

# **Типовая учетная политика государственных бюджетных учреждений**

## **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящая Типовая учетная политика государственных бюджетных учреждений разработана на основании Закона Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Бюджетного законодательства Туркменистана, а также в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений и другими нормативными правовыми актами Туркменистана по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

2. Настоящая Типовая учетная политика применяется государственными бюджетными учреждениями (далее-учреждения) при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

3. Учётная политика представляет собой совокупность конкретных методов и способов осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, регистрации, текущей группировки и итогового обобщения фактов экономической деятельности учреждения, установленных национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений.

4. Правила и требования к ведению бухгалтерского учета не предусмотренные настоящей учетной политикой устанавливаются иными нормативными правовыми актами Туркменистана.

## **II. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

5. Целью системы бухгалтерского учёта является обеспечение информационной основы для составления и представления финансовой отчётности.

6. Бухгалтерский учёт представляет собой непрерывную, упорядоченную систему наблюдения, сбора, регистрации и обобщения фактов экономической деятельности учреждения.

7. Бухгалтерский учет представляет собой учет исполнения бюджетов (смет), осуществляемый на основе метода начисления, при котором все операции отражаются на счетах способом двойной записи в соответствии с Типовым планом счетов, утвержденным Министерством финансов Туркменистана.

8. Учреждения по согласованию с Министерством финансов Туркменистана могут издавать указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету с учетом специфики их деятельности и соблюдением ведения бухгалтерского учета в учреждениях и настоящей учетной политикой.

9. Учреждение осуществляет бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета.

10. Бухгалтерский учет учреждения ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

Законом Туркменистана "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности";

Бюджетным законодательством Туркменистана;

нижеуказанными нормативными правовыми актами, утвержденными Министерством финансов Туркменистана:

Концепцией составления и представления финансовой отчетности;

Национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений;

Типовым планом счетов;

Методическими рекомендациями по формированию доходов и расходов;

Положением о составлении и представлении финансовой отчетности;

Учетной политикой учреждения;

формами первичных учетных документов и пособием по их применению;

формами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений;

и другими нормативными правовыми актами Туркменистана по организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

рабочим планом счетов учреждения (прилагается к учетной политике);

11. Бухгалтерский учет учреждения ведется в соответствии с принципами:

начисления - результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов, и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовой отчетности тех отчетных периодов, в которых они произошли;

непрерывности – допущение, что учреждение функционирует и будет вести операции в обозримом будущем. То есть, предполагается, что у учреждения нет намерения, необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности; если такое намерение или необходимость существует, финансовая отчетность должна составляться на другой основе. А поскольку у учреждения нет намерения сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов.

12. Факты хозяйственной деятельности оформляются соответствующими бухгалтерскими записями, согласно Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденных руководителем учреждения и других нормативных актов, утвержденных Министерством финансов Туркменистана.

### **III. ДОКУМЕНТАЦИЯ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА**

13. Документация в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности состоит из первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, финансовой отчётности.

14. Первичные учётные документы являются основанием для совершения бухгалтерских записей и фиксируют факт экономической деятельности. Первичные учётные документы должны быть составлены в момент совершения факта экономической деятельности, а если это не предоставляется возможным - непосредственно после его окончания.

15. Информация, содержащаяся в принятых к учёту первичных учётных документах, систематизируется, обобщается и накапливается последовательно в регистрах бухгалтерского учёта. Данные, накопленные в регистрах бухгалтерского учёта, являются источником для составления финансовой отчётности.

16. Учреждение использует формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта утвержденные Министерством финансов Туркменистана, а также формы первичных учётных документов разработанных с учетом экономической деятельности учреждения (перечень и формы самостоятельно разработанных и утвержденных учреждением первичных учётных документов прилагаются к учетной политике).

17. При использовании учреждением электронной программы распечатки регистров с приложенными к ним первичными учетными документами ежемесячно подшиваются в отдельные папки.

### **IV. ДОКУМЕНТООБОРОТ**

18. Под документооборотом понимают движение первичных учетных документов в бухгалтерском учете, а именно создание или получение документов от других организаций, принятие к учету, обработку, передачу в архив.

19. Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота, составленным главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения. Материально-ответственным лицам вручаются выписки из графика документооборота. График документооборота прилагается учреждением к его учетной политике.

20. Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, должны представляться в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота.

21. Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных учетных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию. В рамках компетенции сотрудников бухгалтерской службы проверяется законность документируемых операций и логическая увязка отдельных показателей.

22. За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и надлежащее составление первичных учетных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

23. В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах, подтверждающих факт выполнения работы, подписи о принятии результата работы ответственными лицами.

24. В случае разногласий между руководителем учреждения и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций первичные учетные документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя учреждения, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и финансовую отчетность.

25. Записи в первичных учетных документах производятся способом, обеспечивающим сохранность записей: чернилами, пастой шариковой ручки, при помощи пишущих машин и средств автоматизации. Свободные строки в первичных учетных документах прочеркиваются.

26. В первичных учетных документах (как в текстовой части, так и цифровых данных) подчистки и не оговоренные исправления не допускаются. Исправление ошибки в первичном учетном документе должно быть оговорено надписью: "Исправлено" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

27. Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для выплаты заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписи от руки: "Получено" или "Оплачено" с указанием даты (числа, месяца, года).

28. Карточки хранятся в картотеках, в которых они располагаются по элементам с разделением внутри их по материально ответственным лицам.

29. Карточки учета материалов и т.п. сдаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами бухгалтерского учета и другими бухгалтерскими документами, ежегодно.

30. Опись инвентарных карточек по учету основных средств сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании инвентаря по последней инвентарной карточке.

31. Книги бухгалтерского учета при наличии в них по истечении года свободных листов могут быть использованы для записи операций следующего года.

32. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность хранятся в течение сроков, установленных в соответствии с законодательством Туркменистана. По истечении сроков хранения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий государственный архив. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архив, хранятся постоянно в бухгалтерии.

33. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, и финансовая отчетность до передачи их в архив хранятся в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах в течении 5 лет.

34. Изъятие первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта допускается в случаях и порядке, установленными законодательством Туркменистана.

35. В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов, руководитель учреждения создает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

36. В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных и других уполномоченных органов.

37. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения. Копия такого акта направляется в вышестоящую организацию, а в необходимых случаях в следственные органы.

38. Бюджетные учреждения для учета операций по бюджетной и коммерческой деятельности ведут регистры бухгалтерского учета отдельно.

39. Регистры бухгалтерского учета по синтетическим и аналитическим счетам открываются записями сумм остатков на начало года в соответствии с регистрами бухгалтерского учета за истекший год.

40. Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета (на карточках, накопительных ведомостях, книгах, в том числе с применением пакетов прикладных программ ведения бухгалтерского учета).

41. В бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На последней странице листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: "В настоящей книге всего пронумеровано \_\_\_\_ страниц (листов)". На каждой книге надписывается: наименование учреждения и год, на который книга открыта. В книге отражается оглавление открытых в ней элементов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному элементу делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц.

42. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся чернилами, пастой шариковой ручки или при помощи пишущих машин и средств автоматизации с первичных учетных документов, не позднее следующего дня после их получения.

43. По окончании каждого месяца в регистрах бухгалтерского учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по элементам.

44. По истечении каждого отчетного месяца накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и подшиты. При незначительном количестве документов подшивку можно производить за два-три месяца и более в одну папку. На обложке надписываются: наименование учреждения; название и

порядковый номер папки, дела; отчетный период - год и месяц; начальный и последний номера ордеров; количество листов в папке.

45. Главная книга открывается записями сумм остатков на начало года по счетам, в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов.

46. Записи в Главной книге производятся один раз за месяц.

## **Внутренний контроль**

47. С лицами, предусмотренными законодательством Туркменистана, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключаются в установленном порядке договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

48. Получение материальных ценностей осуществляется лицом, полномочия которого подтверждаются доверенностью.

49. Материально ответственные лица представляют первичные учетные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей при реестре сдачи документов (по приходным и расходным документам). После проведенной в присутствии материально ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных учетных документов реестр с подписью работника бухгалтерии возвращается материально ответственному лицу.

50. При обнаружении в выходных формах документов ошибок бухгалтерия осуществляет диагностику ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Внесение исправлений осуществляется датой обнаружения ошибочных данных путем обязательного оформления измененных документов, сторнирующих проводок. Без оформления документального подтверждения любые исправления непосредственно в электронных базах данных не допускаются.

51. Оборотные ведомости составляются ежемесячно, кроме основных средств, по которым оборотные ведомости составляются ежеквартально.

52. Итоги оборотов и остатки по каждому элементу оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих элементов Главной книги. Записи в оборотных ведомостях могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

## **V. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

53. Финансовая отчётность предназначена для представления информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности, изменениях в чистых активах/капитале и движении денежных средств учреждения пользователям для использования ими при принятии экономических решений.

54. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются понятность, уместность (существенность), надежность (правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, понятность) и сопоставимость.

55. Финансовая отчётность состоит из комплектов финансовой отчёtnости общего назначения и промежуточной финансовой отчёtnости, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

56. Учреждение может составлять финансовую отчёtnость целевого назначения установленную пользователями, которые имеют право требовать представления такой отчёtnости, в соответствии с законодательством Туркменистана.

57. Финансовая отчёtnость подписывается лицами, имеющими право подписи бухгалтерских документов.

58. Отчёtnым периодом для финансовой отчёtnости общего назначения является календарный год – с 1 января по 31 декабря. Отчёtnым периодом для промежуточной финансовой отчёtnости является квартал.

59. Учреждение представляет финансовую отчёtnость пользователям, установленным законодательством Туркменистана, в сроки установленные Министерством финансов Туркменистана.

60. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении финансовых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок учитывается при расчете прибыли или убытка за текущий период.

## **VI. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ**

61. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности учреждения проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств.

62. По характеру проведения инвентаризации могут носить обязательный и инициативный характер. Обязательные инвентаризации у учреждения проводятся в ниже установленные сроки:

запасы (товарно-материальные запасы, готовая продукция, товары)  
1 ноября;

основные средства, нематериальные активы 1 октября;

незавершенное строительство 1 октября;

незавершенное производство 1 ноября;

расчеты с дебиторами и кредиторами на отчетную дату;

денежные средства на счетах, в пути 1 января;

денежные средства в кассе ежемесячно.

Инициативные инвентаризации проводятся по распоряжению руководителя учреждения независимо от графика проведения обязательных инвентаризаций.

63. Кроме того, в обязательном порядке инвентаризации проводятся:  
при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи товарно-материальных запасов;

в случае стихийных бедствий, пожара аварий или других чрезвычайных ситуаций вызванных экстремальными условиями;

при ликвидации (реорганизации) учреждения перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана.

64. Руководитель учреждения несет ответственность за правильное и своевременное проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств и за обеспечение их внезапности. Он обязан создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия ценностей в сжатые сроки (обеспечение рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством и т.п.).

65. Для проведения инвентаризации приказом руководителя учреждения создается рабочая комиссия из числа работников учреждения, также могут привлекаться независимые аудиторы.

66. Обязательным условием проведения инвентаризации является присутствие материально-ответственного лица, в ведении которого находятся ценности, подлежащие инвентаризации. Материально-ответственные лица предоставляют расписки о том, что к началу инвентаризации все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход, и все расходные и приходные документы на ценности сданы в бухгалтерию. Аналогичные расписки отбираются и у лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение ценностей.

67. При инвентаризации применяются первичные учетные документы, утвержденные Министерством финансов Туркменистана.

68. Сличительные ведомости составляются в течение 10 рабочих дней после завершения фактического пересчета.

69. Результаты инвентаризации утверждаются руководителем учреждения в течение 10 дней после сличения результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

70. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в учете в следующем порядке:

излишки фактических запасов признаются на счетах доходов учреждения по рыночным ценам. В случае невозможности определить рыночные цены, доходы признаются по себестоимости аналогичных запасов, которые ранее приобретались учреждением;

суммы фактических недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости. В случае установления виновных лиц сумма недостачи, определенная по рыночным ценам, относится на виновные лица и возмещается ими в порядке, установленном законодательством Туркменистана. В тех случаях, когда виновники не

установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на убытки учреждения.

71. Результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, за который осуществлялась инвентаризация.

