

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по переходу на ведение бухгалтерского учета
в соответствии с национальными стандартами финансовой
отчетности**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Рекомендации разработаны на основании Закона Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности (далее-НСФО) для коммерческих предприятий и национальным стандартом финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса, утвержденными Министерством финансов Туркменистана.

2. С введением национальных стандартов финансовой отчетности изменяются подходы к составлению финансовой отчетности. Настоящие Методические рекомендации разработаны с целью оказания практической помощи коммерческим предприятиям, а также предприятиям малого и среднего бизнеса в период перехода на ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальными стандартами финансовой отчетности.

Учетная политика предприятия

3. В соответствии с НСФО предприятия разрабатывают собственную учетную политику исходя из целей, задач и особенностей экономической деятельности.

4. Руководство предприятия должно выбирать и применять учетную политику предприятия таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применяемого национального стандарта финансовой отчетности.

5. При отсутствии конкретного стандарта (национального или международного), применимого к данной операции, прочему событию и условию, руководство использует свои собственные суждения для разработки учетной политики предприятия.

6. Учетная политика предприятия включает (но не ограничивается) следующее:

отражение доходов;

отражение основных средств, нематериальных активов и их амортизации;

отражение капитализации затрат;
отражение финансовых инструментов;
отражение аренды;
отражение затрат на исследования и разработки;
отражение затрат по разведке и оценке запасов полезных ископаемых;
отражение запасов;
отражение налогов, в том числе отсроченных;
начисление резервов;
пересчет иностранной валюты;
определение денежных средств и их эквивалентов;
принципы консолидации, включая дочерние и ассоциированные предприятия.

7. Формат учетной политики может быть представлен несколькими разделами, а именно:

а) раздел учетной политики, изменения в который вносятся в исключительных случаях, включающий:

выбор между различными подходами в соответствии с применимыми стандартами финансовой отчетности;

методы и способы ведения бухгалтерского учета предприятия;

б) раздел учетной политики, который может быть пересмотрен в связи с изменением определенных обстоятельств, включающий:

конкретные процедуры бухгалтерского учета;

учетные оценки;

рабочий план счетов;

документооборот (организация системы внутреннего контроля).

8. Принятая учетная политика предприятия может быть изменена в соответствии с НСФО «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». При этом предприятие может руководствоваться «Методическими рекомендациями по формированию бухгалтерской учетной политики предприятия».

Рабочий план счетов предприятия

9. Перед проведением трансформации каждому предприятию необходимо разработать и утвердить рабочий план счетов, который должен основываться на типовом плане счетов, действующем на территории Туркменистана, и учитывать вид деятельности, особенности организации учета на предприятии, специфику производственного процесса, форму собственности и иные факторы.

10. Типовой план счетов и Методические рекомендации по его применению были разработаны с целью унификации и возможности получения сопоставимой информации по различным предприятиям, а также с целью разъяснения учетным работникам основных подходов при отражении той или иной операции в соответствии с требованиями НСФО. При

необходимости предприятие может вводить различные субсчета, если этого требует специфика деятельности, либо есть необходимость детализации каких-либо операций для управленческих целей. Однако предприятиям следует иметь в виду, что при детализации счетов нельзя нарушать принцип, заложенный в классификации операций (активы, обязательства, капитал) и с этой целью следует сохранить первые шесть цифр счета.

Финансовая отчетность предприятия

11. Учетная политика, которую предприятие использует в своем вступительном отчете о финансовом положении по НСФО, может отличаться от учетной политики, которую оно использовало на ту же дату в соответствии с применявшимися им ранее правилами учета. Соответствующие корректировки возникают вследствие событий и операций, имевших место до момента перехода на НСФО. В соответствии с НСФО «Первое применение национальных стандартов финансовой отчетности», предприятие обязано признать эти корректировки непосредственно в нераспределенной прибыли (или, если это целесообразно, в иной категории капитала) на момент перехода на НСФО.

12. Следуя требованиям стандартов, при проведении трансформации по состоянию на дату перехода на НСФО, любая корректировка, являющаяся результатом перехода на НСФО, должна рассматриваться как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли (или, если это целесообразно, иной категории капитала).

Консолидированная финансовая отчетность

13. Консолидированная финансовая отчетность составляется для представления деятельности материнского и дочерних предприятий, как единого предприятия.

14. При консолидации нужно учесть следующее:

а) отчетность консолидируется, если материнское предприятие (прямо или косвенно - через дочерние предприятия) владеет более 50% голосов в дочернем предприятии;

б) отчетность консолидируется, если материнское предприятие, имея не более 50% голосов, осуществляет по соглашению с другими участниками управление дочерним предприятием, назначает членов совета директоров, имеет большинство голосов на заседаниях совета директоров;

в) консолидированная отчетность должна включать все дочерние предприятия, за исключением дочерних предприятий, приобретаемых для последующей перепродажи в ближайшем будущем.

15. При консолидации финансовая отчетность материнского и дочерних предприятий должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату. Если отчетные даты материнского и дочернего предприятия не совпадают, то

дочернее предприятие готовит для целей консолидации дополнительную финансовую отчетность на ту же дату, что и материнское предприятие, если это практически осуществимо. Когда финансовая отчетность дочернего предприятия, которая используется при составлении консолидированной финансовой отчетности, готовится на отчетную дату, не совпадающую с отчетной датой материнского предприятия, необходимо производить корректировки. Корректировки должны отражать воздействие существенных сделок или событий, имевших место в период между этой датой и отчетной датой материнского предприятия. В любом случае, отчетные даты материнского и дочернего предприятий не должны отстоять друг от друга более чем на три месяца. Продолжительность отчетных периодов и любая разница между отчетными датами должны быть одинаковыми из периода в период.

16. Консолидированная финансовая отчетность должна быть составлена на основе единой учетной политики. Если предприятие в составе группы использует учетную политику, отличную от учетной политики, принятой для составления консолидированной отчетности в отношении аналогичных операций и событий в аналогичных условиях, то в процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности его финансовая отчетность соответствующим образом корректируется.

17. При консолидации финансовая отчетность материнского и дочернего предприятий объединяются построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. При консолидации необходимо учесть следующее:

а) балансовая стоимость инвестиций материнского предприятия в каждое дочернее предприятие и часть капитала каждого дочернего предприятия, принадлежащего материнскому предприятию исключаются;

б) если материнское предприятие владеет не 100% акциями дочернего предприятия, то при консолидации отчетности доля других предприятий (неконтролирующая доля) в чистых активах отражается в консолидированной отчетности отдельно от капитала материнского предприятия;

в) чистая прибыль в консолидированной отчетности должна быть скорректирована на прибыль, приходящуюся на неконтролирующую долю и отражать только чистую прибыль, принадлежащую владельцам материнского предприятия;

г) взаимные обязательства и операции, отраженные в отчетности материнского и дочернего предприятия, должны полностью исключаться.

II. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

18. При переходе на НСФО предприятиям следует выполнить следующие мероприятия:

а) разработать и утвердить учетную политику;

- б) разработать и утвердить рабочий план счетов;
- в) провести инвентаризацию материальных активов и сверку дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) составить пробный баланс.

Мероприятия	Примечание
Разработка учетной политики	С учетом рекомендаций, изложенных выше, а также методических рекомендаций по формированию бухгалтерской учетной политики предприятий.
Разработка рабочего плана счетов	Остатки по счетам Главной книги на дату трансформации подлежат переклассификации. Для этого предприятию необходимо разработать рабочий план счетов, при разработке которого следует руководствоваться Типовым планом счетов бухгалтерского учета, также следует учесть, что некоторые новые счета не имеют аналогов в ранее действовавшей учетной системе
Проведение инвентаризации	<p>На момент перехода необходимо провести инвентаризацию с целью выявления следующих позиций:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) выявление недостатков и излишков активов для соответствующего отражения этих фактов в финансовой отчетности; б) выявление активов, потерявших свои потребительские свойства, для проведения соответствующей оценки данных активов в финансовой отчетности; в) выявление активов, не используемых предприятием в производственной деятельности, для проведения соответствующей оценки в финансовой отчетности и разработке мер по реализации активов. <p>Помимо инвентаризации материальных активов, предприятиям необходимо обратить особое внимание на дебиторскую и кредиторскую задолженности с целью подтверждения остатков задолженности, а также выявления дебиторов, взыскание долгов с которых сомнительно.</p>
Подготовка перечня остатков всех счетов (пробного баланса) на дату проведения трансформации	Подготовить пробный баланс в соответствии с используемой на момент трансформации методологической основой и отразить в таблице 1 графа «Сальдо счетов баланса до корректировок» (таблица 1 «Пересчет (корректировка) баланса на «__» _____ 201_г.»).

III. ПРОВЕДЕНИЕ ТРАНСФОРМАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

19. В процессе трансформации по бухгалтерскому учету (далее- трансформации) остатки балансовых счетов на дату трансформации должны быть откорректированы по результатам инвентаризации, переклассифицированы в соответствии с рабочим планом счетов данного предприятия и закрыты (реклассифицированы). Реклассификация производится путем переноса остатков на новые счета. Во избежание дублирования анализа одних и тех же счетов при проведении корректировок и их реклассификации предлагается, где это целесообразно, совместить корректирующие проводки с реклассификацией конкретных счетов.

