосрочная дебиторская задолженность»	соответствующего счета (доходы, денежные средства и другие, переданные взамен активы)	признание краткосрочной дебиторской задолженности
соответствующего счета (денежные средства и другие, полученные при погашении активы)	соответствующего счета подгруппы 62185 «Краткосрочная дебиторская задолженность»	погашение краткосрочной дебиторской задолженности
счета 281904 «Расходы (убытки) от обесценения финансовых активов»	счет 621858 «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности»	создание резерва на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности
счет 621858 «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности»	соответствующего счета подгруппы 62185 «Краткосрочная дебиторская задолженность»	списание безнадежной краткосрочной дебиторской задолженности за счет резерва

6219 «Другие краткосрочные активы»

223. Счета подгруппы **62195 «Другие краткосрочные активы»** предназначены для учета других (прочих) активов со сроком погашения менее одного года с отчетной даты, не включенных в предыдущие группы финансовых и нефинансовых активов.

224. Счет 621952 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» предназначен для учета операций, связанных с движением дебиторской задолженности работников по выданным в подотчет денежным средствам на приобретение активов, оплату услуг, служебных командировок, по предоставленным займам работникам, а также прочей краткосрочной дебиторской задолженности работников.

225. Счет 621953 «Краткосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» предназначен для учета авансов, выданных на поставку активов, а также по оплате продукции, услуг, принятых от заказчиков по частичной готовности, в течение срока менее года с отчетной даты.

226. Счет 621954 «Налог на добавленную стоимость к возмещению» предназначен для учета налога на добавленную стоимость, подлежащего отнесению в зачет, в том числе подлежащего возмещению в соответствии с налоговым законодательством, а также излишне уплаченных в бюджет сумм налога на добавленную стоимость.

227. Счет 621955 «Платежи в бюджет, оплаченные авансом» предназначен для учета прочих налогов и сборов, подлежащих возмещению и (или) зачету в соответствии с налоговым законодательством.

228. Счет 621956 «Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств, оплаченные авансом» предназначен для учета платежей на специальные счета министерств и ведомств, подлежащих возмещению и (или) зачету в соответствии с налоговым законодательством.

229. Счет 621957 «Краткосрочные расходы будущих периодов» предназначен для учета расходов, оплаченных в настоящем периоде, но относящихся к расходам будущего отчетного периода (страховые премии, выплаченные страховым организациям, арендная плата и др.).

622 Внешние финансовые краткосрочные активы

230. Учет операций с внешними финансовыми краткосрочными активами ведется аналогично учету операций с внутренними финансовыми краткосрочными активами.

231. Подкатегория **622 «Внешние финансовые краткосрочные активы»** включает пять групп финансовых краткосрочных активов:

6222 Денежные средства и краткосрочные депозиты

232. Счета подгруппы **62225 «Денежные средства и краткосрочные депозиты»** предназначены для учета денежных средств и их эквивалентов на счетах в иностранной валюте в зарубежных банках и учреждениях.

6223 Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций

233. Счета подгруппы **62235 «Краткосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций»** предназначены для учета информации об остатках и движении долгосрочных финансовых инвестиций в долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком погашения менее одного года, эмитентом которых является иностранное юридическое (физическое) лицо – нерезидент Туркменистана.

6224 Краткосрочные займы выданные

234. Счета подгруппы 62245 «Краткосрочные займы выданные» предназначены для учета краткосрочных займов, предоставленных иностранным юридическим (физическим) лицам - нерезидентам, на срок менее одного года.

6225 Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале

235. Счета подгруппы 62255 «Краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале» предназначены для учета краткосрочных финансовых инвестиций в долевые ценные бумаги (доли участия в капитале других предприятий), которыми субъект намерен владеть сроком менее одного года, и эмитентом которых является иностранное юридическое (физическое) лицо – нерезидент.

6228 Краткосрочная дебиторская задолженность

236. Счета подгруппы 62285 «Краткосрочная дебиторская задолженность» предназначены для учета краткосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения менее одного года с отчетной даты, возникающей в результате осуществления деятельности за пределами Туркменистана.