72. При выявлении объектов, справедливая стоимость которых, по мнению инвентаризационной комиссии, значительно ниже их балансовой стоимости на момент инвентаризации, то есть имеет место обесценение актива, комиссия выносит на рассмотрение руководства учреждения письменные предложения о признании обесценения стоимости отдельных активов. При этом стоимость определяется инвентаризационной комиссией с применением информации или сведений различных источников, в отдельных случаях когда рыночную стоимость определить невозможно, привлекается независимый оценщик. На основании принятого решения руководства Главный бухгалтер делает соответствующие записи в бухгалтерском учете.

73. Дополнительные требования к проведению инвентаризации определяются законодательством Туркменистана.

## **VII. ОБЩИЕ УЧЕТНЫЕ ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ**

### **7.1 Учет основных средств**

#### **Признание основных средств**

74. Основные средства — это материальные активы, которые:

а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях;

б) предполагаются использоваться в течение более чем одного периода;

в) стоимость актива не менее четырнадцати кратной базовой величины, установленной законодательством для расчета социальных пособий и иных платежей, налогов, сборов.

75. Основные средства учреждения подразделяются на следующие классы:

здания;

сооружения;

благоустройство зданий и сооружений;

машины и оборудования;

транспортные средства;

компьютерное и офисное оборудование;

мебель и офисные принадлежности;

прочие основные средства.

76. При первоначальном признании основных средств учреждение оценивает основные средства по фактической себестоимости.

77. Себестоимость объекта основных средств включает:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые учреждениям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые учреждениям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;

затраты по доставке объекта основного средства до места его использования;

суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

78. Себестоимостью объекта основных средств является его цена в эквиваленте денежных средств на дату признания. Если имеет место отсрочка платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, то разница между ценой в эквиваленте денежных средств и общей суммой платежа признается как процент за период кредитования, если только такой процент не признается в балансовой стоимости объекта основных средств, в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений «Затраты по займам».

79. В случае приобретения основных средств в обмен на немонетарный актив или группу активов, или же в случае, если плата за объект основных средств является смешанной и включает в себя как уплату денежных средств, так и передачу каких-либо немонетарных активов, то стоимость приобретаемого основного средства оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда:

а) операция по обмену не имеет коммерческого содержания в достаточном объеме; или

б) ни справедливая стоимость приобретаемого актива, ни справедливая стоимость обмениваемого актива не может быть достоверно оценена. В таких случаях стоимость приобретаемого актива оценивается по балансовой стоимости актива, отдаваемого взамен.

80. Если возможно определить справедливую стоимость либо полученного, либо переданного актива, то для определения себестоимости полученного актива используется справедливая стоимость переданного актива, кроме случаев, когда справедливая стоимость полученного актива представляется более очевидной.

81. Объект основного средства, полученный безвозмездно в результате передачи третьими сторонами признается по справедливой стоимости, а в результате передачи государственными учреждениями по балансовой стоимости. При этом стоимость полученных основных средств при получении относится на «Доходы будущих периодов» и в последующем, по мере начисления амортизации, признается доходы от неоперационной деятельности в сумме, равной начисленной амортизации за данный период.

82. После первоначального признания учреждение самостоятельно осуществляет последующую оценку всех объектов основных средств по фактическим затратам, за вычетом всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

83. В конце каждого отчетного периода учреждение выявляет наличие признаков возможного обесценения актива.

84. Объекты основных средств могут переоцениваться в соответствии с законодательством Туркменистана.

85. Затраты на обслуживание объекта основных средств отражаются в составе текущих расходов в период возникновения расходов на ремонт и содержание объектов основных средств.

86. Затраты на строительство и реконструкцию основных средств, которые улучшают состояние основных средств сверх его первоначально оцененных норм производительности при соответствии их критериям признания актива, учреждение капитализирует и относит на счет незавершенного строительства.

87. Незавершенное строительство измеряется по фактическим затратам. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года. Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки относятся на счета учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат.

## **Амортизация основных средств**

88. Амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

89. Амортизация начисляется в конце каждого отчетного периода.

90. Начисление амортизации актива прекращается, начиная с более ранней из двух дат:

а) даты перевода в состав активов, предназначенных для реализации (или включения в состав выбывающей группы которая классифицируется как предназначенная для реализации) в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»; или

б) даты списания актива.

91. Для погашения стоимости основного средства на протяжении срока его полезного использования учреждение применяет линейный метод начисления амортизации.

92. Ликвидационная стоимость (предполагаемая стоимость запасных частей, лома, отходов, возникающих при ликвидации основных средств в конце срока полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию) всех основных средств учреждения равна нулю.

93. Учреждения применяют предельный срок полезного использования для каждого класса основных средств, который устанавливается Кабинетом Министров Туркменистана.

94. Начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или прекращения активного использования актива, за исключением случаев, когда актив полностью амортизирован.

## **Прекращение признания основного средства**

95. Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается:

а) при его выбытии; или

б) когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

96. Выбытие объекта основных средств осуществляется в случаях:

хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов;

частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию);

ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Туркменистана, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

передачи в порядке, предусмотренном законодательством Туркменистана, объекта основного средства другому учреждению;

в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Туркменистана;

возврата объекта, являющегося предметом лизинга, лизингодателю;

97. Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта и включаются в прибыль или убыток отчетного периода при прекращении признания такого объекта.

98. Списание полностью амортизованных основных средств осуществляется самим учреждением. Не полностью амортизованные основные средства списываются с разрешения вышестоящей организации, при наличии таковой, а не имеющие вышестоящей организации списывают самостоятельно.

## **Документальное оформление учета основных средств**

99. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

100. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

101. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

102. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также

капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

103. Каждому инвентарному объекту, кроме объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

104. Первые восемь знаков инвентарного номера обозначают аналитический счет, а последние знаки (по мере надобности) порядковый номер основного средства в классе. Например, инвентарный номер 611141011 обозначает аналитический счет 61114101 «Здания, производственного назначения», порядковый номер объекта 1.

105. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

106. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

107. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера выбывших с бухгалтерского учета инвентарных объектов основных средств вновь принятых к учету объектам не присваиваются.

108. Начиная с даты поступления объекта основных средств до даты его выбытия ведется «Инвентарная карточка учета основных средств», по которым составляется и ведется опись или инвентарная книга.