20. Трансформация должна быть выполнена в соответствии с рекомендациями «Таблицы корректировок (переноса) остатков счетов для формирования отчета о финансовом положении (баланса) в соответствии с требованиями НСФО».

21. При проведении трансформации может потребоваться корректировка доходов и расходов. Любая полученная корректировка должна быть представлена в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на дату перехода на НСФО. При этом могут возникнуть дополнительные налоговые активы или обязательства (таблица 7 «Влияние корректировок нераспределенной прибыли на налогооблагаемые базы по налогу на прибыль (доход)»), которые необходимо учесть в первом отчетном году после перехода на НСФО.

22. При проведении трансформации следует:

а) при необходимости провести корректирующие проводки в ранее действовавшей учетной системе для исправления ошибок в оценках статей баланса, выявленных на подготовительном этапе. Данные проводки должны быть пронумерованы, занесены в специальный журнал корректирующих проводок (таблица 2 «Журнал корректирующих проводок на «__» _____ 201_г.») и отражены в Главной книге ранее действовавшей системы учета. Обороты по корректирующим проводкам должны быть сгруппированы и перенесены в таблицу 1 «Пересчет (корректировка) баланса на «__» _____ 201_г.» графа «Корректировка (сумма оборотов по корректирующим проводкам)». После переноса оборотов по корректирующим проводкам, рассчитывается сальдо по каждому счету. Сальдо отражается в таблице 1 в графе «Пересчитанное сальдо баланса после корректировок»;

б) провести реклассификацию счетов пробного баланса. По каждому счету пересчитанного баланса (таблица 1 «Пересчет (корректировка) баланса на «__» _____ 201_г.» графа «Пересчитанное сальдо баланса после корректировок») необходимо выполнить реклассификационные проводки, которые должны быть пронумерованы, занесены в специальный журнал

реклассификационных проводок (таблица 3 «Журнал реклассификационных проводок»);

в) сгруппировать обороты по реклассификационным проводкам и перенести в таблицу 1 «Пересчет (корректировка) баланса на «___» _____ 201_г.» графа «Закрытие счетов баланса (реклассификация)» и таблицу 4 «Отчет о финансовом положении на «___» _____ 201_г. после трансформации» графа «Реклассификационные проводки». Для удобства группирования оборотов по реклассификационным проводкам можно воспользоваться таблицей 5 «Группировка реклассификационных оборотов для закрытия счетов в ранее действовавшей учетной системе» и таблицей 6 «Группировка реклассификационных оборотов для формирования счетов в соответствии с НСФО», при этом:

сальдо графы «Итого оборотов по кредиту счетов ранее действовавшей системы» таблицы 5 должно соответствовать сальдо графы «Итого оборотов по дебету счетов в соответствии с НСФО» таблицы 6;

сальдо графы «Итого оборотов по дебету счетов ранее действовавшей системы» таблицы 5 должно соответствовать сальдо графы «Итого оборотов по кредиту счетов в соответствии с НСФО» таблицы 6;

сальдо по счетам в соответствии с НСФО (таблица 4 «Отчет о финансовом положении на «___» _____ 201_г.») должны быть перенесены в Главную книгу, открытую в соответствии с новым рабочим планом счетов, как начальные остатки по состоянию на дату перехода на НСФО.

Корректировка (перенос) остатков счетов

23. Корректировка (перенос) остатков счетов для формирования отчета о финансовом положении в соответствии с требованиями НСФО производится в соответствии с порядком счетов предусмотренным в Типовом плане счетов бухгалтерского учета утвержденным Министерством финансов Туркменистана.

24. Общие рекомендации к проведению трансформации счета 01 «Основные средства»:

а) при формировании информации на счетах в соответствии с НСФО, отражающих группы основных средств предприятию, прежде всего, необходимо провести инвентаризацию числящихся в учете на дату трансформации основных средств на предмет их фактического наличия и определить соответствие критериям их признания по НСФО, при этом стоимость недостающих, поврежденных и не подлежащих восстановлению, основных средств с учетом накопленного износа должна быть списана на счет 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;

б) проанализировать все имеющиеся у предприятия на дату трансформации договора аренды основных средств, с целью выявления наличия договоров, соответствующих критериям признания финансовой

аренды (НСФО «Аренда»). Если при этом выявятся договора на основные средства, переданные в аренду на условиях финансовой аренды, стоимость которых на дату трансформации отражена в сальдо счета 01 «Основные средства», то необходимо стоимость указанных выше основных средств списать со счета 01 «Основные средства», с учетом износа по ним, в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;

в) проверить сальдо счета 01 «Основные средства» на предмет наличия в нем недвижимости (зданий или части зданий), которая находится в распоряжении предприятия не для производства или поставки товаров (оказания услуг), а с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости. Если такая недвижимость у предприятия есть, она должна быть переклассифицирована и учитываться в категории «Инвестиционное имущество» (в соответствии с НСФО «Инвестиционное имущество»). Для этого необходимо стоимость данной недвижимости списать со счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 61148 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество». Износ по данной категории недвижимости должен быть перенесен со счета 02 «Износ основных средств» на счет 6114850 «Накопленная амортизация инвестиционного имущества»;

г) проверить сальдо счета 01 «Основные средства» на предмет наличия в нем объектов, подлежащих выбытию путем реализации. Такие объекты должны быть переклассифицированы в соответствии с НСФО «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» и учтены на счетах группы 612541 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации». Для этого необходимо стоимость таких объектов списать со счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 612541 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации». Износ по данной категории должен быть перенесен со счета 02 «Износ основных средств» на счет 612541 «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»;

д) после указанной корректировки необходимо выверенную сумму сальдо счета 01 «Основные средства» на дату трансформации распределить по группам основных средств (распределение производится в соответствии с предложенной классификацией в Типовом плане счетов) и перенести на соответствующие новые счета. При этом, данная классификация Типового плана счетов, при необходимости, может быть детализирована или дополнена.

Таблица корректировок (переноса) остатков счетов

№ счета	Наименование счета	Группировка счетов по ранее действовавшей системе для формирования информации по счетам в соответствии с НСФО
----------------	---------------------------	--

611140	Здания и сооружения	<p><u>Сальдо счета 01 «Основные средства» с учетом изложенных выше рекомендаций.</u></p>
611240	Машины, оборудования и прочие основные средства	<p><u>Сальдо счета 03 «Долгосрочно арендуемые основные средства».</u></p> <p>Если предприятие учитывало на данном счете основные средства, полученные на условиях финансовой аренды, их следует перенести на счета данного раздела в соответствии с предложенной классификацией.</p> <p>Если имеются основные средства, арендуемые на условиях финансовой аренды, которые не отражены в балансе, их необходимо отразить на счетах данного раздела в соответствии с предложенной классификацией в корреспонденции со счетом 631842 «Долгосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды» (см. НСФО «Аренда»).</p> <p>Основные средства, отраженные на дату трансформации на данном счете, но не соответствующие критериям аренды, должны быть исключены из сальдо данного счета 03 «Долгосрочно арендуемые основные средства». Исключение производится в корреспонденции со счетом 97 «Арендные обязательства к уплате». Предлагаемая классификация плана счетов, при необходимости, может быть дополнена (например, собственные и арендованные на условиях финансовой аренды основные средства отражать на разных субсчетах).</p> <p><u>Сальдо счета 08 «Капитальные вложения».</u></p> <p>Необходимо проанализировать сальдо счета 08 «Капитальные вложения» на момент проведения трансформации и определить в нем суммы затрат, которые можно капитализировать (включить в</p>

		<p>стоимость основных средств), а именно:</p> <p>затраты, связанные с приобретением основных средств, введенных в эксплуатацию на дату трансформации, но числящихся на счете 08 «Капитальные вложения», необходимо перенести в корреспонденции с новыми счетами соответствующей группы основных средств: 6111 «Здания и сооружения», 6112 «Машины, оборудование и прочие основные средства»;</p> <p>затраты, связанные со строительством, монтажом или приобретением основных средств, по ранее действовавшей учетной системе не включаемые в первоначальную стоимость основных средств, но включенных в сальдо счета 08 «Капитальные вложения» (субсчет 08-3). По данной группе затрат должен быть сделан анализ на предмет того, капитализируются ли данные затраты в соответствии с НСФО или нет:</p> <p>если нет, то сумма этих затрат должна быть списана со счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с счетами подгруппы 800080 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;</p> <p>если данные затраты соответствуют затратам на приобретение, монтаж или установку основных средств, введенных в эксплуатацию на дату трансформации, то сумма этих затрат должна быть перенесена на стоимость соответствующих им основных средств, отраженных на счете 01 «Основные средства» с последующим переносом на новые счета основных средств.</p> <p><u>Сальдо счета 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».</u></p> <p>В соответствии с НСФО активы, со сроком службы более одного года, должны классифицироваться как</p>
--	--	---