Раздел 4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

237. Раздел «Обязательства» включает 2 категории:

63 долгосрочные обязательства;

63 краткосрочные обязательства.

63 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

238. Категория 63 «Долгосрочные обязательства» предназначена для учета долгосрочных обязательств и включает следующие подкатегории:

631 Внутренние долгосрочные обязательства;

632 Внешние долгосрочные обязательства.

631 «ВНУТРЕННИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

239. Подкатегория 631 «Внутренние долгосрочные обязательства» включает пять групп обязательств.

6312 «Долгосрочные депозиты и специальные счета»

240. Счета подгруппы **63124 «Долгосрочные депозиты и специальные счета»** предназначены для учета депозитов (вкладов), принятых в национальной и иностранной валюте сроком более одного года от юридических (физических) лиц, являющихся резидентами Туркменистана.

6313 «Долгосрочные долговые ценные бумаги»

241. Счета подгруппы **63134 «Долгосрочные долговые ценные бумаги»** предназначены для учета долговых ценных бумаг, размещенных субъектом на внутреннем рынке Туркменистана, сроком свыше одного года:

Номер счета	Наименование	Комментарий
631341	Долгосрочные долговые ценные бумаги	по кредиту учитывается номинальная стоимость выпущенных ценных бумаг по дебету списывается номинальная стоимость ценных бумаг при погашении
63134150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговому ценным бумагам	по кредиту учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью (премия) приобретенных ценных бумаг по дебету учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (дебету) счета 242103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»

242. Начисление процентов к выплате по внутренним долговым ценным бумагам отображается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 242103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»	счета 631356 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам»	начисление процентов к оплате по долговым ценным бумагам

6314 «Долгосрочные кредиты, займы»

243. Счета подгруппы 63144 «Долгосрочные кредиты, займы» предназначены для учета полученных займов, кредитов от кредитных учреждений и других предприятий, сроком свыше одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств и (или) других полученных активов	соответствующего счета подгруппы 63144 «Долгосрочные кредиты, займы»	признание полученного кредита, займа
соответствующего счета группы 2421 «Расходы по внутренним финансовым обязательствам»	счета 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам»	начисление финансового (процентного) расхода по привлеченным внутренним кредитам, займам

6318 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

244. Счета подгруппы 63184 «Долгосрочная кредиторская задолженность» предназначены для учета операций по расчетам с внутренними поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты свыше одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета расходов по видам деятельности, активов	соответствующего счета подгруппы 63184 «Долгосрочная кредиторская	признание внутренней долгосрочной кредиторской задолженности

	задолженность»	
--	----------------	--

6319 «Другие долгосрочные обязательства»

245. Счета подгруппы 63194 «Другие долгосрочные обязательства» предназначены для учета прочей долгосрочной кредиторской задолженности, не указанной в предыдущих подгруппах.

246. Счет 631941 «Отсроченные платежи в бюджет» предназначен для учета отсроченных по решению правительства платежей в бюджет, срок оплаты которых более одного года.

247. Счет 631942 «Долгосрочные отложенные налоговые обязательства» предназначен для учета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 282345 «Налог на прибыль (доход) юридических лиц» или соответствующего счета капитала (чистых активов)	счета 631942 «Долгосрочные отложенные налоговые обязательства»	признание отложенного налога

248. Счет 631943 «Долгосрочная кредиторская задолженность работникам» предназначен для учета ожидаемых затрат на выплату вознаграждений работникам в форме оплачиваемых absences на работе и на участие в прибыли и выплату премий, подлежащие выплате через двенадцать месяцев или более, по окончании периода, в котором работники предоставили соответствующие услуги, и прочих долгосрочных оценочных обязательств по вознаграждениям работникам:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета категории 21 «Расходы на персонал» в соответствии с видом деятельности	счета 631943 «Долгосрочная кредиторская задолженность перед работниками»	начисленные долгосрочные обязательства по выплате вознаграждения производственному, торговому, административному персоналу

249. Счет 631944 «Долгосрочные авансы полученные» предназначен для учета полученных авансов под поставку товаров, сырья, материалов,

оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности, и прочих долгосрочных авансов полученных:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств (или других полученных активов)	счет 631944 «Долгосрочные авансы полученные»	авансы, полученные
счет 631944 «Долгосрочные авансы полученные»	соответствующего счета группы 1421 «Доход от реализации товаров, работ и услуг»	отнесение сумм авансов полученных на доходы (признание заработанных доходов)

250. Счет 631945 «Долгосрочные доходы будущих периодов» предназначен для учета доходов, полученных в текущем отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств (или других полученных активов)	счет 631945 «Долгосрочные доходы будущих периодов»	полученные доходы, признаваемые в будущих периодах
счет 631945 «Долгосрочные доходы будущих периодов»	соответствующего счета групп: 1421, 1422, 1453	признание доходов будущих периодов

251. Счет 631946 «Долгосрочные оценочные обязательства» предназначен для учета долгосрочных оценочных обязательств: резервов по гарантийным обязательствам, резервов по судебным искам, по реализованной продукции со сроком гарантии свыше одного года и прочих долгосрочных гарантийных обязательств, срок рассмотрения которых свыше одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 2219 «Расходы по созданию оценочных резервов» в зависимости от вида деятельности	счет 631946 «Долгосрочные оценочные обязательства»	создание оценочного резерва

632 «ВНЕШНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

252. Подкатегория **632 «Внешние долгосрочные обязательства»** предназначена для учета долгосрочных обязательств перед внешними кредиторами и займодателями, и включает четыре группы.

6322 «Долгосрочные депозиты и специальные счета»

253. Счета подгруппы **63224 «Долгосрочные депозиты и специальные счета»** предназначены для учета депозитов (вкладов), принятых в иностранной валюте сроком более одного года от зарубежных юридических (физических) лиц, являющихся нерезидентами Туркменистана.

6323 «Долгосрочные долговые ценные бумаги»

254. Счета подгруппы **63234 «Долгосрочные долговые ценные бумаги»** предназначены для учета долговых ценных бумаг, размещенных субъектом на внешнем рынке (за рубежом), сроком свыше одного года:

Номер счета	Наименование	Комментарий
632341	Долгосрочные долговые ценные бумаги	по кредиту учитывается номинальная стоимость выпущенных ценных бумаг по дебету списывается номинальная стоимость ценных бумаг при погашении
63234150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам	по кредиту учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью (премия) приобретенных ценных бумаг по дебету учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (дебету) счета 241103 «Расходы по процентам долговых

Номер счета	Наименование	Комментарий
		ценных бумагам»

255. Начисление процентов к выплате по внешним долговым ценным бумагам отображается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 241103 «Расходы по процентам долговых ценных бумагам»	счета 632356 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам»	начисление процентов к оплате по долговым ценным бумагам

6324 «Долгосрочные кредиты, займы»

256. Счета подгруппы **63244 «Долгосрочные кредиты, займы»** предназначены для учета полученных займов, кредитов от зарубежных банков и организаций, сроком свыше одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств и (или) других полученных активов	соответствующего счета подгруппы 63244 «Долгосрочные кредиты, займы»	признание полученного кредита, займа
соответствующего счета группы 2411 «Расходы по внешним финансовым обязательствам»	счета 632456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам от зарубежных лиц»	начисление финансового (процентного) расхода по привлеченным внешним кредитам, займам

6328 «Долгосрочная кредиторская задолженность»

257. Счета подгруппы **63284 «Долгосрочная кредиторская задолженность»** предназначены для учета операций по расчетам с внешними поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты свыше одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
-------	--------	-------------

соответствующего счета расходов, активов	соответствующего счета подгруппы 63284 «Долгосрочная кредиторская задолженность»	признание внешней долгосрочной кредиторской задолженности
--	--	---

63 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

258. Категория **63 «Краткосрочные обязательства»** предназначена для учета краткосрочных обязательств и включает следующие подкатегории:

631 Внутренние краткосрочные обязательства;

632 Внешние краткосрочные обязательства.

631 «ВНУТРЕННИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

259. Подкатегория **631 «Внутренние краткосрочные обязательства»** включает пять групп обязательств.