109. Поступление, внутреннее перемещение и выбытие основных средств оформляется соответствующими бухгалтерскими записями согласно Типового плана счетов бухгалтерского учета.

## **7.2 Учет нематериальных активов**

### **Признание нематериальных активов**

110. Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

111. Нематериальный актив подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

а) существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, происходящие из актива;

б) себестоимость актива можно надежно оценить.

112. Нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости.

113. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов.

114. Нематериальный актив, являющийся результатом разработок (или осуществления стадии разработки в рамках внутреннего проекта), подлежит признанию тогда и только тогда, когда предприятие может продемонстрировать все перечисленное ниже:

а) техническую осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или реализовать;

б) намерение завершить создание нематериального актива и использовать или реализовать его;

в) способность использовать или реализовать нематериальный актив;

г) то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Помимо прочего, учреждение может продемонстрировать наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;

д) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или реализации нематериального актива;

е) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

115. Себестоимость нематериального актива, созданного учреждением равна сумме затрат, осуществленных с даты, когда нематериальный актив впервые стал удовлетворять критериям признания.

116. В себестоимость самостоятельно созданного нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания,

производства, и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства. Примерами прямых затрат являются:

- а) затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива;
- б) затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива;
- в) выплаты, необходимые для регистрации юридического права;
- г) амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива.

117. Затраты на исследования (или на осуществление стадии исследований в рамках внутреннего проекта) подлежат признанию в качестве расходов в момент их возникновения.

118. Если отсрочка по оплате нематериального актива выходит за рамки обычных условий кредитования, себестоимость такого актива равна эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой платежей признается в качестве процентных расходов на протяжении всего срока кредитования, за исключением случаев, когда она капитализируется в соответствии с порядком капитализации, предусмотренным в национальном стандарте финансовой отчетности «Затраты по займам».

119. Если нематериальный актив приобретен бесплатно или за номинальное возмещение при помощи государственной субсидии, то учреждение первоначально признает такой актив по номинальной стоимости, плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

120. Один или более нематериальных активов могут быть приобретены в обмен на неденежный актив или активы, либо на комбинацию денежных и неденежных активов. Первоначальная стоимость такого нематериального актива оценивается по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда:

операция обмена не имеет коммерческого содержания; или  
справедливая стоимость и полученного, и переданного актива не поддается достоверной оценке.

121. Если приобретенный актив не оценивается по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость определяется по балансовой стоимости переданного актива.

122. После первоначального признания учреждение осуществляет последующую оценку всех нематериальных активов по фактическим затратам, за вычетом всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

123. В конце каждого отчетного периода учреждение выявляет наличие признаков возможного обесценения актива.

124. Нематериальные активы могут переоцениваться в соответствии с законодательством Туркменистана.

## **Амортизация нематериальных активов**

125. Учет нематериального актива зависит от его срока полезного использования.

126. Срок полезного использования нематериального актива определяется самим учреждением и анализируется не реже, чем в конце каждого финансового года. По нематериальным активам, срок полезного использования которых невозможно определить, амортизация начисляется в течении десяти лет.

127. При определении срока полезного использования нематериального актива учреждение учитывает следующие факторы:

а) предполагаемое использование этого актива предприятием и способность другой руководящей команды эффективно управлять этим активом;

б) обычный жизненный цикл продукта применительно к этому активу и общедоступная информация о расчетных оценках срока полезного использования аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

в) техническое, технологическое, коммерческое и другие типы устаревания;

г) стабильность отрасли, в которой функционирует указанный актив, и изменения рыночного спроса на продукты или услуги, произведенные активом;

д) предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;

е) уровень затрат на поддержание и обслуживание данного актива, требуемых для получения ожидаемых будущих экономических выгод от этого актива, а также способность и готовность учреждения обеспечить такой уровень затрат;

ж) период наличия контроля над данным активом и юридические или аналогичные ограничения по использованию этого актива, например, даты истечения срока соответствующих договоров аренды; и

з) зависимость срока полезного использования соответствующего актива от срока полезного использования других активов учреждения.

128. Амортизация нематериального актива с конечным сроком полезного использования начинается с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства. Амортизация должна прекращаться на более раннюю из двух дат:

на дату классификации данного актива как предназначенного для реализации (или включения в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации) в соответствии с соответствующим

национальным стандартом;

на дату прекращения его признания.

129. Для распределения амортизуемой величины актива на систематической основе на протяжении срока его полезного использования применяется линейный метод начисления амортизации.

130. Ликвидационная стоимость нематериального актива равна нулю.

131. Амортизация, начисленная за каждый период, должна признаваться в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда национальный стандарт разрешает или требует ее включения в балансовую стоимость другого актива.

132. Амортизация нематериального актива с конечным сроком полезного использования не прекращается с прекращением использования актива, за исключением случаев, когда актив уже полностью амортизирован или классифицируется как предназначенный для реализации (или включен в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации) в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации».

## **Прекращение признания нематериальных активов**

133. Признание нематериального актива прекращается:

при его выбытии; или

когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

134. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеют место, и балансовой стоимостью данного актива. Они подлежат признанию в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания актива.

135. Списание полностью амортизованных нематериальных активов осуществляется самим учреждением. Не полностью амортизованные нематериальные активы списываются с разрешения вышестоящей организации, при наличии таковой, а не имеющие вышестоящей организации списывают самостоятельно.

## **Документальное оформление учета нематериальных активов**

136. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

137. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора, предусматривающего приобретение в пользу учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо в

иным установленном законодательством Туркменистана порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

138. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.).

139. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

140. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету нематериальных активов не присваиваются.

141. Первые восемь знаков инвентарного номера обозначают аналитический счет, а последние знаки (по мере надобности) порядковый номер нематериального актива. Например, инвентарный номер 611341016 обозначает аналитический счет 61134101 «Нематериальные активы», порядковый номер объекта 6.

142. Начиная с даты приобретения нематериального актива до даты его выбытия ведется «Карточка учета нематериальных активов», по которым составляется и ведется опись или инвентарная книга.

143. Учет операций с нематериальными активами оформляется соответствующими бухгалтерскими записями, в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

### **7.3 Учет инвестиционного имущества**

#### **Признание инвестиционного имущества**

144. При первоначальном признании инвестиционное имущество отражается по себестоимости, то есть по фактическим затратам.