		<p>основные средства (см. НСФО «Основные средства»). Расходы в связи с этими активами признаются на периодической основе в течение срока полезной службы.</p> <p>Активы со сроком службы менее одного года должны учитываться в соответствии с НСФО «Запасы» и списываться по мере их использования. Поэтому сальдо счета 12 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» на дату трансформации необходимо проанализировать на предмет возможной классификации имеющихся в наличии МБП в качестве основных средств. Если, по мнению предприятия, такая классификация обеспечит представление достоверной информации, необходимо стоимость данных активов перенести на соответствующие счета основных средств.</p> <p><u>Сальдо счета 30 «Некапитальные работы».</u></p> <p>Для формирования информации по счетам основных средств необходимо суммы затрат, отражающих стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, перенести со счета 30 «Некапитальные работы» на соответствующий счет группы 6111. Если работы по возведению временного сооружения не завершены, их необходимо перенести на счет 611344 «Незавершенное строительство».</p>
<p>Соответствующие счета 61114X50</p>	<p>«Накопленная амортизация основных средств»</p>	<p><u>Сальдо счета 02 «Износ основных средств».</u></p> <p>Для формирования информации для данных счетов, отражающих накопленную амортизацию по группам основных средств, необходимо:</p> <p>сальдо счета 02 «Износ основных средств» откорректировать на суммы амортизации:</p> <p>списанных основных средств:</p>

		<p>- как недостающие по результатам инвентаризации - в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;</p> <p>- не подлежащих восстановлению - в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;</p> <p>классифицированных как основные средства, переданные в финансовую аренду в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;</p> <p>выверенное сальдо накопленной амортизации необходимо распределить по группам основных средств, сформировавшимся у данного предприятия, затем перенести на соответствующие новые счета.</p> <p><u>Сальдо счета 13 «Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов».</u></p> <p>Сальдо данного счета переносится на новые счета накопленной амортизации по основным средствам только в части износа по тем МБП, которые имеют срок службы более года и классифицированы как основные средства.</p>
611144	Здания, учитываемые как инвестиционное имущество	<p><u>Сальдо счета 01 «Основные средства»</u> в части, соответствующей данному счету. Если у предприятия есть такая недвижимость, то она должна быть переклассифицирована и учитываться на счете «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество» (см. НСФО «Инвестиционное имущество»). Стоимость такой недвижимости необходимо списать со счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 611144 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество».</p>
61114450	Накопленная амортизация	Износ по данной категории недвижимости должен быть списан со

	инвестиционного имущества	счета 02 «Износ основных средств» в корреспонденции со счетом 6114850 «Накопленная амортизация инвестиционного имущества».
611341 611342	Нематериальные активы Затраты на разработки	<p><u>Сальдо счета 04 «Нематериальные активы».</u></p> <p>При формировании информации для счетов данного раздела необходимо проанализировать имеющееся сальдо счета 04 «Нематериальные активы» и определить, соответствуют ли отраженные в нем нематериальные активы определению нематериального актива и критериям его признания, изложенным в НСФО «Нематериальные активы». Суммы затрат, которые не соответствуют определению нематериального актива или критериям его признания необходимо списать со счета 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 48 «Реализация прочих активов».</p> <p>Откорректированное сальдо счета 04 «Нематериальные активы» должно быть распределено по субсчетам счета 611341 в соответствии с классификацией, принятой в рабочем плане счетов.</p> <p><u>Сальдо счета 08 «Капитальные вложения».</u></p> <p>Если на данном счете учитывались затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, то данные затраты должны быть списаны со счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с соответствующими новыми счетами.</p>
61134150	Накопленная амортизация нематериальных активов	<p><u>Сальдо счета 05 «Износ нематериальных активов».</u></p> <p>При формировании информации для новых счетов данной группы необходимо проанализировать суммы накопленного износа по нематериальным активам на дату трансформации, по которым установлено несоответствие</p>

		<p>определению нематериальных активов или критериям их признания. Данные суммы износа должны быть списаны со счета 05 «Износ нематериальных активов» в корреспонденции со счетом 48 «Реализация прочих активов».</p> <p>Откорректированное сальдо счета 05 «Износ нематериальных активов» необходимо распределить в соответствии с классификацией, принятой в рабочем плане счетов и перенести на соответствующие счета.</p>
611343	Биологические активы	<p><u>Сальдо счета 01 «Основные средства» и сальдо счета 02 «Износ основных средств».</u></p> <p>Стоимость рабочего скота, отраженного на счете 01 «Основные средства», за минусом накопленного износа по счету 02 «Износ основных средств» должна быть переклассифицирована в категорию биологических активов и перенесена на соответствующий счет.</p> <p><u>Сальдо счета 08 «Капитальные вложения»</u> в части, соответствующих сумм (смотри комментарий к счету 611343).</p> <p><u>Сальдо счета 11 «Животные на выращивании и откорме».</u></p> <p>При формировании информации по соответствующим новым счетам данной группы учет данной категории активов может быть детализирован по местам содержания животных, по их видам, возрастным группам, и т.д.</p>
611344	Незавершенное строительство (Незавершенное строительство – исчисленные нарастающим итогом затраты в процессе строительства хозяйственным	<p><u>Сальдо счета 07 «Оборудование к установке».</u></p> <p>При переносе информации со счета 07 «Оборудование к установке» целесообразно к счету 611344 открыть отдельный субсчет (например, субсчет 61134401 «Оборудование к установке, требующее монтажа»). Аналитический учет по данному счету целесообразно</p>

	<p>способом по каждому отдельному объекту основных средств, стоимость оборудования (включая затраты по его монтажу) и иных основных средств, которые на дату трансформации не введены в эксплуатацию, а также затраты на строительство (реконструкцию) объектов незавершенного строительства, которые в будущем предполагается использовать в качестве инвестиции в недвижимость)</p>	<p>вести по местам хранения и по видам оборудования.</p> <p><u>Сальдо счета 08 «Капитальные вложения»</u> в части, соответствующей данному счету.</p> <p>Для этого затраты, учитываемые на данном счете на дату трансформации должны быть проанализированы и распределены следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость затрат на приобретение прав пользования земельными участками необходимо перенести на счет 611341 «Нематериальные активы»; - стоимость затрат на приобретение объектов природопользования необходимо перенести на новый счет группы 611341 «Нематериальные активы»; - затраты, связанные с приобретением основных средств, уже введенных в эксплуатацию на дату трансформации, следует перенести со счета 08 «Капитальные вложения» на стоимость этих основных средств в соответствии с новой классификацией: 611141 «Здания», 611142 «Сооружения» и т.д.; - стоимость затрат, связанных со строительством (возведением) или приобретением основных средств, по установленному ранее порядку не включаемые в первоначальную стоимость основных средств, и отраженные на дату трансформации в сальдо счета 08 «Капитальные вложения», необходимо проанализировать на предмет того, капитализируются ли данные затраты или нет в соответствии с НСФО: <p>если нет, то сумма этих затрат должна быть списана со счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции с счетами подгруппы 800080 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;</p> <p>если да, то сумма этих затрат должна быть включена в стоимость</p>
--	---	--

		<p>соответствующих им основных средств:</p> <p>при этом, если данные основные средства уже введены в эксплуатацию сумма затрат распределяется на новые соответствующие счета основных средств;</p> <p>если основные средства находятся в процессе подготовки к эксплуатации сумма затрат распределяется на счет 611344 «Незавершенное строительство»;</p> <p>- стоимость затрат, связанных с формированием основного стада, должна быть исключена из сальдо счета 08 «Капитальные вложения» в корреспонденции со счетом 611343 «Биологические активы»;</p> <p>- стоимость затрат, связанных с приобретением нематериальных активов должна быть списана со счета 08 «Капитальные затраты» в корреспонденции со счетом 611341 «Нематериальные активы».</p> <p>Примечание: В отношении объектов, которые в будущем предполагается использовать в качестве инвестиции в недвижимость, до момента завершения строительных работ (реконструкции) по ним применяются положения НСФО 8 «Основные средства». По окончании строительства (реконструкции) счет 611344 «Незавершенное строительство» кредитруется в корреспонденции со счетом 611144 «Здания, учитываемые как инвестиционное имущество» и для дальнейшего учета применяются положения НСФО «Инвестиционное имущество».</p> <p><u>Сальдо счета 30 «Некапитальные работы».</u></p> <p>На дату трансформации необходимо проанализировать имеющееся сальдо счета 30 «Некапитальные работы» на предмет наличия сумм, отражающих</p>
--	--	--