6312 «Краткосрочные депозиты и специальные счета»

260. Счета подгруппы **63125 «Краткосрочные депозиты и специальные счета»** предназначены для учета депозитов (вкладов), принятых в национальной и иностранной валюте сроком менее одного года от юридических (физических) лиц, являющихся резидентами Туркменистана.

6313 «Краткосрочные долговые ценные бумаги»

261. Счета подгруппы **63135 «Краткосрочные долговые ценные бумаги»** предназначены для учета долговых ценных бумаг, размещенных субъектом на внутреннем рынке Туркменистана, сроком менее одного года:

Номер счета	Наименование	Комментарий
631351	Краткосрочные долговые ценные бумаги	по кредиту учитывается номинальная стоимость выпущенных ценных бумаг по дебету списывается номинальная стоимость ценных бумаг при погашении
63135150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам	по кредиту учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью

Номер счета	Наименование	Комментарий
		(премия) приобретенных ценных бумаг по дебету учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (дебету) счета 242103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»

262. Начисление процентов к выплате по внутренним долговым ценным бумагам отображается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 242103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»	счета 631356 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам»	начисление процентов к оплате по долговым ценным бумагам

6314 «Краткосрочные кредиты, займы»

263. Счета подгруппы 63145 «Краткосрочные кредиты, займы» предназначены для учета полученных займов, кредитов от кредитных учреждений и других предприятий, сроком менее одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств и (или) других полученных активов	соответствующего счета подгруппы 63145 «Краткосрочные кредиты, займы»	признание полученного кредита, займа
соответствующего счета группы 2421 «Расходы по внутренним финансовым	счета 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к	начисление финансового (процентного) расхода по привлеченным

обязательствам»	выплате по кредитам, займам»	внутренним кредитам, займам
-----------------	------------------------------	-----------------------------

6318 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

264. Счета подгруппы 63185 «Краткосрочная кредиторская задолженность» предназначены для учета операций по расчетам с внутренними поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета расходов по видам деятельности, активов	соответствующего счета подгруппы 63185 «Краткосрочная кредиторская задолженность»	признание краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам на основании счетов к оплате

6319 «Другие краткосрочные обязательства»

265. Счета подгруппы 63195 «Другие краткосрочные обязательства» предназначены для учета прочей краткосрочной кредиторской задолженности, не указанной в предыдущих подгруппах.

266. Счет 631951 «Платежи в бюджет к оплате» предназначен для учета обязательств по уплате в бюджет налогов, сборов и отчислений в соответствии с законодательством Туркменистана. Начисление обязательств по налогам и сборам отражается на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета групп 2823 «Расходы по платежам в бюджет» и 2121 «Взносы и отчисления»	счета 631951 «Платежи в бюджет к оплате»	начисление налогов, сборов и отчислений к оплате

267. Счет 631952 «Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств к оплате» предназначен для учета отчислений, подлежащих уплате на специальные счета министерств и ведомств в соответствии с законодательством Туркменистана:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета группы 2824 «Расходы по обязательным отчислениям»	631952 «Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств к оплате»	начисление отчислений к оплате

268. Счет 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам» предназначен для учета задолженности перед работниками по выплате заработной платы, по возмещению расходов, сделанных ими на приобретение активов, оплате услуг, служебным командировкам, а также прочая краткосрочная кредиторская задолженность работников:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета групп 2111 «Заработная плата», 2212 «Командировочные расходы», счета 612242 «Незавершенное производство»	счета 631953 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам»	начисление заработной платы к выплате и сумм, подлежащих возмещению по командировкам производственному, торговому, административному персоналу

269. Счет 631954 «Краткосрочные авансы полученные» предназначен для учета полученных авансов под поставку товаров, сырья, материалов, оказание услуг, а также по оплате продукции, произведенной для заказчиков по частичной готовности и прочих краткосрочных авансов полученных, сроком менее одного года с отчетной даты:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств (или других полученных активов)	счета 631954 «Краткосрочные авансы полученные»	авансы, полученные
счет 631954 «Краткосрочные авансы полученные»	соответствующего счета групп 1421 «Доходы от реализации товаров, работ и услуг», 1422 «Доходы в виде административных сборов и пошлин»	отнесение сумм полученных авансов на доходы

