

# Неофициальный перевод

Зарегистрирован  
Министерством адалат Туркменистана  
под № 683 от 5 апреля 2013 г.

Утвержден приказом  
Министра финансов Туркменистана  
№ 45-Ö от 14 марта 2013 г.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

*(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 33-Ö от 19 марта 2014 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 747 от 2 апреля 2014 года)*

*(с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом Министерства финансов Туркменистана № 116-Ö от 16 сентября 2015 года и зарегистрированных Министерством адалат Туркменистана под № 920 от 14 октября 2015 года)*

### I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Методические рекомендации по формированию доходов и расходов разработаны на основании Закона Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности (далее - НСФО) и Типовым планом счетов бухгалтерского учёта, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

2. Настоящие Методические рекомендации по формированию доходов и расходов применяются экономическими субъектами (далее - субъекты), за исключением кредитных учреждений, только для целей бухгалтерского учета.

### II. ДОХОДЫ

3. Доходы субъекта, полученные в течение отчетного периода (в том числе, включая доходы, относящиеся к прошлым годам, но выявленные в отчетном периоде) разделяются на следующее:

операционные доходы;  
неоперационные доходы.

4. Операционные доходы включают:  
доходы от реализации товаров (работ, услуг);  
прочие операционные доходы.

4.1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) определяются в

соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности для коммерческих предприятий «Выручка» и национальными стандартами финансовой отчетности для государственных бюджетных учреждений «Валовой доход от обменных операций», «Доходы от необменных операций». Государственные бюджетные учреждения в доходы от реализации товаров (работ, услуг) включают только доходы от коммерческой деятельности.

4.2. Прочие операционные доходы включают: доходы от первоначального признания биологических активов, доходы от сбора сельскохозяйственной продукции, результаты изменения справедливой стоимости биологических активов и т.д.

5. Неоперационные доходы включают:

доходы по грантам;

доходы от инвестиций;

прочие неоперационные доходы.

5.1. Доходы по грантам – доходы от правительств иностранных государств, от международных организаций и от других единиц государственного сектора, которые предоставляются:

на осуществление текущих расходов и не связаны с приобретением какого-либо актива их получателем и не обусловлены таким приобретением;

на приобретение получателем активов и могут складываться из перечисления денежных средств, которые получатель, как от него ожидается или требуется, должен использовать для приобретения актива или активов (кроме запасов материальных оборотных средств), передачи актива (кроме запасов материальных оборотных средств и денежных средств), или аннулирования обязательства по взаимному соглашению между кредитором и дебитором.

5.2. Доходы от инвестиций - доходы, полученные в результате владения финансовыми и нефинансовыми активами:

процентные доходы от финансовых инвестиций;

доходы по дивидендам от владения акциями (долей участия в капитале);

доходы от владения инвестиционным имуществом.

5.3. Прочие неоперационные доходы включают:

доходы от изменения первоначальной (справедливой) стоимости и выбытия финансовых инвестиций;

доходы от владения нефинансовыми активами, кроме инвестиционного имущества, доходы от изменения справедливой стоимости и выбытия нефинансовых активов;

доход от безвозмездного получения нефинансовых долгосрочных активов, в сумме начисленной амортизации по мере использования актива;

суммы страхового возмещения по договору страхования или перестрахования;

средства, полученные за нарушение договорных обязательств в виде

штрафов и иных санкций, а также суммы, полученные в возмещение убытков или ущерба;

суммы, поступившие в погашение ранее списанных долгов;

вознаграждения за использование или предоставление права использования авторских прав, определенных Гражданским кодексом Туркменистана, а также свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы и (или) процесса или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта;

средства, полученные от дебиторов, которые ранее были списаны за счет резерва по сомнительным долгам;

суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, кроме сумм списания безнадежной задолженности по налогам (пени и штрафам) в соответствии с законодательством Туркменистана;

доходы от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой;

стоимость использованного не по целевому назначению имущества (работ, услуг), которое получено в результате благотворительной деятельности;

стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;

безвозмездно полученные запасы (работы, услуги);

доход от восстановления убытков от обесценения активов;

субсидии и целевые финансирования;

доходы от финансирования текущей деятельности;

членские и вступительные взносы;

гуманитарная помощь;

прочие доходы.

6. Включение тех или иных видов доходов в статьи отчета о совокупной прибыли (отчета о доходах и расходах) зависит от специфики деятельности субъекта.