		стоимость затрат по возведению временных сооружений, находящихся в стадии строительства и не введенных в эксплуатацию. Если такие затраты есть, необходимо перенести их со счета 30 «Некапитальные работы» на счет 611344 «Незавершенное строительство».
611345	Прочие нефинансовые долгосрочные активы	<u>Сальдо счета 01 «Основные средства», сальдо счета 08 «Капитальные вложения»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
61134550	Накопленная амортизация прочих нефинансовых долгосрочных активов	<u>Сальдо счета 02 «Износ основных средств»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
621241	Долгосрочные депозиты в национальной валюте в местных банках и учреждениях	<u>Сальдо счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения».</u> Сальдо данного счета должно быть распределено в соответствии с предложенной классификацией и перенесено на соответствующие новые счета (за исключением вложений краткосрочного характера).
621242	Долгосрочные депозиты в иностранной валюте в местных банках и учреждениях	
621243	Долгосрочные специальные счета в местных банках и учреждениях	
621341	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения	<u>Сальдо счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения».</u> Для формирования информации по счетам долгосрочных инвестиций сальдо данного счета по состоянию на дату трансформации должно быть уменьшено на суммы текущей части долгосрочных инвестиций, а также на сумму инвестиций, которые должны быть классифицированы как краткосрочные. После этого, откорректированное сальдо должно быть распределено на группы инвестиций,
621342	Долгосрочные инвестиции, предназначенные для реализации	
621344	Долгосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций	
622341	Долгосрочные	

	инвестиции, удерживаемые до погашения	предложенные новым планом счетов (Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения и долгосрочные инвестиции, предназначенные для реализации, долгосрочные займы выданные, инвестиции в зарубежные дочерние предприятия и т.д.). Долгосрочные долговые ценные бумаги учитываются на соответствующих счетах по номинальной стоимости, неамортизированные скидки и премии отражаются отдельно. При проведении трансформации неамортизированные премии должны быть исключены из стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и отнесены на соответствующие счета дисконтов (премий) по долговым ценным бумагам.
622342	Долгосрочные инвестиции, предназначенные для реализации	
622344	Долгосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций	
621441	Долгосрочные займы выданные государственным предприятиям	
621442	Долгосрочные займы выданные негосударственным предприятиям	
621443	Долгосрочные займы выданные связанным сторонам	
621444	Долгосрочные займы выданные работникам	
621445	Прочие долгосрочные выданные займы	
622441	Долгосрочные займы выданные зарубежным предприятиям	
622443	Долгосрочные займы выданные зарубежным связанным сторонам	
622444	Долгосрочные займы выданные прочим зарубежным лицам	
621541	Долгосрочные инвестиции в дочерние предприятия	
621542	Долгосрочные	

<p>621543</p> <p>621544</p> <p>622541</p> <p>622542</p> <p>622543</p> <p>622544</p>	<p>инвестиции в ассоциированные предприятия, учитываемые методом долевого участия</p> <p>Долгосрочные инвестиции в совместно контролируемые предприятия</p> <p>Прочие долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале</p> <p>Долгосрочные инвестиции в зарубежные дочерние предприятия</p> <p>Долгосрочные инвестиции в зарубежные ассоциированные предприятия, учитываемые методом долевого участия</p> <p>Долгосрочные инвестиции в зарубежные совместно контролируемые предприятия</p> <p>Прочие долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в зарубежном капитале</p>	
<p>Соответствующие счета счета 62134X50</p>	<p>Неамортизированный дисконт (премия)</p>	<p><u>Сальдо счета 06 «Долгосрочные финансовые вложения» в части сумм, касающихся комментируемого счета.</u></p>

62234X50		
621841	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	<p><u>Дебетовое сальдо счета 77 «Дебиторская, кредиторская задолженность, отсроченная по решению Правительства» в части, соответствующей комментируемому счету.</u></p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».</u></p> <p>Для формирования счета 621841 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» необходимо распределить сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Кроме того, следует выделить долгосрочную задолженность местных и зарубежных дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов. Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации) должна быть перенесена со счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на данный счет.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
622841	Долгосрочная дебиторская задолженность зарубежных покупателей и заказчиков	
621842	Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды	<p><u>Сальдо счета 09 «Арендные обязательства к поступлению».</u></p> <p>При формировании информации для данного счета сальдо счета 09 «Арендные обязательства к поступлению» на дату трансформации должно быть выверено на предмет соответствия сумм, отраженных на нем, критериям финансовой аренды в соответствии с НСФО «Аренда»:</p>
622842	Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды за рубежом	

		<p>если при этом выявятся суммы, отраженные на данном счете, но не соответствующие критериям признания основных средств, переданных на условиях финансовой аренды, требуется корректировка данных сумм в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств», с одновременным восстановлением стоимости основных средств и амортизации по ним на соответствующих новых счетах в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств»;</p> <p>если при этом выявятся переданные в аренду на условиях финансовой аренды основные средства, стоимость которых на дату трансформации не отражена на счете 09 «Арендные обязательства к поступлению» требуется корректировка счета 09 «Арендные обязательства к поступлению».</p> <p>Арендные платежи в соответствии с этими договорами должны быть отражены по дебету данного счета в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» с одновременным списанием этих основных средств и сумм накопленной амортизации по ним с баланса предприятия в корреспонденции со счетом 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств».</p> <p>Выверенное сальдо счета 09 «Арендные обязательства к поступлению» должно быть распределено на дебиторскую задолженность за аренду активов внутри страны и за рубежом и перенесено на соответствующие новые счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в</p>
--	--	---

		<p>иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p> <p>На данном счете также отражается долгосрочная дебиторская задолженность по договорам операционной аренды.</p>
621843	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части долгосрочной задолженности дочерних предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p>
622843	Долгосрочная дебиторская задолженность зарубежных дочерних предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной дебиторской задолженности дочерних предприятий.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части долгосрочных авансов, выданных дочерним предприятиям.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 78 «Расчеты с дочерними предприятиями»</u> в части долгосрочной дебиторской задолженности дочерних предприятий.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность дочерних предприятий на задолженность местных и зарубежных дочерних предприятий и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621844	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части долгосрочной задолженности ассоциированных предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p>
622844	Долгосрочная дебиторская задолженность	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной дебиторской задолженности ассоциированных пред-</p>

	зарубежных ассоциированных предприятий	<p>приятый.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части долгосрочных авансов, выданных ассоциированным предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность ассоциированных предприятий на задолженность местных и зарубежных ассоциированных предприятий и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621845	Долгосрочная дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части долгосрочной задолженности совместно контролируемых предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p>
622845	Долгосрочная дебиторская задолженность зарубежных совместно контролируемых предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной дебиторской задолженности совместно контролируемых предприятий.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части долгосрочных авансов, выданных совместно контролируемым предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность совместно контролируемых предприятий на задолженность местных и зарубежных совместно контролируемых предприятий и перенести на соответствующие счета.</p>
621846	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части долгосрочной задолженности филиалов за отгруженные товары или оказанные услуги.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты</u></p>

		<p><u>с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной дебиторской задолженности филиалов.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части долгосрочных авансов, выданных филиалам.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты»</u> в части расчетов (в срок, превышающий 12 месяцев с даты трансформации), осуществляемых с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями головного предприятия по всем видам финансово-хозяйственных операций.</p>
621847	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</u></p> <p>Для формирования счета 621847 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» необходимо распределить сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Кроме того, следует выделить долгосрочную задолженность дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации) должна быть перенесена со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на данный счет.</p> <p>Следует разделить прочую долгосрочную дебиторскую задолженность на задолженность местных и зарубежных лиц и перенести на соответствующие счета.</p>
622847	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность зарубежных лиц	
621941	Долгосрочные отложенные налоговые активы	<p>Аналогов этого счета в ранее действовавшей системе учета нет. При проведении трансформации предприя-</p>

		<p>тию необходимо на дату трансформации определить временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Если данные разницы будут определены как вычитаемые, на данном счете должен быть отражен налоговый эффект от них (налоговый эффект от временной разницы = сумма временной разницы X ставка налога на прибыль) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p>
621942	<p>Долгосрочная дебиторская задолженность работников</p>	<p><u>Дебетовое сальдо счета 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям».</u></p> <p>Для формирования счета 621942 «Долгосрочная дебиторская задолженность работников» необходимо распределить сальдо счета 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям» на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации) должна быть перенесена со счета 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям» на данный счет.</p>
621943	<p>Долгосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам</p>	<p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным».</u></p> <p>Для формирования счета 621943 «Долгосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам» необходимо распределить сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным» на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Кроме того, следует выделить долгосрочную задолженность дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов. Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (срок погашения по</p>

		которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации) должна быть перенесена со счета 61 «Расчеты по авансам выданным» на данный счет.
--	--	--

25. Общие рекомендации для счетов запасов, в себестоимость которых включаются затраты на переработку: сальдо счетов 20, 21, 40, 45.

Для получения информации об остатках счетов 20, 21, 40, 45 на дату трансформации в оценке, соответствующей требованиям НСФО «Запасы» потребуется анализ статей затрат, сформировавших сальдо данных счетов.

В соответствии с правилами, принятыми в предыдущей системе учета, помимо прямых затрат на производство готовой продукции и услуг на эти счета относились затраты, которые в соответствии с НСФО не включаются в себестоимость производимой продукции, услуг.

Эти затраты определены в предыдущей системе учета как общехозяйственные расходы (счет 26) и расходы по реализации (счета 43, 44). При формировании себестоимости готовой продукции и незавершенного производства необходимо из остатков на счетах исключить суммы указанных выше затрат. Цель данной корректировки – оценка остатков запасов в соответствии с НСФО.