270. Счет 631955 «Краткосрочные доходы будущих периодов» предназначен для учета доходов, полученных в текущем отчетном периоде, но относящихся к будущему отчетному периоду (сроком менее одного года с отчетной даты):

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств (или других полученных активов)	счета 631955 «Краткосрочные доходы будущих периодов»	полученные, но не признаваемые сроком до одного года
Счет 631955 «Краткосрочные доходы будущих периодов»	соответствующего счета подкатегорий: 142, 145	отнесение сумм авансов полученных на доходы

271. Счет 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства» предназначен для учета краткосрочных оценочных обязательств, определенных как обязательства с неопределенным временем и суммой: резервы по гарантийным обязательствам по реализованной продукции и оказанным услугам со сроком гарантии до одного года, резервы по судебным искам, срок рассмотрения которых истекает до одного года, ожидаемые затраты на выплату краткосрочных вознаграждений работникам в форме оплачиваемых absences на работе, а также ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий.

272. Краткосрочные оценочные резервы признаются на следующих счетах:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета групп 2219 «Расходы по созданию оценочных резервов»	счет 631956 «Краткосрочные оценочные обязательства»	создание оценочного резерва

632 «ВНЕШНИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

273. Подкатегория 632 «Внешние краткосрочные обязательства» включает четыре группы обязательств.

6322 «Краткосрочные депозиты и специальные счета»

274. Счета подгруппы 63225 «Краткосрочные депозиты и специальные счета» предназначены для учета депозитов (вкладов),

принятых в иностранной валюте сроком менее одного года от зарубежных юридических (физических) лиц, являющихся нерезидентами Туркменистана.

6323 «Краткосрочные долговые ценные бумаги»

275. Счета подгруппы 63235 «Краткосрочные долговые ценные бумаги» предназначены для учета долговых ценных бумаг, размещенных субъектом на внешнем рынке (за рубежом), сроком менее одного года:

Номер счета	Наименование	Комментарий
632351	Краткосрочные долговые ценные бумаги	по кредиту учитывается номинальная стоимость выпущенных ценных бумаг по дебету списывается номинальная стоимость ценных бумаг при погашении
63235150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам	по кредиту учитывается положительная разница между фактической и номинальной стоимостью (премия) приобретенных ценных бумаг по дебету учитывается положительная разница между номинальной и фактической стоимостью (дисконт) приобретенных ценных бумаг дисконт (премия) списывается (амортизируется) по кредиту (дебету) счета 242103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»

276. Начисление процентов к выплате по внешним долговым ценным бумагам отображается следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 241103 «Расходы по процентам долговых ценных бумаг»	счета 632356 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам»	начисление процентов к оплате по долговым ценным бумагам

6324 «Краткосрочные кредиты, займы»

277. Счета подгруппы 63245 «Краткосрочные кредиты, займы» предназначены для учета полученных займов, кредитов от зарубежных банков и организаций сроком менее одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета денежных средств (или других полученных активов)	соответствующего счета подгруппы 63245 «Краткосрочные кредиты, займы»	признание полученного кредита, займа
соответствующего счета группы 2411 «Расходы по внешним финансовым обязательствам»	счета 632456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам от зарубежных лиц»	начисление финансового (процентного) расхода по привлеченным кредитам, займам

6328 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

278. Счета подгруппы 63285 «Краткосрочная кредиторская задолженность» предназначены для учета операций по расчетам с внешними поставщиками и подрядчиками за приобретенные активы и потребленные услуги, включая расходы по доставке или переработке запасов со сроком оплаты менее одного года:

Дебет	Кредит	Комментарий
соответствующего счета расходов по видам деятельности, активов	соответствующего счета подгруппы 63285 «Краткосрочная кредиторская задолженность»	признание кредиторской задолженности поставщикам на основании счетов к оплате

Раздел 5. КАПИТАЛ (ЧИСТЫЕ АКТИВЫ)

80 «СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ИЛИ ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ (ОСТАТОК СРЕДСТВ)»

279. Категория 80 «Собственный капитал или чистая стоимость активов (остаток средств)» предназначена для учета капитала и резервов.