### **III. РАСХОДЫ**

7. Расходы экономического субъекта, понесенные в течение отчетного периода (в том числе, включая расходы, относящиеся к прошлым годам, но выявленные в отчетном периоде), включают в себя следующее:

операционные расходы;

неоперационные расходы.

8. Операционные расходы:

затраты включаемые в себестоимость товаров (продукции, работ, услуг);

расходы периода (затраты, не включаемые в себестоимость товаров

(продукции, работ, услуг)).

### 3.1. Операционные расходы

9. Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг):

прямые и косвенные материальные затраты;  
прямые и косвенные затраты на оплату труда;  
производственные накладные расходы.

9.1. Прямые и косвенные материальные затраты включают:

сырье и материалы, которые входят в состав производимой продукции, образуя ее основу, или являются необходимым компонентом при ее изготовлении (выполнении работ, оказании услуг);

материалы, используемые в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции, или расходуемые на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатацию основных фондов, инструментов, приспособлений, инвентаря и других средств труда);

инструменты, приспособления, инвентарь, спецодежда и другое не амортизируемое имущество;

комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергающиеся дальнейшей обработке или монтажу;

топливо, воду и энергию всех видов, расходуемые на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление производственных помещений, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, осуществление контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонт основных средств и прочее, а также транспортные услуги сторонних организаций по обслуживанию деятельности);

содержание и эксплуатацию основных средств и иного имущества природоохранного назначения, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы, включая расходы на рекультивацию земель;

потери от недостачи и (или) порчи материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Туркменистана;

технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

расходы на подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

Стоимость возвратных отходов, тары и упаковки по цене их фактической

реализации или использования, или оприходования на склад, уменьшают затраты на материалы.

В стоимость товарно-материальных ценностей включаются цена покупки, комиссионные вознаграждения, биржевые сборы, таможенные пошлины, связанные с покупкой, сборы и акцизы по товарам, ввезенным на таможенную территорию Туркменистана, плата за транспортировку, хранение и доставку, невозмещаемые суммы налога на добавленную стоимость и не компенсируемая сумма оплаченного акциза при покупке и формируют себестоимость товарно-материальных ценностей.

9.2. К прямым и косвенным затратам на оплату труда относятся:

заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из установленных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми у субъекта формами и системами оплаты труда;

выплаты стимулирующего характера - разновидность поощрительных выплат, премий, надбавок, используемых работодателями для дополнительного вознаграждения работников за достижение ими более высоких и устойчивых результатов в труде по сравнению с другими работниками;

компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, включая надбавки за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, совмещение профессий, расширение зон обслуживания, работу особых (вредных, особо тяжелых) условиях труда, сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Туркменистана;

расходы по предоставлению работникам коммунальных услуг, продуктов питания, жилья - бесплатно или суммы денежных компенсаций по ним в соответствии с законодательством Туркменистана;

расходы на питание работников в случаях, когда такие расходы предусмотрены трудовым договором (контрактом) и (или) коллективным договором (соглашением), в том числе и в случаях, когда такое питание организуется другими лицами;

стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Туркменистана предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

сумма начисленного работникам заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана;

оплата очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), льготных часов подростков, дополнительных перерывов, предоставляемых женщинам для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением

государственных и общественных обязанностей в соответствии с законодательством Туркменистана;

выплата работнику, высвобождаемому в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица (филиала, представительства), сокращением численности или штата работников;

выплата выходного пособия;

выплата единовременного вознаграждения за выслугу лет в соответствии с законодательством Туркменистана;

оплата труда работникам, сохраняемая на время учебы (профессиональной подготовки, переквалификации и т.д.) в соответствии с законодательством Туркменистана;

оплата труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана;

платежи (взносы) работодателей по договорам обязательного страхования, а также платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями;

суммы дополнительных выплат при выполнении работ вахтовым методом, устанавливаемые законодательством Туркменистана;

расходы на оплату труда работников - доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови в соответствии с законодательством Туркменистана;

оплата труда работников, не состоящих в штате юридического лица, за выполнение ими работ (услуг), связанных с производственной деятельностью, по заключенным договорам гражданско-правового характера, за исключением выплат лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями. При этом в сумму оплаты труда не включается стоимость материальных затрат, связанных с выполнением работ (услуг);

расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

отчисления на обязательное пенсионное страхование и обязательное профессиональное пенсионное страхование;

стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам по себестоимости;

другие виды расходов, производимых в пользу работника, предусмотренных трудовым договором (контрактом) и (или) коллективным договором (соглашением), а также законодательством Туркменистана.