26. Общие рекомендации для счетов «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы».

В соответствии с НСФО активы, со сроком службы более одного года, должны классифицироваться как основные средства (НСФО «Основные средства»), расходы по ним должны признаваться на периодической основе в течение срока полезной службы.

Активы со сроком службы менее одного года должны учитываться в соответствии с НСФО 7 «Запасы» и списываться с баланса по мере их использования. Запасы не должны амортизироваться.

Особенность МБП в том, что по сути это запасы, которые используются (а не потребляются), как правило, в течение периода больше года.

Рекомендуется проанализировать имеющиеся на дату трансформации МБП на предмет их возможного соответствия критериям признания активов - основных средств.

Если, по мнению субъекта, данная переклассификация обеспечит представление достоверной информации по имеющимся активам и их использованию, необходимо сальдо МБП с учетом начисленного износа по ним распределить на расходы (если стоимость их не существенна или срок эксплуатации менее 12 месяцев с даты трансформации) и на основные средства (как правило, при значительной стоимости и сроке эксплуатации более года).

№ счета	Наименование счета	Группировка счетов по ранее действовавшей системе для формирования информации по счетам в соответствии с НСФО
612101	Стратегические запасы	<p><u>Сальдо счета 41 «Товары»</u> в части соответствующей комментируемому счету (товары, хранимые в стратегических целях на случай чрезвычайных ситуаций, товары, хранимые органами регулирования рынка, а также товары, имеющие особое значение для страны).</p>
612241	<p>Сырье и материалы (Запасы сырья и основных материалов остатки запасов, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - входят в состав вырабатываемого продукта, образуя его основу; - являются необходимыми компонентами при его изготовлении; - предназначены для оказания услуг, в процессе выполнения которых данные запасы потребляются) 	<p><u>Сальдо счета 10-1 «Сырье и материалы», 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10-6 «Строительные материалы» - для строительных компаний, счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»,</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Если на перечисленных счетах ранее действовавшей системы учета отражена информация о прочих запасах, следует перенести их стоимость с данных счетов на новые соответствующие счета группы 6122.</p>
612242	Незавершенное производство (Сальдо данного счета отражает стоимость произведенных затрат на изделия, начатые, но не законченные производством на дату отчета, или стоимость затрат по оказанию работ и	<p><u>Сальдо счета 20 «Основное производство», сальдо счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».</u></p> <p>Сальдо данных счетов, отражающих стоимость незавершенного производства (в том числе и стоимость полуфабрикатов) на дату трансформации, переносится на данный счет с учетом корректировки согласно общим рекомендациям к счетам запасов.</p> <p>Стоимость готовых полуфабрикатов рекомендуется учитывать отдельно от</p>

	услуг, по которым предприятие еще не признало соответствующий доход)	затрат на незавершенное производство (на отдельном субсчете).
612341	Готовая продукция (Остаток товарно-материальных запасов, произведенных с целью реализации)	<p><u>Сальдо счета 40 «Готовая продукция».</u></p> <p>Сальдо данного счета, отражающего стоимость готовой продукции на дату трансформации, переносится на новый счет с учетом корректировки согласно общему примечанию.</p> <p><u>Сальдо счета 45 «Товары отгруженные».</u></p> <p>В части товаров, отгруженных покупателю, но на которые продавец сохраняет право собственности, себестоимость таких товаров должна быть перенесена со счета 45 «Товары отгруженные» на счет 612341 «Готовая продукция» (с предварительной корректировкой данных сумм согласно общему примечанию).</p> <p>В части товаров, отгруженных покупателям, но еще не оплаченных ими, себестоимость таких товаров должна быть списана со счета 45 «Товары отгруженные» на счет 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов» как себестоимость реализованных товаров (с предварительной корректировкой данных сумм согласно примечанию). Одновременно должна быть сделана корректировка доходов за истекшие периоды (Дт 621851 - Кт 800081 в сумме признания дебиторской задолженности покупателей по отгруженной продукции).</p> <p>Примечание: в соответствии с НСФО «Запасы» готовая продукция должна оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.</p> <p>Сумма уценки готовой продукции</p>

		<p>до чистой стоимости возможной реализации может отражаться двумя способами:</p> <p>а) списываться с кредита счета 612341 в корреспонденции со счетом 225141 «Себестоимость реализованной готовой продукции»;</p> <p>б) учитываться на отдельном субсчете 61234101 «Уценка готовой продукции» к счету «Готовая продукция». При этом сумма уценки списывается с кредита субсчета 61234101 в дебет счета 225141 «Себестоимость реализованной готовой продукции».</p> <p>При представлении в финансовой отчетности остатков готовой продукции кредитовое сальдо субсчета вычитается из сальдо счета 612341.</p> <p>Примечание: перед проведением трансформации коммерческие предприятия негосударственного сектора должны сравнить себестоимость и чистую стоимость возможной реализации каждой статьи. В случае превышения себестоимости над чистой стоимостью возможной реализации следует списать разность между ними в дебет счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p>
612342	<p>Товары для реализации (Остаток товарно-материальных запасов, приобретенных с целью перепродажи. Этот счет используется торговыми предприятиями и предприятиями общественного питания, а также</p>	<p><u>Сальдо счета 41 «Товары», сальдо счета 42 «Торговая наценка», в части соответствующей комментируемому счету.</u></p> <p>Если для учета товаров предприятие применяет метод розничных цен, допускается отражать на данном счете товары по розничной цене, но с обязательным использованием контрсчета «Нереализованная торговая наценка» к счету 612342, отражающего сумму дооценки товара до его отпускной цены.</p> <p>Примечание: перед проведением трансформации негосударственным</p>

	производственными предприятиями для учета запасов, приобретенных с целью перепродажи).	коммерческим предприятиям необходимо провести инвентаризацию запасов, выявить товары, не годные для продажи, и провести уценку до чистой стоимости возможной реализации в соответствии с требованиями НСФО «Запасы».
612441	Канцелярские материалы	Сальдо счета 10 «Материалы» в части канцелярских товаров, счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612442	Запасные части	Сальдо счета 10-5 «Запасные части», счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612443	Тара	Сальдо счета 10-4 «Тара и тарные материалы», счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612444	Строительные материалы	Сальдо счета 10-6 «Строительные материалы» (для не строительных предприятий), счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612445	Хозяйственные материалы	Сальдо счета 10 «Материалы» в части хозяйственных материалов, счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612446	Горюче-смазочные материалы	Сальдо счета 10-3 «Топливо», счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612447	Продукты питания	Сальдо счета 10 «Материалы» в части продуктов питания (кроме торговых предприятий и предприятий общепита), счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612448	Медикаменты	Сальдо счета 10 «Материалы» в части медикаментов, счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612449	Прочие запасы	Сальдо счета 10 «Материалы» в части иных запасов, счет 16 «Отклонение в стоимости материалов».
612541	Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	Сальдо счета 01 « <u>Основные средства</u> » в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 02 « <u>Износ основных средств</u> » в части, соответствующей объектам имущества, предназначенным

		<p>для реализации.</p> <p>Примечание: в соответствии с НСФО «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации» такого рода объекты должны оцениваться по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.</p> <p>Перед проведением трансформации следует сравнить балансовую стоимость и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию. В случае превышения балансовой стоимости над справедливой за вычетом расходов на реализацию следует списать разницу между ними в дебет счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p>
621251	<p>Денежные средства в кассе в национальной валюте (Остаток в кассе наличных денежных средств в национальной валюте)</p>	<p><u>Сальдо счета 50 «Касса»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Необходимо из сальдо счета 50 «Касса» исключить суммы денежных средств отражающих наличность в иностранной валюте, если таковая учитывались на данном счете, и перенести данную информацию на счет 621252 «Денежные средства в кассе в иностранной валюте».</p> <p>Примечание: не допускается учет иностранной валюты на одном счете с национальной валютой.</p>
621252	<p>Денежные средства в кассе в иностранной валюте (Остаток в кассе наличных денежных средств в иностранной валюте)</p>	<p><u>Сальдо счета 50 «Касса»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Необходимо пересчитать в манаты сальдо счета 50 «Касса» в части, касающейся иностранной валюты по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана, действующему на дату трансформации, и перенести полученную сумму на данный счет.</p>
621253	<p>Денежные средства в пути в национальной</p>	<p><u>Сальдо счета 57 «Переводы в пути»</u> в части, соответствующей комменти-</p>

