

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПРИКАЗ
от 24.09.99г. № 135

Во исполнение Протокольных решений Координационного Совета по бухгалтерскому учету стран-членов СНГ и приведения системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" УПП 1/99.
2. Настоящий Приказ ввести в действие с 1 января 2000 года.

Министр

А.Музафаров

Утверждено
приказом Министра финансов
Республики Таджикистан от 24.09.99г. № 135

ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ"* УПП 1/99

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики предприятий, являющихся юридическими лицами по законодательству Республики Таджикистан (кроме кредитных и бюджетных учреждений).(приказ МФ РТ №157 от 26.12.00г.)

2. Для целей настоящего Положения под учетной политикой предприятий понимается принятая ими совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

3. Настоящее Положение распространяется:

в части формирования учетной политики - на предприятия, организации учреждения, независимо от организационно-правовых форм;

в части раскрытия учетной политики - на предприятия, организации и учреждения, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Республики Таджикистан, учредительным документам либо по собственной инициативе.

4. Филиалы и представительства иностранных предприятий, находящиеся на территории Республики Таджикистан, могут формировать учетную политику, исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранного предприятия, если последние не противоречат Международным стандартам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

5. Учетная политика предприятия формируется главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия на основе настоящего Положения и утверждается руководителем предприятия.

При этом утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия;

методы оценки активов и обязательств;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

порядок контроля за хозяйственными операциями;

другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

6. При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства предприятия существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого предприятия и активов и обязательств других предприятий (допущение имущественной обособленности);

предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности);

принятая предприятием учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности предприятий относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

7. Учетная политика предприятия должна обеспечивать:

полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия (требование рациональности).

8. При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах (актах) не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка предприятием соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

9. Принятая предприятием учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.д.) предприятия.

10. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями предприятия (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданное предприятие оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим пунктом до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 60 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданным предприятием учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

III. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

11. Предприятие должно раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности предприятия.

12. К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики предприятия и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы, отвечающие требованиям, приведенным в пункте 11 настоящего Положения.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике предприятия по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным материалам.

13. Если учетная политика предприятий сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 6 настоящего Положения, то эти допущения могут раскрываться в бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики предприятия, исходя из допущений, отличных от предусмотренных пунктом 6 настоящего Положения вместе с причинами их применения должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности.

14. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то предприятие должно указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

15. Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике предприятия, если в последнем не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывший учетную политику.

IV. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

16. Изменение учетной политики предприятий может производиться в случаях:

- изменения законодательства Республики Таджикистан или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета; применение нового способа ведения бухгалтерского учета;
- предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности предприятий или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности.

Существенное изменение условий деятельности предприятий может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.д.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности предприятия.

17. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляется в порядке, предусмотренном пунктом 9 настоящего Положения.

18. Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года (начало финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим организационно-распорядительным документом.

19. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности предприятия, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных предприятием данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

20. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Республики Таджикистан или нормативными актами Минфина по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 21 настоящего Положения.

21. Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 20 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности предприятия, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При соблюдении указанного требования отражения последствий изменения учетной политики следует исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется с первого момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному.

Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется

к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

22. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности предприятий, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы.

23. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности предприятия.

Примечание: слово "Положение" следует трактовать - "Стандарт", цифра 1 означает порядковый номер стандарта, 99 - дата (год) разработки стандарта.

* Под понятием "предприятие" следует считать - предприятие, учреждение, организация независимо от их форм собственности и хозяйственной деятельности (пункт 1, статья 15 Закона Республики Таджикистан о трудовом Кодексе).