

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН

ПРИКАЗ

16.07.2001г. г.Душанбе № 104

В целях приведения системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность предприятий" ПБУ 5/2001.
2. Настоящее Положение вводится в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2002 года.

Министр

С.М.Наджмудинов

УТВЕРЖДЕНО

Приказом Министерства финансов
Республики Таджикистан
от 16.07.2001г. № 104

ПОЛОЖЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЙ"
ПБУ 5/2001

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятий, являющихся юридическими лицами по законодательству Республики Таджикистан, кроме кредитных и бюджетных учреждений.

2. Положение не применяется при формировании отчетности, разрабатываемой предприятием для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитным учреждениям в соответствии с их требованиями и составления отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности и информации не предусматривается использование настоящего Положения.

3. Настоящее Положение применяется Министерством финансов Республики Таджикистан при установлении:

типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;

упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих предприятий;

особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;

особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации предприятий;

особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными предприятиями сферы финансового посредничества;

порядка публикации бухгалтерской отчетности.

II. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

4. Для целей настоящего Положения указанные ниже понятия означают следующее:

бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

отчетный период - период, за который предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность;

отчетная дата - дата, по состоянию на которую предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность;

пользователь - юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об предприятии.

III. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НЕЙ

5. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним, пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности предприятий, если она в соответствии с нормативными актами Министерства финансов подлежит обязательному аудиту.

6. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении предприятий, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения предприятием выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятий, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность предприятие включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, то предприятие, в исключительных случаях (например национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

7. При формировании бухгалтерской отчетности предприятием должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть, исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной если посредством отбора или форм представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

8. Бухгалтерская отчетность предприятия должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные в отдельные балансы).

9. Предприятие должно при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых им их содержания и формы последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускаются в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Предприятием должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эти изменения.

10. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составленного за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, не сопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

11. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, подчеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно и в пояснительной записке).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями не возможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения предприятия или финансовых результатов его деятельности.

12. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

13. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год, отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных либо реорганизованных предприятий считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

14. Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности, предусмотренная пунктом 5 настоящего Положения, должна содержать следующие данные:

- наименование составляющей части;
- указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- наименование предприятия с указанием его организационно-правовой формы, формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

15. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на государственном и русском языке.

] 6. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Республики Таджикистан.

17. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) предприятия.

На предприятиях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем предприятия, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии), либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

IV. СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

18. Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату.

19. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

20. Бухгалтерский баланс должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

V. СОДЕРЖАНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

21. Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности предприятий за отчетный период.

22. В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и чрезвычайные.

23. Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов)

валовая прибыль;

коммерческие расходы;

управленческие расходы;

прибыль / убыток от продаж;

проценты к получению;

проценты к уплате;

доходы от участия в других предприятиях;

прочие операционные доходы;

прочие операционные расходы;

внереализационные доходы;

внереализационные расходы.

Прибыль / убыток до налогообложения.

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи. Прибыль / убыток от обычной деятельности.

Чрезвычайные доходы.

Чрезвычайные расходы.

Чистая прибыль / нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

VI СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

24. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике предприятий, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения предприятий, финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

25. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована предприятием исходя из действующих в Республике Таджикистан правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.

Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения предприятий, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Предприятием должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Республике Таджикистан правил бухгалтерского учета и отчетности.

26. Порядок раскрытия учетной политики предприятий установлен Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" УПП 1/99 (приказ Минфина РТ от 24 сентября 1999г. №135).

27. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движения в течении отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода (суммы ущерба нанесенного предприятию хищениями, недостачами и порчами (с приложением списка лиц, допустивших ущерб), эту отчетность и пояснения к бухгалтерскому балансу представляют все предприятия, СП, АО в уставном фонде (капитал) которых участвует доля государства, независимо от размера доли);

- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) предприятий;

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных;

- о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;

- номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;

- о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;

- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности);

- о составе затрат на производство (издержках обращения);

- о составе внереализационных доходов и расходов;

- о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях;

- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей предприятий;

- о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности;

- о прекращенных операциях;

- о аффилированных лицах;

- о государственной помощи;

- о прибыли, приходящейся на одну акцию.

28. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств; отчет об изменениях капитала, отчет о сохранности денежных средств и материальных ценностей и др.) и в виде пояснительной записки.

Статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

29. В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном периоде, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств в предприятии.

Отчет о движении денежных средств должен характеризовать изменения в финансовом положении предприятий в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

Остаток денежных средств на начало отчетного периода

Поступило денежных средств - всего в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

от продажи основных средств и иного имущества;

авансы полученные от покупателей (заказчиков);

бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование;

кредиты и займы, полученные дивиденды, проценты по финансовым вложениям;

прочие поступления.

Направлено денежных средств - всего в том числе:

на оплату товаров, работ, услуг;

на оплату труда;

на отчисления в государственные внебюджетные фонды;

на выдачу авансов;

на финансовые вложения;

на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам;

на расчеты с бюджетом;

на оплату процентов по полученным кредитам, займам;

прочие выплаты, перечисления.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода.

30. Хозяйственные товарищества и общества в составе бухгалтерской отчетности должны раскрыть информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала предприятий.

Отчет об изменениях капитала должен содержать следующие числовые показатели (с учетом изложенного в пунктах 6 и 11 настоящего Положения):

Величина капитала на начало отчетного периода

Увеличение капитала - всего

в том числе

за счет дополнительного выпуска акции;

за счет переоценки имущества;

за счет прироста имущества;

за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);

за счет доходов, которые в соответствии правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала.

Уменьшение капитала - всего

в том числе:

за счет уменьшения номинала акции;

за счет уменьшения количества акции;

за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение);

за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала;

Величина капитала на конец отчетного периода.

31. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающий бухгалтерский отчет):

юридический адрес предприятий;

основные виды деятельности;
среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
состав (фамилии и должность) членов исполнительных и контрольных органов предприятий.

VII. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

32. При оценке статей бухгалтерской отчетности предприятие должно обеспечить соблюдение допущений и требований предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятий" УПП 1/99.

33. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия").

34. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

35. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

36. Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

37. При отступлении от правил, предусмотренных в пунктах 32-35 настоящего Положения, существенные отступления должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эти отступления, и результата, который данные отступления оказали на понимание состояния о финансовом положении предприятий, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

38. Статьи в бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

39. Предприятие может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности предприятия за ряд лет; планируемое развитие предприятия;

предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность предприятия в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм.

При раскрытии дополнительной информации, например, природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые предприятием мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности предприятий.

IX. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

40. В случаях, предусмотренных нормативными актами, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

41. Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности, должно прилагаться к этой отчетности.

X. ПУБЛИЧНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

42. Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных учреждений, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Предприятие должно обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

43. Предприятие обязано обеспечить представление годовой и квартальной бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные нормативными актами.

44. Предприятие обязано представить бухгалтерскую отчетность по одному экземпляру (бесплатно) финансовым органам, органам Государственной статистики и в другие адреса, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан, в сроки, установленные нормативными актами.

45. В случаях, предусмотренных законодательством и другими нормативными актами Республики Таджикистан, предприятия публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

46. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством и нормативными актами Республики Таджикистан.

47. Датой представления бухгалтерской отчетности для предприятий считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности.

Если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

XI. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

48. Предприятие должно составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал с нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено нормативными актами Министерства финансов Республики Таджикистан.

49. Промежуточная (квартальная) бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о недостатках, хищениях и порче товарно-материальных и других ценностей, отчета о движении денежных средств, если иное не установлено нормативными актами Министерства финансов Республики Таджикистан.