	<p>валюте (Денежные средства в национальной валюте, инкассированные из кассы предприятия, но не зачисленные на расчетный счет на дату отчета)</p>	<p>руемому счету. Для формирования информации для этого счета необходимо проанализировать сальдо счета 57 «Переводы в пути» на предмет имеющихся переводов в пути в национальной валюте (например, квитанции учреждений банка или почтового отделения о переводе наличности, которая еще не зачислена по назначению) и перенести на данный счет.</p>
621254	<p>Денежные средства в пути в иностранной валюте (Денежные средства в иностранной валюте, инкассированные из кассы предприятия, но не зачисленные на расчетный счет на дату отчета)</p>	<p><u>Сальдо счета 57 «Переводы в пути»</u> в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 57 «Переводы в пути» необходимо распределить на средства в иностранной валюте и средства в национальной валюте и перенести на данный счет средства в иностранной валюте, предварительно пересчитав суммы в валюте по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621255	<p>Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте (Остаток денежных средств в национальной валюте на расчетных счетах, открытых внутри страны)</p>	<p><u>Сальдо счета 51 «Расчетный счет», сальдо счета 55 «Специальные счета в банках»</u> в части, соответствующей комментируемым счетам. При проведении трансформации необходимо распределить остатки на счетах 51, 55 и при наличии отрицательного остатка на расчетных счетах (банковского овердрафта), необходимо данный отрицательный остаток отразить по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции с кредитом счета 631857 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность». Не допускается учет иностранной валюты на одном счете с национальной валютой. При наличии сумм в иностранной валюте на счете 51 «Расчетный счет» на дату трансформации, необходимо перенести данные суммы денежных средств на счет</p>

		621256 «Денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте в местных банках» или счет 622256 «Денежные средства на валютных счетах в зарубежных банках».
621256	Денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте в местных банках (Остаток денежных средств в иностранной валюте на расчетных счетах в местных банках)	<p><u>Сальдо счета 52 «Валютный счет», сальдо счета 55 «Специальные счета в банках»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>На дату трансформации сальдо данного счета, выраженное в иностранной валюте, должно быть переоценено по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на эту дату.</p> <p>Суммы денежных средств, находящихся в зарубежных банках и отраженных на данном счете, необходимо списать со счета 52 «Валютный счет» на счет 622256 «Денежные средства на валютных счетах в зарубежных банках».</p> <p>Учет денежных средств в иностранной валюте ведется на отдельных субсчетах по каждому виду валюты. Для правильного отражения информации по данному счету необходимо откорректированное сальдо счета 52 «Валютный счет» распределить по соответствующим валютам (или по различным расчетным счетам) и перенести полученные остатки по соответствующим счетам данного раздела.</p>
621257	Краткосрочные депозиты в национальной валюте	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
621258	Краткосрочные депозиты в иностранной валюте в местных банках	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
621259	Краткосрочные специальные счета в местных банках	<u>Сальдо счета 55 «Специальные счета в банках»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
621351	Краткосрочные	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные</u>

<p>621352</p> <p>Краткосрочные инвестиции, предназначенные для реализации</p> <p>621353</p> <p>Краткосрочные инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости (торговые ценные бумаги)</p> <p>621354</p> <p>Краткосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций</p>	<p>инвестиции, удерживаемые до погашения</p>	<p><u>финансовые вложения</u>» в части, соответствующей комментируемым счетам.</p> <p>Для формирования необходимой информации по данной группе счетов сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» должно быть распределено в соответствии с классификацией, установленной для отражения в учете краткосрочных финансовых инструментов в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты». Предварительно из сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» на дату трансформации должна быть исключена стоимость инвестиций на срок, превышающий 12 месяцев - в корреспонденции со счетами раздела 6212 «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций».</p> <p>Краткосрочные долговые ценные бумаги учитываются на соответствующих счетах по номинальной стоимости, неамортизированные скидки и премии отражаются отдельно. При проведении трансформации неамортизированные скидки и премии должны быть исключены из стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и отнесены на соответствующие счета дисконтов (премий) по долговым ценным бумагам.</p>
<p>Соответствующие счета 62135X50</p>	<p>Неамортизированный дисконт (премия)</p>	<p><u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части сумм, касающихся соответствующего счета.</p>
<p>621356</p>	<p>Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в ценные бумаги, кроме акций (Проценты к получению – сальдо</p>	<p><u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по процентам по долговым ценным бумагам и банковским депозитам.</p> <p>Предварительно следует проанализировать имеющееся сальдо дебитор-</p>

	дебиторской задолженности, которая возникает при начислении процентного дохода по сделкам, приносящим процентный доход (деPOSITНЫМ счетам в банках, долговым ценным бумагам других предприятий)	ской задолженности по процентам по долговым ценным бумагам и банковским депозитам и сделать доначисление на дату трансформации (если предприятие использовало кассовый метод для отражения в учете процентных доходов) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».
621451	Краткосрочные займы выданные государственным предприятиям	<p><u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».</u></p> <p>Для формирования информации для счетов краткосрочных выданных займов сальдо данного счета по состоянию на дату трансформации должно быть уменьшено на сумму инвестиций, которые должны быть классифицированы как долгосрочные. После этого, откорректированное сальдо должно быть распределено на группы инвестиций, предложенные новым планом счетов (краткосрочные займы, выданные государственным предприятиям; краткосрочные займы, выданные негосударственным предприятиям; краткосрочные займы, выданные связанным сторонам; краткосрочные займы, выданные работникам; прочие краткосрочные выданные займы с выделением займов, выданным зарубежным предприятиям).</p>
621452	Краткосрочные займы выданные негосударственным предприятиям	
621453	Краткосрочные займы выданные связанным сторонам	
621454	Краткосрочные займы выданные работникам	
621455	Прочие краткосрочные займы выданные	
621456	Краткосрочные вознаграждения к получению по выданным займам (Проценты к получению – сальдо дебиторской задолженности, которая возникает при начислении	<p><u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по процентам по предоставленным другим предприятиям кредитам и займам.</p> <p>Предварительно следует проанализировать имеющееся сальдо дебиторской задолженности по процентам по предоставленным другим</p>

	процентного дохода по предоставленным другим предприятиям займам)	предприятиям кредитам и займам и сделать доначисление на дату трансформации (если предприятие использовало кассовый метод для отражения в учете процентных доходов) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».
621553	Краткосрочные инвестиции в совместно контролируемые предприятия	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения».</u> Для формирования необходимой информации по данной группе счетов сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» должно быть распределено в соответствии с классификацией, установленной для отражения в учете краткосрочных финансовых инструментов в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты». Предварительно из сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» на дату трансформации должна быть исключена стоимость инвестиций на срок более года - в корреспонденции со счетами раздела 6225 «Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале».
621554	Прочие краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале	Представленная классификация краткосрочных инвестиций может быть дополнена и расширена при необходимости.
621556	Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в акции (дивиденды) (Дивиденды к получению – сальдо дебиторской задолженности, возникающей в результате распределения	<u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по объявленным, но не погашенным на дату трансформации, дивидендам. Предварительно следует проанализировать имеющееся сальдо дебиторской задолженности по объявленным, но не полученным дивидендам и сделать доначисление на дату трансформации (если предприятие

	<p>прибыли предприятиями, чьими долевыми инструментами владеет отчитывающееся предприятие. Долевой инструмент - это любой договор, подтверждающий право на остаточную долю в активах предприятия, оставшихся после вычета всех его обязательств)</p>	<p>использовало кассовый метод для отражения в учете дивидендных доходов) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p> <p>На данном счете отражаются дивиденды к получению по всем долевым ценным бумагам (независимо от того, классифицируются ли они как долгосрочные или краткосрочные).</p>
621851	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	<p><u>Сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Для формирования счета по дебиторской задолженности основных покупателей и заказчиков необходимо распределить сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (если на данном счете учитывалась подобная задолженность) на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность, срок погашения которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации должна быть выделена с вышеуказанных счетов и перенесена на счет 621841 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков». Кроме того, должна быть выделена краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды и краткосрочная дебиторская задолжен-</p>
622851	Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных покупателей и заказчиков (Дебиторская задолженность, возникающая при продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после даты трансформации)	

		<p>ность дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов. Следует также разделить краткосрочную дебиторскую задолженность местных и зарубежных покупателей и заказчиков.</p> <p>В части готовой продукции и товаров, отгруженных покупателям, но еще не оплаченных ими следует скорректировать доходы за предшествующие периоды и признать дебиторскую задолженность Дт 621851 (или 622851 – для зарубежных покупателей и заказчиков) - Кт 800081. Себестоимость таких товаров и готовой продукции должна быть списана со счета 45 «Товары отгруженные» на счет 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов» как себестоимость реализованных товаров.</p> <p>Сальдо комментируемого счета должно быть выверено на предмет оценки возможных безнадежных долгов по нему.</p> <p>Если имеющаяся задолженность заказчиков и покупателей сомнительна в получении, по ней требуется создать резерв на сумму возможной неоплаты (на счете 621858 «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности» или 622858 в отношении зарубежных лиц).</p> <p>При необходимости формирования счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в иностранной валюте необходимо сумму дебиторской задолженности в иностранной валюте предварительно пересчитать по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621852	Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды	<p><u>Сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части</p>