145. В состав себестоимости приобретенной инвестиционного имущества входят цена приобретения и любые прямые затраты.

146. Если часть объекта используется для получения арендной платы или прироста капитала, а другая часть - для административных целей и такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга, учреждение учитывает указанные части объекта по отдельности. Если же части объекта нельзя реализовать по отдельности, объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная часть этого объекта предназначена для административных целей.

147. Последующий учет инвестиционного имущества учреждение осуществляет по себестоимости, за минусом любой накопленной амортизации и любых накопленных в результате обесценения убытков.

148. В конце каждого отчетного периода учреждение самостоятельно выявляет наличие признаков возможного обесценения актива.

149. Объекты инвестиционного имущества могут переоцениваться в соответствии с законодательством Туркменистана.

### **Амортизация инвестиционного имущества**

150. При амортизации инвестиционного имущества используется линейный метод начисления амортизации.

151. Ликвидационная стоимость инвестиционного имущества учреждения равна нулю.

152. Срок полезного использования актива определяется в соответствии с принципами предусмотренными для основных средств учреждения.

153. Когда объект инвестиционного имущества простаивает или активно не используется и удерживается для выбытия, амортизация не прекращается, пока он полностью не амортизируется.

### **Прекращение признания инвестиционного имущества**

154. Перевод в категорию инвестиционного имущества или исключение из нее должны проводиться тогда, когда меняется назначение его использования. Перевод инвестиционного имущества в категорию основные средства или запасы и обратно производится без изменения балансовой стоимости переводимых объектов.

155. Признание инвестиционного имущества прекращается на момент выбытия или окончательного изъятия из эксплуатации и когда от выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод.

156. Выбытие инвестиционной недвижимости происходит путем продажи или передачи другому государственному учреждению.

157. Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия инвестиционного имущества, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива.

158. Списание инвестиционного имущества осуществляется аналогично списанию основных средств.

### **Документальное оформление учета инвестиционного имущества**

159. Документальное оформление учета инвестиционного имущества осуществляется в соответствии с документальным оформлением учета основных средств.

## **7.4 Учет биологических активов**

160. В момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода биологический актив оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, кроме случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

161. В случае отсутствия рыночных цен или других стоимостных показателей биологический актив оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения (модель учета по фактическим затратам).

162. Реализация и передача биологических активов учитывается аналогично операциям с основными средствами.

163. Учет операций с биологическими активами оформляется соответствующими бухгалтерскими записями, в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета и соответствующими первичными учетными документами, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

## **7.5 Учет запасов**

164. Запасы — это активы:

- а) предназначенные для реализации в ходе обычной деятельности;
- б) находящиеся в процессе производства для такой реализации; или
- в) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

165. К запасам относятся:

товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи;

здания оборудование и другое имущество, предназначенные для перепродажи;

готовая продукция или незавершенное производство предприятия, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства;

затраты на оказание услуг (у поставщиков услуг), в отношении которых предприятие еще не признало связанные с ним доходы (выручку).

166. Запасы учреждения оцениваются по себестоимости.

167. В исключительных случаях по решению Кабинета Министров Туркменистана, учреждение может оценивать запасы по чистой стоимости возможной реализации.

168. В себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

169. Затраты на приобретение запасов включают:

цену покупки;

импортную пошлину и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами); а также

затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, материалов, работ и услуг.

Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

170. Затраты на переработку запасов включают в себя:

прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции; а также

систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию.

171. Затраты по займам включаются в себестоимость запасов, в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений «Затраты по займам». Во всех других случаях такие расходы относятся на расходы периода.

172. Для определения себестоимости запасов, учреждение применяет метод учета по розничным ценам.

173. Себестоимость запасов, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется с использованием специфической идентификации конкретных затрат. А себестоимость остальных запасов определяется с использованием метода средневзвешенной стоимости.

174. Учреждение признает себестоимостью запасов, полученных:

от другого государственного учреждения - балансовую стоимость передаваемых запасов;

от других сторон на безвозмездной основе - справедливую стоимость запасов.

175. Учреждение применяет систему непрерывного учета запасов.

176. Учет запасов ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам.

177. В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета запасов должна быть обеспечена надлежащая организация складского учета. Хранение запасов должно быть произведено в специально приспособленных помещениях (складах). Порядок размещения запасов в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией складов и составлением приемо-сдаточных актов, утверждаемых руководителем государственного учреждения.

Места хранения запасов должны быть оснащены весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

178. Основными задачами учета запасов являются обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей; соблюдение установленных норм запасов и расходов, своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации; получение точных сведений об остатках, находящихся на складах учреждения.

179. Учет материалов на складе ведется материально-ответственным лицом только по наименованиям, сортам и количеству.

180. Бухгалтерская служба систематически осуществляет контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

181. Учет белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви, медикаментов и перевязочных средств ведется в соответствии с законодательством Туркменистана.

182. Все операции, связанные с поступлением, перемещением и отпуском материалов, оформляются первичными учетными документами, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

183. Поступление, внутреннее перемещение и выбытие запасов оформляется соответствующими бухгалтерскими записями согласно Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Министерством финансов Туркменистана.

184. В конце каждого отчетного периода учреждение самостоятельно выявляет наличие признаков возможного обесценения запасов.

## **7.6 Учет дебиторской задолженности**

185. Дебиторская задолженность учреждения - обязательства покупателей и заказчиков перед учреждением по выплате денежных средств за предоставленные товары и услуги.

186. Дебиторская задолженность учреждения подразделяется на краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года и долгосрочную.

187. Дебиторскую задолженность учреждение первоначально оценивает по справедливой стоимости, которая равна сумме указанной в договоре.

188. Дебиторская задолженность признается тогда, когда признается связанный с ней доход.

189. Подтверждением образования дебиторской задолженности являются:

договор на реализацию товаров, оказание услуг и выполнение работ;  
счет-фактура, выписанный учреждением;

акты выполненных работ и услуг, подписанные учреждением и дебитором и др.

190. Погашение дебиторской задолженности арендаторов, покупателей и заказчиков может производиться в виде денежных перечислений, оказания услуг, выполнения работ, предоставления товарно-материальных ценностей или в иной форме, предусмотренной договором.

191. Предоплата учитывается в качестве авансов выданных, так как расходы отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств поставщикам.