280. Счета подгруппы 80004 «Чистая стоимость активов (остаток средств)» предназначены для учета чистой стоимости активов бюджетного учреждения в виде финансирования капитальных вложений за счет бюджетных средств.

281. Счет 800041 «Финансирование капитальных вложений за счет бюджетных средств» предназначен для учета капитальных вложений за счет бюджетных средств.

282. Счета подгруппы 80005 «Уставный (акционерный) капитал» предназначены для учета выпущенного акционерного капитала, уставного капитала или имущественного (паевого) фонда предприятий.

283. Счет 800051 «Уставный капитал» предназначен для учета стоимости вложений в уставный капитал предприятия.

284. Счет 800052 «Простые акции» предназначен для учета суммарной номинальной стоимости оплаченных эмитированных простых акций акционерного общества.

285. Счет 800053 «Привилегированные акции» предназначен для учета суммарной номинальной стоимости оплаченных эмитированных привилегированных акций акционерного общества.

286. Счет 800054 «Эмиссионный доход» предназначен для учета эмиссионного дохода по выпущенным собственным долевым инструментам (разница между стоимостью собственных долевого инструментов и их номинальной стоимостью при реализации).

287. Счет 800055 «Выкупленные акции (изъятия уставного капитала)» предназначен для учета выкупленных собственных долевого инструментов (акций), а также отражения возврата уставного капитала учредителю.

288. Счета подгруппы 80006 «Резервный капитал» предназначены для учета резервов, которые отражаются на счетах капитала согласно требованиям законодательства Туркменистана о формировании резервов за счет заработанного дохода, а также в соответствии с учредительными документами и учетной политикой предприятия.

289. Счета подгруппы 80007 «Резервы на переоценку активов» предназначены для учета резервов, которые отражаются на счетах капитала согласно требованиям национальных стандартов финансовой отчетности об оценке долгосрочных активов.

290. Счет 800071 «Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги» предназначен для учета операций по переоценке финансовых активов в ценные бумаги, классифицированные как годные для реализации.

291. Счет 800072 «Резерв на переоценку основных средств» предназначен для учета операций по переоценке основных средств.

292. Счет 800073 «Резерв на переоценку нематериальных активов» предназначен для учета операций по переоценке нематериальных активов.

293. Счет 800074 «Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности» предназначен для учета курсовых разниц, возникших по монетарной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций субъекта в зарубежную организацию, и классифицируются в финансовой отчетности субъекта как собственный капитал вплоть до выбытия чистой инвестиции, после чего признаются как доход или расход.

294. Счет 800075 «Прочие резервы» предназначен для учета прочие резервы, не указанные в предыдущих группах.

295. Счета подгруппы 80008 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначены для учета нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

296. Счет 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов» предназначен для учета прибыли или убытка предыдущих лет.

297. Счет 800082 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода» предназначен для учета прибыли или убытка отчетного года.

298. Счет 800083 «Свод доходов и расходов» предназначен для сведения доходов и расходов субъекта за отчетный период, а также обобщения информации по формированию конечного финансового результата субъекта за отчетный период.

299. Типовая корреспонденция счетов по учету собственного капитала или чистой стоимости активов представляется следующим образом:

Дебет	Кредит	Комментарий
счета 621255 «Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте»	счета 800041 «Финансирование капитальных вложений за счет бюджетных средств»	поступление на бюджетный счет учреждения финансирования по капитальным вложениям
счета 800083 «Свод доходов и расходов»	все счета расходов произведенных за отчетный период	закрытие расходов на отчетную дату
все счета доходов полученных за отчетный период	счета 800083 «Свод доходов и расходов»	закрытие доходов на отчетную дату
счета 800083 «Свод доходов и расходов»	счета 621255 «Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте»	закрытие не использованных остатков бюджетных средств