622852	Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды за рубежом	<p>соответствующей комментируемым счетам.</p> <p>При формировании информации для данного счета необходимо из сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (если на данном счете учитывалась подобная задолженность) выделить краткосрочную дебиторскую задолженность по договорам операционной аренды.</p> <p><u>Сальдо счета 09 «Арендные обязательства к поступлению»</u> в отношении текущей части долгосрочной дебиторской задолженности по финансовой аренде на дату трансформации.</p> <p>Выверенные сальдо счетов <u>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 09 «Арендные обязательства к поступлению»</u> должны быть распределены на дебиторскую задолженность за аренду активов внутри страны и за рубежом и перенесены на соответствующие новые счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621853	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части краткосрочной задолженности дочерних предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p>
622853	Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных дочерних	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной дебиторской задолженности дочерних предприятий.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части</p>

	предприятий	<p>краткосрочных авансов, выданных дочерним предприятиям.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 78 «Расчеты с дочерними предприятиями»</u> в части краткосрочной дебиторской задолженности дочерних предприятий.</p> <p>Во всех случаях следует разделить краткосрочную задолженность дочерних предприятий на задолженность местных и зарубежных дочерних предприятий и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621854	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части краткосрочной задолженности ассоциированных предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p>
622854	Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных ассоциированных предприятий	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной дебиторской задолженности ассоциированных предприятий.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части краткосрочных авансов, выданных ассоциированным предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность ассоциированных предприятий на задолженность местных и зарубежных ассоциированных предприятий и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621855	Краткосрочная дебиторская	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части</p>

622855	<p>задолженность совместно контролируемых предприятий</p> <p>Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных совместно контролируемых предприятий</p>	<p>краткосрочной задолженности совместно контролируемых предприятий за отгруженные товары или оказанные услуги.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной дебиторской задолженности совместно контролируемых предприятий.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части краткосрочных авансов, выданных совместно контролируемым предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность совместно контролируемых предприятий на задолженность местных и зарубежных совместно контролируемых предприятий и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
621856	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов	<p><u>Дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»</u> в части краткосрочной задолженности филиалов за отгруженные товары или оказанные услуги.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:</u> в части краткосрочной дебиторской задолженности филиалов.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в части краткосрочных авансов, выданных филиалам.</p> <p><u>Дебетовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты»</u> в части расчетов (в срок менее 12 месяцев с даты трансформации), осуществляемых с филиалами, представительствами, отделениями и другими</p>

		обособленными подразделениями головного предприятия по всем видам финансово-хозяйственных операций, а также межведомственных расчетов бюджетных учреждений.
621857	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<p><u>Дебетовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 63 «Расчеты по претензиям дебетовое сальдо по счетам 65 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 75 «Расчеты с учредителями», 78 «Расчеты с дочерними предприятиями»</u> в части прочей дебиторской задолженности, не отраженной на других перечисленных счетах дебиторской задолженности.</p> <p>На данном счете также отражается текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (та часть долгосрочной дебиторской задолженности, погашение которой ожидается менее чем через 12 месяцев.</p> <p>Следует разделить прочую краткосрочную задолженность на задолженность местных и зарубежных лиц и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Дебиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
622857	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных лиц (Сальдо прочей дебиторской задолженности, не отраженной на других перечисленных счетах дебиторской задолженности)	
621858	Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности (Часть дебиторской задолженности, получение которой представляется сомнительным - контрсчет)	<p>Сальдо счета 82 «Резервы по сомнительным долгам», в части соответствующей комментируемому счету.</p> <p>При наличии сальдо на данном счете, необходимо проанализировать объекты учета, по которым были созданы данные резервы.</p> <p>Для формирования информации для данного счета необходимо уточнить размер резерва на основе анализа дебиторской задолженности на соответствующих счетах (621851</p>

		<p>«Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», 621852 «Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды», 621853 «Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних предприятий», 621854 «Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных предприятий», 621855 «Краткосрочная дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий», 621856 «Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов», 621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»).</p> <p>Корректировка по начислению резерва должна быть отражена на дату трансформации в корреспонденции счета резерва со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p> <p>Примечание: если предприятием ранее не создавался резерв на сомнительные долги, то необходимо проанализировать остаток задолженности на соответствующих счетах на предмет наличия сомнительных (безнадежных) долгов и на оцененную сумму создать резерв в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p> <p>Счет «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности» отражается в активе баланса как контрсчет к соответствующим счетам. Рекомендуется учитывать резервы по разным видам краткосрочных дебиторских задолженностей на отдельных счетах.</p>
621952	Краткосрочная дебиторская задолженность работников (Остаток	<p><u>Дебетовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», дебетовое сальдо счета 70 «Расчеты по оплате труда», дебетовое сальдо счета 73 «Расчеты с работниками по прочим</u></p>

	задолженности работников предприятия по подотчетным суммам, заработной плате, возмещению ущерба и т.д.)	<p><u>операциям»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Для формирования информации по данному счету необходимо дебетовое сальдо по перечисленным выше счетам (в отношении краткосрочной задолженности) отразить по данному счету.</p>
621953	Краткосрочные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	<p><u>Дебетовое сальдо счета 61 «Расчеты по авансам выданным»</u> в сумме выданных авансов под ожидаемое получение запасов, услуг.</p> <p><u>Дебетовое сальдо 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».</u></p> <p>Если предприятие использовало счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» для отражения произведенной предоплаты по ожидаемым поставкам товаров и услуг, необходимо перенести на счет 621953 дебетовое сальдо данных счетов в сумме предоплаты (авансов), имеющих на дату трансформации.</p> <p><u>Сальдо счета 31 «Расходы будущих периодов»</u> в части авансовых платежей за полученные в аренду основные средства, если данная информация отражалась предприятием на данном счете.</p> <p>Из сальдо данных счетов следует выделить краткосрочную задолженность дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов и перенести ее на соответствующие счета расчетов с дочерними, ассоциированными, совместно контролируемыми предприятиями и филиалами.</p>
621954	Налог на добавленную стоимость к возмещению	<p><u>Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»</u> в части налога на добавленную стоимость,</p>

		уплаченного за приобретенные материальные ценности, который в соответствии с налоговым законодательством подлежит зачету.
621955	Платежи в бюджет, оплаченные авансом	<p><u>Дебетовое сальдо 68 «Расчеты с бюджетом».</u></p> <p>На данный счет переносятся дебетовые сальдо субсчетов счета 68 «Расчеты с бюджетом» в сумме плановых налоговых платежей и перечисленных авансов. Учет рекомендуется вести по каждому налогу отдельно.</p>
621956	Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств, оплаченные авансом	<p><u>Дебетовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты», счета 67 «Расчеты с государственными фондами»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Учитываются отчисления на обязательное государственное пенсионное страхование, обязательное государственное профессиональное страхование, добровольное пенсионное страхование и медицинское страхование персонала предприятия, другие неналоговые сборы оплаченные авансом.</p>
621957	Краткосрочные расходы будущих периодов	<p><u>Сальдо счета 31 «Расходы будущих периодов».</u></p> <p>Данный счет предназначен для отражения затрат, произведенных в одном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, например: затраты, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными работами в сезонных отраслях промышленности, или затраты по рекультивации земель и т.п. Сальдо счета 31 «Расходы будущих периодов» в сумме перечисленных затрат должно быть перенесено на данный счет</p>
622254	Денежные средства в пути в иностранной валюте по зарубежным	<p><u>Сальдо счета 57 «Переводы в пути»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Средства в иностранной валюте,</p>

	операциям	предварительно пересчитываются в национальную валюту по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на дату трансформации.
622256	Денежные средства на валютных счетах в зарубежных банках	<p><u>Сальдо счета 52 «Валютный счет»</u> в части денежных средств, находящихся на счетах в зарубежных банках.</p> <p>Учет денежных средств в иностранной валюте ведется на отдельных субсчетах по каждому виду валюты. Для правильного отражения информации по данному счету необходимо откорректированное сальдо счета 52 «Валютный счет» распределить по соответствующим валютам (или по счетам в различных банках) и перенести полученные остатки на соответствующие счетам данного раздела.</p> <p>На дату трансформации сальдо данного счета, выраженное в иностранной валюте, должно быть переоценено по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на эту дату.</p>
622258	Краткосрочные депозиты в зарубежных банках и учреждениях	<p><u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>На дату трансформации сальдо данного счета, выраженное в иностранной валюте, должно быть переоценено по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на эту дату.</p>
622259	Краткосрочные специальные счета в зарубежных банках и учреждениях	<p><u>Сальдо счета 55 «Специальные счета в банках»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>На дату трансформации сальдо данного счета, выраженное в иностранной валюте, должно быть переоценено по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на эту дату.</p>
622351	Краткосрочные инвестиции,	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части, соот-

	удерживаемые до погашения	ветствующей комментируемым счетам. Для формирования необходимой информации по данной группе счетов сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» должно быть распределено в соответствии с классификацией, установленной для отражения в учете краткосрочных финансовых инструментов в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты». Предварительно из сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» на дату трансформации должна быть исключена стоимость инвестиций на срок, превышающий 12 месяцев в корреспонденции со счетами группы 6212 «Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций».
622352	Краткосрочные инвестиции, предназначенные для реализации	
622353	Краткосрочные инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости (торговые ценные бумаги)	
622354	Краткосрочные инвестиции в прочие ценные бумаги, кроме акций	Краткосрочные долговые ценные бумаги учитываются на соответствующих счетах по номинальной стоимости, неамортизированные скидки и премии отражаются отдельно. При проведении трансформации неамортизированные скидки и премии должны быть исключены из стоимости долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, и отнесены на соответствующие счета дисконтов (премий) по долговым ценным бумагам.
62235150	Неамортизированный дисконт (премия) по ценным бумагам, удерживаемым до погашения	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части сумм, касающихся комментируемого счета.
622356	Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в ценные бумаги, кроме акций	<u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по процентам по долговым ценным бумагам и банковским депозитам. Предварительно следует проанализировать