192. Авансы списываются на расходы в момент выполнения обязательств поставщиком товаров (работ, услуг) или равномерно в течение срока действия договора (например, аренда, страхование).

193. После первоначального признания учреждение оценивает дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

194. Оценка дебиторской задолженности по данному методу осуществляется не реже одного раза в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря.

195. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая:

не погашена в срок, установленный договором или законодательством;  
не обеспечена соответствующими гарантиями.

196. Ответственность за своевременное взыскание дебиторской задолженности несут главный бухгалтер и руководитель учреждения.

197. Дебиторская задолженность по субсидиям отражается в учете учреждений с момента получения средств до выплаты физическим и юридическим лицам в соответствии с бюджетным законодательством Туркменистана.

198. Средства, направленные на выплату пенсий и государственных пособий, отражаются в учете у государственного органа, осуществляющего регулирование в сфере социальной защиты населения, с момента перечисления на его счет до списания на основании отчетов о выплате пенсий и государственных пособий физическим лицам.

199. Учреждение по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами по коммерческой деятельности на основании решения руководителя учреждения, принятого в соответствии с актом инвентаризационной комиссии с учетом результатов работы по взысканию сомнительной задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, на конец отчетного периода:

1) может создать резерв по сомнительным долгам при возникновении просрочки оплаты или поставки товаров (работ и услуг) в период их исковой давности, установленной законодательством Туркменистана. При этом по каждому сомнительному долгу ведутся отдельные счета и начисляются резервы в тех же размерах. По расчетам с дебиторами по бюджетной деятельности резервы могут создаваться в пределах предусмотренных

утвержденным бюджетом. Если в последующем осуществляется возврат дебиторской задолженности, отнесенной к сомнительной, то ранее признанный расход по созданию резервов по сомнительной дебиторской задолженности восстанавливается;

2) списывает следующую безнадежную для взыскания дебиторскую задолженность:

во взыскании которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности, установленной законодательством Туркменистана;

не удовлетворенная при ликвидации должника в связи с недостатком его имущества, а также не заявленная кредитором до утверждения ликвидационного баланса;

в случае, если обязательство прекращается смертью должника, если исполнение не может быть произведено без личного участия должника либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью должника.

200. Суммы резерва, не полностью использованные на покрытие безнадежных долгов в текущем периоде, переносятся на следующий период. При этом вновь создаваемый резерв учитывает остаток, перенесенный с предыдущего периода, а разница отражается как начисление расходов отчетного периода. В случае если вновь создаваемый резерв меньше суммы резерва, перенесенного с предыдущего периода, превышение отражается как уменьшение расходов текущего периода.

201. После списание в убыток безнадежная дебиторская задолженность отражается на забалансовых счетах в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **7.7 Учет денежных средств**

202. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах в банке, в пути, на специальных счетах, депозиты.

203. Денежные средства признаются по номинальной стоимости в момент их получения.

204. Использование учреждением денежных средств осуществляется строго по целевому назначению. Не использованные до конца 31 декабря текущего финансового года включительно остатки бюджетных средств используются в соответствии с законодательством Туркменистана.

205. Остатки по счетам в иностранной валюте переоцениваются по текущему валютному курсу на дату составления отчетности.

206. Курсовая разница, возникающая при переоценке остатков денежных средств по счетам в иностранной валюте на дату составления отчетности, признается в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения.

207. Операции в иностранной валюте подлежат отражению в учете по курсу Центрального Банка Туркменистана на дату совершения операции.

208. Операции, связанные с обеспечением наличия и использования денежных средств на банковском счете и приему депозитов, регулируются договором банковского счета, а также нормативными актами Центрального Банка Туркменистана.

209. Учет операций по расчетному счету ведется на основании первичных учетных документов и выписок из лицевого счета учреждения. К выпискам банка прилагаются первичные документы (платежные поручения; мемориальные ордера, выдаваемые банком и удостоверяющие проведение банковской операции).

210. Операции с наличными денежными средствами и безналичным расчетам учреждение осуществляет в соответствии с нормативными правовыми актами, утвержденными Центральным Банком Туркменистана.

211. В кассе учреждения могут храниться наличные деньги в пределах лимита, ежегодно устанавливаемого Министерством финансов Туркменистана.

212. Материально ответственным лицом за ведение учета денежных средств в кассе учреждения является кассир, в обязанности которого входит:

проверка правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров, наличие и подлинность подписей, приложений, перечисленных в ордерах;

- принятие или выдача денежных средств;
- регистрация кассовых операций в кассовой книге;
- сдача наличных денежных средств в банк.

213. По решению руководителя учреждения к осуществлению данных операций могут привлекаться и другие сотрудники учреждения после заключения с ними договора о полной материальной ответственности.

## **7.8 Учет вознаграждений работникам**

214. Учреждение самостоятельно составляет штатное расписание в соответствии с потребностью в работниках, их численностью, профессиональным и квалификационным уровнем. Штатное расписание утверждает руководитель учреждения и согласуется с Министерством финансов Туркменистана. Ведение учета личного состава учреждения производится начальником отдела кадров. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

215. Учреждение самостоятельно распределяет общий фонд заработной платы, определяет общую численность работников, их профессиональный и квалификационный состав. Учреждение устанавливает формы, систему оплаты и стимулирования труда, доплаты, надбавки работникам в соответствии с законодательством Туркменистана.

216. Учреждение имеет право обеспечивать своих работников жильем на льготной основе в соответствии с законодательством Туркменистана.

217. Ежегодный основной отпуск (далее – отпуск) работникам предоставляется согласно утвержденного графика. При этом на конец отчетного года создается резерв на оплату неиспользованного отпуска. Размер резерва определяется путем расчета суммы отпускных за неиспользованные дни отпуска по состоянию на 31 декабря текущего года.

218. Отчисления с фонда заработной платы производятся в соответствии с законодательством Туркменистана

219. Работники оказывают услуги учреждению на основе полного рабочего дня, в соответствии с законодательством Туркменистана, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе, согласно условиям трудовых договоров.

220. При определении расходов на оплату труда в расчет принимается фактическая численность, не превышающая штатную.

221. Учет операций по вознаграждениям работникам оформляется соответствующими первичными учетными документами, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

## **7.9 Учет финансовых активов**

222. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является ценой сделки.