счета 800083 «Свод доходов и расходов»	счета 800082 «Нераспределенная прибыль отчетного периода»	перенос полученной прибыли на финансовый результат отчетного периода
счета 800082 «Нераспределенная прибыль отчетного периода»	счета 800083 «Свод доходов и расходов»	перенос полученного убытка на финансовый результат
соответствующие счета подкатегории 611 «Основные фонды»	счета 800041 «Финансирование капитальных вложений за счет бюджетных средств»	приобретение основных фондов за счет бюджетных средств
счета 621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»	счета 800051 «Уставный капитал»	сумма объявленного при учреждении юридического лица уставного капитала
счета 621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»	счета 800052 «Простые акции» или счета 800053 «Привилегированные акции»	номинальная стоимость акций учредительного выпуска
соответствующие счета подкатегории 611 «Основные фонды»	счета 621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» и счета 800054 «Эмиссионный доход»	сумма превышения стоимости имущества, переданного учредителями (акционерами) в собственность юридического лица в счет оплаты своей доли в уставном капитале, над номинальной стоимостью их вкладов или номинальной стоимостью приобретенных ими акций
счета 800055 «Выкупленные акции (изъятия уставного капитала)»	счета 631857 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»	номинальная стоимость выкупленных акций
счета 800082	счета 631857 «Прочая	сумма превышения цены

«Нераспределенная прибыль отчетного периода»	краткосрочная кредиторская задолженность»	покупки над номинальной стоимостью
счета 631857 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»	счета 800082 «Нераспределенная прибыль отчетного периода»	сумма превышения номинальной стоимости над ценой покупки
счета 800082 «Нераспределенная прибыль отчетного периода»	счета 800061 «Резервы, установленные законодательством за счет нераспределенного дохода»	сумма резервов, созданных за счет нераспределенного дохода в соответствии с требованиями законодательства

VI. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА.

Раздел 6. «ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА»

300. На забалансовых счетах учитываются активы, временно находящиеся у субъекта и не принадлежащие ему. Активы, учтенные на забалансовых счетах, подвергаются инвентаризации в порядке и в сроки, установленные для аналогичных активов, учитываемых на балансе.

301. На счете 900001 «Арендованные активы» учитываются принятые от сторонних субъектов по договору операционной аренды активы, по стоимости, предусмотренной договором на аренду.

302. На счете 900002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются запасы, принятые субъектом на ответственное хранение, включая спецоборудование, полученное от заказчиков для выполнения научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам.

303. На счете 900003 «Бланки строгой отчетности» учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки строгой отчетности - денежные, чековые и расчетные чековые книжки, квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений и другие бланки строгой отчетности.

304. На счете 900004 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение срока исковой давности с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, восстанавливаются на балансовый счет.

305. На счете 900005 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» учитываются запасы, оплаченные по централизованному снабжению.

306. На счете 900006 «Переходящие спортивные призы и кубки» переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными субъектами и получаемые от них для награждения команд-победителей. Призы, знамена, кубки учитываются в течение всего периода их нахождения у данного субъекта.

307. На счете 900007 «Путевки» учитываются путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки должны храниться в кассе вместе с денежными документами.

308. На счете 900008 «Учебные предметы военной техники» учитываются все виды оборудования и предметы, находящиеся в тирах, на спортивных стрельбищах, в кабинетах военных дисциплин учебных заведений.

309. На счете 900009 «Активы культурного наследия» учитываются исторические здания и монументы, места археологических раскопок, заповедники и природные охраняемые территории, а также произведения искусства, признанные как объекты культурного наследия, не подвергающиеся стоимостной оценке.

310. На счете 900010 «Запасы, принятые на переработку и на комиссию» учитываются запасы, принятые на переработку, а также комиссионные товары.

311. На счете 900011 «Многолетние насаждения» учитываются многолетние насаждения выращиваемые в парковых зонах и предгорьях Копетдага и других местах, не относящиеся к основной деятельности предприятия, учитываются по себестоимости, включающей затраты связанные с выращиванием и уходом.

312. На счете 900012 «Используемые материальные ценности, стоимость которых включена в состав затрат при вводе в эксплуатацию» учитываются используемые в хозяйственной деятельности материальные ценности, стоимость которых при вводе в эксплуатацию включена в состав затрат в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности.

313. На счете 900013 «Жилые здания и объекты» учитываются построенные субъектом реализованные сотрудникам жилые здания и объекты, по которым в последующем предусмотрено оказание коммунальных и других услуг.