9.3. Производственные накладные расходы включают:

пособия по временной нетрудоспособности и другие социальные пособия, установленные законодательством Туркменистана и выплачиваемые

работникам за счет работодателя;

пособия, выдаваемые работникам при переезде на новое место работы;  
амортизационные отчисления по производственным нефинансовым долгосрочным активам;

плата за аренду нефинансовых производственных долгосрочных активов;  
расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Кабинетом Министров Туркменистана;  
потери от брака;

потери от неизбежных простоев по внутрипроизводственным причинам;  
расходы по страхованию производственного имущества и другим видам страхования, за исключением расходов, указанных в пункте 9.2;

командировочные расходы, непосредственно связанные с производственным процессом, в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Туркменистана. Указанные расходы включают: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения, суточные расходы (выплаты); оформление и выдачу виз, паспортов, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэропортные сборы, сборы за право въезда и иные аналогичные платежи и сборы;

оплату услуг связи, непосредственно связанных с производственным процессом;

пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые в соответствии с законодательством Туркменистана;

суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

морской фрахт, сборы за въезд и следование транзитом и другие аналогичные платежи;

другие затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), но не относящиеся к указанным выше затратам.

10. Для определения себестоимости реализации продукции, товаров (работ, услуг) все затраты, перечисленные в пункте 9 (себестоимость) подлежат пересчету на объем реализованной продукции (товаров).

11. В расходы периода включаются:

реализационные расходы;

административные расходы;

прочие операционные расходы.

11.1. Реализационные расходы включают:

расходы, перечисленные в пункте 9, связанные с реализацией продукции, товаров (работ, услуг);

материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности работников, занимающихся реализацией, в том числе компенсации (в пределах установленных норм), за использование личного транспорта в служебных

целях;

затраты, связанные со сбытом продукции, товаров, включая затраты по упаковке, хранению, погрузке, транспортировке, стоимость образцов товаров, переданных покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату, и другие аналогичные затраты, затраты по изучению рынков сбыта и продвижению товаров на рынок (маркетинг);

расходы по сомнительным долгам;

расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности субъекта, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;

оплату услуг связи, непосредственно связанных с реализационной деятельностью;

затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;

другие затраты, связанные с реализационной деятельностью, но не относящиеся к указанным выше затратам.

11.2. Административные расходы включают:

расходы, перечисленные в пункте 9, связанные с административной деятельностью;

материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности аппарата управления, в том числе компенсации (в пределах установленных норм), за использование личного транспорта в служебных целях;

представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других юридических лиц, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;

оплату услуг связи, непосредственно связанных с административной деятельностью;

расходы на аудиторские, юридические, консультационные, информационные и другие управленческие услуги;

расходы на канцелярские товары;

платежи по банковским услугам;

другие затраты, связанные с административной деятельностью, но не относящиеся к указанным выше затратам.

11.3. В прочие операционные расходы включаются:

расходы на охрану и безопасность, обеспечение нормальных условий труда на производстве (расходы на услуги по охране имущества, противопожарные мероприятия, безопасность труда и другие аналогичные расходы, связанные с содержанием производственных помещений и инвентаря медпунктов, находящихся непосредственно на территории юридического лица, и другие подобные расходы);

расходы на содержание вахтовых и временных поселков предприятиями, осуществляющими работы вахтовым способом, включая жилищно-коммунальные и социально-бытовые объекты;

расходы по найму жилья для приглашаемых работников;

сборы и платежи за право осуществления отдельных видов деятельности (плата за регистрацию юридических лиц, лицензионные и другие платежи);

расходы по сертификации продукции (работ, услуг);

суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде;

материальная помощь;

ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам юридического лица или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания юридического лица;

затраты, связанные с выплатой стипендий, платой за обучение на основе договоров с учебными заведениями за предоставление дополнительных услуг по подготовке, повышению квалификации и переподготовке кадров, исходя из установленных законодательством норм и нормативов, затраты базовых предприятий по оплате труда инженерно-технических работников и квалифицированных рабочих, освобожденных от основной работы, по руководству обучением в условиях производства и производственной практики учащихся общеобразовательных школ, средних профессиональных училищ и профессиональных лицеев, учебно-производственных фирм, средних учебных заведений, студентов высших учебных заведений;