223. Финансовые активы, не учитываемые по справедливой стоимости с признанием на финансовый результат, при первоначальном признании отражаются по стоимости их приобретения плюс затраты по сделке напрямую связанные с их приобретением или выпуском.

224. В последующем учреждение учитывает:

финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с признанием на финансовый результат;

финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи - по справедливой стоимости с признанием на капитал;

финансовые активы, удерживаемые до погашения - по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

225. При отсутствии активного рынка финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, учитываются по себестоимости.

## **7.10 Учет влияния изменений валютных курсов**

226. Функциональной валютой учреждения является манат.

227. Порядок совершения и оформления операций по счетам в иностранной валюте осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана о валютном регулировании.

228. При первоначальном отражении в бухгалтерском учете операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату совершения операции. Одновременно учет этих операций ведется в валюте расчетов и платежей.

229. На каждую отчетную дату учреждение отражает в учете:  
денежные статьи в иностранной валюте - пересчитанные с использованием официального курса Центрального Банка Туркменистана на отчетную дату;  
неденежные статьи в иностранной валюте - по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату совершения операции.

## **7.11 Учет арендных операций**

230. Учреждение, получившее актив в финансовую аренду (арендатор), в начале срока аренды признает в своем балансе в качестве:

объекта активов – активы, приобретенные в рамках финансовой аренды;  
обязательства - связанные с арендой обязательства.

231. Активы и обязательства признаются в сумме, равной справедливой стоимости арендуемого имущества на начальную дату аренды.

232. Актив, полученный в финансовую аренду, амортизируется арендатором в соответствии с амортизационной политикой, принятой им для собственных амортизуемых активов.

233. Учреждение, передавшее актив в финансовую аренду (арендодатель), списывает с баланса актив и признается дебиторская задолженность на сумму, равную справедливой стоимости арендуемого актива на начало срока аренды. С момента списания основного средства, переданного в финансируемую аренду, начисление амортизации прекращается.

234. При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, учетным фактором дисконтирования является предполагаемая процентная ставка аренды, если ее можно определить. Если нет, то используется альтернативная процентная ставка, которую должен заплатить арендатор занимая средства, необходимые для приобретения этого актива.

235. Активы, переданные в операционную аренду, учитываются на балансе учреждения (арендодателя).

236. Доход от операционной аренды отражается в отчете о доходах и расходах в составе доходов прямолинейным методом в течение срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем.

237. Если в процессе согласования условий договора аренды и заключения договора аренды у арендодателя возникают первоначальные прямые затраты, то они капитализируются в составе активов, сданных в операционную аренду и списываются на затраты на протяжении срока

аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

238. Если учреждение является арендатором, то он признает арендные платежи как расходы, распределенные на прямолинейной основе на протяжении срока аренды, если только другой систематический подход не обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем, даже если платежи производятся не на этой основе.

## **7.12 Учет финансовых обязательств**

239. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая является ценой сделки.

240. Финансовые обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости с признаком на финансовый результат, при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке напрямую связанные с их приобретением или выпуском.

241. После первоначального признания учреждением финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением финансовых обязательств учтенных по справедливой стоимости на финансовый результат.

242. При отсутствии активного рынка финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, учитываются по себестоимости.

## **7.13 Учет кредиторской задолженности**

243. Кредиторская задолженность учреждения определяется как сумма, которую учреждение должно заплатить другим лицам, включая другие государственные учреждения, юридические и физические лица, которая образовалась вследствие хозяйственных операций.

244. Кредиторская задолженность учреждения подразделяется на краткосрочную задолженность, которая должна быть погашена в течение одного года и долгосрочную.

245. На основании решения руководителя учреждения, принятого в соответствии с актом инвентаризационной комиссии, учреждение на конец отчетного года списывает кредиторскую задолженность:

в случае ликвидации кредитора;

в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на то лицом;

во взыскании с учреждения которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

## **7.14 Учет оценочных резервов**

246. Оценочные резервы признаются в случаях, когда:

у учреждения есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;

представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и

возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, то оценочные резервы признаваться не должны. Юридическое обязательство обычно возникает в результате договора или действия законодательства.

247. Амортизация, обесценение активов и сомнительные долги не относятся к оценочным резервам, эти статьи представляют собой корректировки балансовой стоимости активов.

248. Сумма, признанная в качестве оценочного резерва, должна представлять собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату.

249. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для погашения текущего обязательства, - это сумма, которую учреждение разумно уплатило бы для погашения обязательства на отчетную дату или перевело третьей стороне на эту дату.

250. Оценочные резервы не признаются по затратам, которые когда-то будут понесены, поскольку финансовая отчетность отражает положение на конец отчетного периода, а не возможное положение в будущем.

251. Оценочные резервы пересматриваются на конец года и корректируются для отражения текущей наилучшей расчетной оценки. Если оценочные резервы больше не отвечают критериям признания, то они аннулируются.

## **7.15 Учет резервов**

252. В конце каждого отчетного периода создаются резервы, за счет нераспределенной прибыли, которые впоследствии используются:

на посадку и выращивание многолетних насаждений в парковых зонах, в предгорьях Копетдага и других местностях, в соответствии с законодательством Туркменистана;

другие расходы, непосредственно не связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), в соответствии с законодательством Туркменистана.

253. Резервы на переоценку долгосрочных активов учреждение формирует в случае переоценки долгосрочных активов по решению Кабинета Министров Туркменистана.

## **7.16 Учет доходов и расходов**

254. Доход признается, когда существует вероятность получения учреждением будущих экономических выгод или сервисного потенциала, которые могут быть надежно оценены.

255. Государственное учреждение признает доходы методом начисления.

256. Учреждение получает доходы от необменных и обменных операций, от управления активами и прочие доходы, а также несет операционные расходы, расходы по бюджетным выплатам, по управлению активами и прочие расходы.

257. При проведении необменных операций учреждение получает ресурсы и не предоставляет в обмен компенсацию в какой-либо форме.

258. Доходы от необменных операций представляют собой валовое поступление экономических выгод или сервисного потенциала, полученных или подлежащих получению учреждением, представляющее собой увеличение активов без прямого предоставления примерно равной стоимости в обмен, не ограниченных какими-либо условиями.