затраты по транспортировке работников к месту работы и обратно, включая дополнительные расходы на специальные маршруты городского пассажирского транспорта (кроме такси), организованные в соответствии с договорами, заключенными с транспортными предприятиями (сверх стоимости, оплачиваемой работниками предприятий по действующим тарифам на соответствующий вид транспорта);

отчисления в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающим трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

расходы на услуги по предоставлению работников (персонала) сторонними юридическими лицами;

суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями

работы (предоставленные услуги);

расходы на подготовку и переподготовку своих работников;

затраты на организованный набор работников;

потери от устранимых простоев по внутрипроизводственным причинам;

расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;

расходы на научные исследования и опытно - конструкторские работы;

расходы на освоение природных ресурсов;

платежи за превышение предельно допустимых выбросов (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду сверх установленных норм;

материально-техническое и транспортное обслуживание деятельности работников, в том числе компенсации (сверх установленных норм), за использование личного транспорта в служебных целях;

расходы по страхованию активов, связанных с экономической деятельностью;

потери от недостачи и (или) порчи товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли, а также из-за истечения срока годности;

затраты по аннулированным производственным заказам;

затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

затраты по операциям с тарой;

судебные издержки;

расходы от уценки товарно-материальных запасов;

присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки (в том числе подлежащие уплате в бюджет), связанные с операционной деятельностью;

налоги и неналоговые платежи;

другие общие и административные расходы производственного характера, не относимые на себестоимость.

Предприятия, занимающиеся торговой деятельностью в составе затрат, связанных с реализацией, учитывают все торговые издержки, которые не включаются в себестоимость товаров.

### **3.2. Неоперационные расходы**

12. В расходы от неоперационной деятельности включаются:

финансовые расходы;

прочие расходы от неоперационной деятельности.

12.1. В финансовые расходы включаются:

расходы в виде процентов (в том числе по финансовой аренде);

другие расходы, связанные с финансовой деятельностью.

12.2. В прочие расходы от неоперационной деятельности включаются:

отрицательная курсовая разница по операциям с иностранной валютой, а также возникающая при уценке валютных ценностей и требований либо при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств; отрицательная разница, возникающая у субъекта, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу к иностранной валюте на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в манатах;

отрицательная разница между стоимостью продажи и покупки ценных бумаг;

расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг и на обслуживание приобретенных ценных бумаг;

отчисления на формирование оценочных резервов;

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы не начисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен, охрану недр и другие аналогичные работы;

расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

расходы, связанные с рассмотрением дел в суде;

расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;

суммы дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

суммы, уплаченные в погашение ранее списанных долгов;

не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

убытки от хищений при отсутствии (не установлении) виновных лиц;

убытки по сделке уступки требования;

убытки, получаемые участником товарищества по результатам деятельности такого товарищества;

расходы по защите окружающей среды, субъектов, основная деятельность которых не связана с защитой окружающей среды;

затраты на выполнение работ по содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонтов) культурно-бытовых и других объектов, находящихся на балансе предприятий;

безвозмездно переданное имущество;

прочие расходы, связанные с неоперационной деятельностью;

кроме инвестиционного имущества, затраты для распоряжения не финансовыми активами, расходы, образовавшиеся от изменения первоначальной (справедливой) стоимости нефинансовых активов и от их выбытия.

#### **IV. РАСХОДЫ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ ЗА СЧЕТ РЕЗЕРВОВ ИЛИ ЗА СЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ**

13. Расходы, осуществляемые за счет резервов или за счет нераспределенной прибыли, включают:

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

расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную, используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

отчисления на содержание аппарата управления вышестоящей организации;

потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

затраты на выполнение самим предприятием или оплату им работ (услуг), не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ);

затраты на работу, выполняемой в порядке оказания помощи другим предприятиям и организациям и участия в их работе;

начисленная амортизация на величину, отнесенную в резервный фонд при переоценке основных средств (фондов), в соответствии с законодательством Туркменистана и списанная величина;

покрытие убытков прошлых лет;

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

сумма выручки, начисленная от прибыли за паевое участие в юридические лица.