259. Доходы учреждений формируются от необменных операций, таких как:

- финансирование текущей деятельности;
- получение трансфертов и субсидий;
- получение спонсорской и благотворительной помощи;
- получение грантов;
- прочие необменные операции.

260. Обменная операция является такой операцией, при которой одна сторона получает активы или услуги или погашает обязательства и передает в обмен непосредственно другой стороне приблизительно равную стоимость (в основном в виде товаров, услуг или возможности использования активов).

261. Учреждения могут получать доходы от реализации товаров (работ, услуг), которые в соответствии с действующим законодательством Туркменистана остаются в их распоряжении и могут расходоваться на определенные цели помимо выделенных средств по бюджету.

262. Валовой доход от обменных операций измеряется по справедливой стоимости сумм, полученных и подлежащих получению.

263. Валовой доход, связанный с операцией предоставления работ и услуг, которые имеют долгосрочный характер, признается с учетом степени завершенности операции на отчетную дату, когда результат операции может быть надежно оценен, то есть если выполняются следующие условия:

величина валового дохода может быть надежно оценена;

существует вероятность того, что экономические выгоды или сервисный потенциал, связанные с операцией, поступят учреждению;

степень завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно оценена;

затраты, понесенные в связи с операцией и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

264. Валовой доход по работам и услугам признается как заработанный доход по следующим моментам:

конкретное выполнение - в соответствии с условиями договора (соглашения, контракта): либо на момент начала оказания услуг, либо на момент завершения, либо после оказания услуг, либо пропорционально на протяжении периода действия договора (периода оказания услуг);

пропорциональное выполнение - с учетом степени оказания услуг (степени завершенности);

завершенное выполнение или метод «процентной готовности» - по мере предоставления услуг.

265. Валовой доход признается в тех отчетных периодах, в которых предоставляются услуги и выполняются работы.

266. Начисление сумм налогов и других платежей в бюджет, а также отчислений на специальные счета министерств и ведомств учреждение осуществляется в соответствии с законодательством Туркменистана.

267. По окончании года государственное учреждение производит закрытие счетов доходов на финансовый результат отчетного года.

268. Расходы признаются, когда уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства возникли, которые вероятны и могут быть надежно измерены.

269. Учреждение признает расходы по методу начисления.

270. Учреждение обязано расходовать бюджетные средства в строгом соответствии с размерами и целевым назначением, предусмотренными утвержденным бюджетом.

271. Операционные расходы учреждения включают: расходы на оплату труда, по выплате стипендии, обязательное пенсионное страхование, по запасам, на командировки, по коммунальным платежам и прочим услугам, на текущий ремонт, по амортизации долгосрочных активов, по расчетам с бюджетом, по аренде и прочие операционные расходы.

272. По окончании года государственное учреждение производит закрытие счетов расходов на финансовый результат отчетного года.

273. Учет доходов и расходов учреждения осуществляется согласно Методическим рекомендациям по формированию доходов и расходов, утвержденным Министерством финансов Туркменистана.

## **7.17 Учет затрат на производство**

274. Затраты на производство и переработку запасов подразделяются на прямые и накладные (косвенные) расходы:

к прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с единицами продукции: материалы, заработка плата производственных рабочих, научных сотрудников и другие расходы, электроэнергия, затраты прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года, и прочие прямые затраты;

к накладным (косвенным) расходам относятся: заработка плата аппарата управления и обслуживающего персонала, аренда помещений, отопление, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

275. Распределение накладных расходов в производственных (учебных) мастерских и при изготовлении печатной продукции производится ежемесячно, а в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах в конце года. Накладные расходы в зависимости от конкретных условий распределяются по отдельным изделиям, видам сельхозпродукции или отраслям производства пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и других работников, занятых в производстве, или израсходованным материалам, или совокупности прямых затрат.

276. При отражении операций по производству в начале месяца переносится сальдо незавершенного производства на счета производственного учета.

277. В конце отчетного периода сальдо с производственных счетов переносится на готовую продукцию и незавершенное производство для определения остатков незавершенного производства на конец месяца.

278. Аналитический учет производственных затрат ведется по каждому виду заготовок и переработок (пошив белья, заготовка топлива, переработка овощей, и другие виды заготовок и переработок). По растениеводству учитываются раздельно затраты садоводства, овощеводства. В случае необходимости учет ведется по отдельным культурам (зерно, овощи, картофель, фрукты и другие культуры). По животноводству учитываются отдельно затраты по крупному рогатому скоту, овцеводству, свиноводству, птицеводству.

279. Аналитический учет по изготовлению экспериментальных устройств ведется по каждому экспериментальному устройству.

280. Если после завершения работ экспериментальное устройство не оприходуется, а демонтируется, то составляется акт и оприходуются по цене возможного использования материалы, приборы, полученные при демонтаже устройства.

281. По окончании заготовки и переработки того или другого вида материалов составляется акт за подписью соответствующих лиц, в котором указывается количество ценностей, полученных при переработке или от заготовки, затраты на эти работы и их себестоимость. Акт утверждается руководителем учреждения и служит документом на право списания с этого счета сумм затрат и оприходования полученных ценностей по соответствующим счетам.

## **7.18 Учет чистых активов/капитала**

282. Финансирование капитальных вложений признается при выделении учреждению средств на принятие обязательств по капитальным вложениям или по проектам за счет внешних займов и связанных грантов капитального характера.

283. Финансирование капитальных вложений признается в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы на систематической основе, т.е. одновременно с начислением амортизации долгосрочного актива финансирование капитальных вложений на приобретение долгосрочных активов списывается на доходы от потребления финансирования капитальных вложений в сумме, исчисленной по норме амортизации группы, к которой относится данный актив.

284. Нераспределенная прибыль прошлых периодов, полученная в результате коммерческой деятельности, используется на расходы, связанные со строительством, расширением, реконструкцией, техническим перевооружением производства, обновлением основных средств и другие.

285. Нераспределенная прибыль прошлых периодов используется на производственное развитие предприятия по следующим направлениям:

финансирование затрат по техническому перевооружению, реконструкции и расширению действующего производства, строительство новых объектов;

проведение научно-исследовательских работ, приобретение оборудования, приборов;

расходы, связанные с выпуском и распространением акций, облигаций и других ценных бумаг;

взносы в создание инвестиционных фондов, совместных предприятий, акционерных обществ и ассоциаций.