		зировать имеющееся сальдо дебиторской задолженности по процентам по долговым ценным бумагам и банковским депозитам и сделать доначисление на дату трансформации (если предприятие использовало кассовый метод для отражения в учете процентных доходов) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».
622451	Краткосрочные займы выданные зарубежным предприятиям	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части сумм, касающихся комментируемых счетов (см. комментарий к группе 6214).
622453	Краткосрочные займы выданные зарубежным связанным сторонам	
622454	Краткосрочные займы выданные прочим зарубежным лицам	
622456	Краткосрочные вознаграждения к получению по займам зарубежным лицам	<u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по процентам по займам, предоставленным зарубежным предприятиям и прочим зарубежным лицам (см. комментарий к счету 621456).
622553	Краткосрочные инвестиции в зарубежные совместно контролируемые предприятия	<u>Сальдо счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения»</u> в части сумм, касающихся комментируемых счетов (см. комментарий к счету 621553).
622554	Прочие краткосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в зарубежном капитале	

622556	Краткосрочные вознаграждения к получению по инвестициям в акции и другие формы участия в зарубежном капитале	<p><u>Дебетовое сальдо 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по объявленным зарубежными компаниями, но не погашенным на дату трансформации, дивидендам (см. комментарий к счету 621556).</p>
622858	Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности зарубежных лиц (Часть дебиторской задолженности, получение которой представляется сомнительным - контрсчет)	<p>Сальдо счета 82 «Резервы по сомнительным долгам», в части соответствующей комментируемому счету.</p> <p>При наличии сальдо на данном счете, необходимо проанализировать объекты учета, по которым были созданы данные резервы.</p> <p>Для формирования информации для данного счета необходимо уточнить размер резерва на основе анализа дебиторской задолженности на соответствующих счетах (622851 «Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных покупателей и заказчиков», 622852 «Краткосрочная дебиторская задолженность по договорам аренды за рубежом», 622853 «Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных дочерних предприятий», 622854 «Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных ассоциированных предприятий», 622855 «Краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных совместно контролируемых предприятий», 621857 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность зарубежных лиц»).</p> <p>Корректировка по начислению резерва должна быть отражена на дату трансформации в корреспонденции счета резерва с счетами подгруппы 800080 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Примечание: если предприятием ранее не создавался резерв на</p>

		<p>сомнительные долги, то необходимо проанализировать остаток задолженности на соответствующих счетах на предмет наличия сомнительных (безнадежных) долгов и на оцененную сумму создать резерв в корреспонденции с счетами подгруппы 800080 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».</p> <p>Счет «Резерв на обесценение краткосрочной дебиторской задолженности» отражается в активе баланса как контрсчет к соответствующим счетам. Рекомендуется учитывать резервы по разным видам краткосрочных дебиторских задолженностей на отдельных счетах.</p>
--	--	---

27. Общие рекомендации по трансформации счетов обязательств: финансовые обязательства на момент трансформации должны быть оценены в соответствии с НСФО «Финансовые инструменты».

№ счета	Наименование счета	Группировка счетов по ранее действовавшей системе для формирования информации по счетам в соответствии с НСФО
631341	Долгосрочные долговые ценные бумаги	<p><u>Сальдо</u> счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2), счета 92 «Долгосрочные кредиты банка» (субсчета 92-1, 92-2) в части долгосрочных займов, обеспеченных выданными предприятием векселями и выпущенными облигациями. На данном счете долгосрочные долговые ценные бумаги отражаются по номинальной стоимости. Дисконты (премии) и начисленные проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам отражаются на соответствующих счетах.</p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на</p>
632341	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в отношении ценных бумаг в иностранной валюте, выданным зарубежным кредиторам)	

		дату трансформации.
63134150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам	Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2), счета 92 «Долгосрочные кредиты банка» (субсчета 92-1, 92-2) в части сумм, касающихся комментируемого счета (разницы между номинальной и балансовой стоимостью долгосрочных долговых ценных бумаг на дату трансформации).
63234150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам (в отношении ценных бумаг в иностранной валюте, выданным зарубежным кредиторами)	
631441	Долгосрочные кредиты, займы от государственных (небанковских) предприятий	Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2) в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от государственных небанковских предприятий.
631442	Долгосрочные кредиты, займы от негосударственных (небанковских) предприятий	Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2) в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от негосударственных небанковских предприятий.
631443	Долгосрочные кредиты, займы от банковских учреждений	Сальдо счета 92 «Долгосрочные кредиты банка» (субсчета 92-1, 92-2) в части, соответствующей комментируемому счету. На данном счете учитывается только сумма основного долга, проценты по кредиту отражаются на счете 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам».
631444	Долгосрочные кредиты, займы от связанных сторон	Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2) в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от связанных сторон.
631445	Долгосрочные	Сальдо счета 95 «Прочие

	кредиты, займы от прочих лиц	<u>долгосрочные займы» (субсчета 95-1, 95-2)</u> в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от прочих лиц.
631841	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	<u>Кредитовое сальдо счета 77 «Отсроченная дебиторская и кредиторская задолженность по решению Правительства»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
632841	Долгосрочная кредиторская задолженность зарубежным поставщикам и подрядчикам (Суммы кредиторской задолженности за полученные товары, работы и услуги, оплата по которым ожидается в срок, превышающий 12 месяцев с даты трансформации)	<u>Сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части долгосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам. Для формирования необходимой информации на данном счете следует следующим образом откорректировать имеющееся сальдо: если имеется сальдо по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по отдельным поставщикам, то его необходимо перенести на соответствующие счета активов в зависимости от характера и срока имеющейся задолженности; долгосрочная кредиторская задолженность, которая не подлежит оплате по решению суда, истечению срока исковой давности, ликвидации кредитора и т.п. должна быть списана в кредит счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов». <u>Сальдо по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части суммы долгосрочной кредиторской задолженности за полученные от поставщиков товары и услуги. Долгосрочная кредиторская задолженность за полученные товары и услуги дочерним, ассоциированным, совместно контролируемым предприятиям и филиалам должна быть выделена из сальдо данных счетов и перенесена на соответствующие счета данной

		<p>группы.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631842	Долгосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды	<p><u>Сальдо счета 97 «Арендные обязательства к уплате» в части, соответствующей комментируемому счету.</u></p>
632842	Долгосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды активов за рубежом	<p>Если имеются основные средства, арендуемые на условиях финансовой аренды, которые не отражены в балансе, их необходимо отразить на счетах основных средств в корреспонденции со счетом 631842 «Долгосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды» (см. НСФО «Аренда»).</p> <p>Арендные обязательства по основным средствам, которые не соответствуют критериям финансовой аренды, но отражены на дату трансформации в балансе предприятия, должны быть исключены из сальдо данного счета в корреспонденции со счетом 03 «Долгосрочно арендуемые основные средства».</p> <p>При проведении трансформации часть арендного обязательства, которая соответствует сумме начисленных и неоплаченных процентов по аренде, следует перенести в кредит счета 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам».</p> <p>Арендная плата, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, должна быть классифицирована как краткосрочное обязательство и перенесена на счет 631852 «Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды».</p> <p>Выверенное сальдо счета 97</p>

		<p>«Арендные обязательства к уплате» должно быть распределено на кредиторскую задолженность за аренду активов внутри страны и за рубежом и перенесено на соответствующие новые счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631843	Долгосрочная кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части долгосрочной задолженности дочерним предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>
632843	Долгосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными дочерними предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной кредиторской задолженности дочерним предприятиям.</p> <p><u>Кредитовое сальдо счета 78 «Расчеты с дочерними предприятиями»:</u> в части долгосрочной кредиторской задолженности дочерним предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность дочерним предприятиям на задолженность местным и зарубежным дочерним предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631844	Долгосрочная кредиторская задолженность перед ассоциированными предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части долгосрочной задолженности ассоциированным предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>
632844	Долгосрочная	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76</u></p>

	кредиторская задолженность перед зарубежными ассоциированными предприятиями	<p><u>«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной кредиторской задолженности ассоциированным предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность ассоциированным предприятиям на задолженность местным и зарубежным ассоциированным предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631845	Долгосрочная кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части долгосрочной задолженности совместно контролируемым предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>
632845	Долгосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными совместно контролируемым предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной кредиторской задолженности совместно контролируемым предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность совместно контролируемым предприятиям на задолженность местным и зарубежным совместно контролируемым предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631846	Долгосрочная кредиторская задолженность перед филиалами	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части долгосрочной задолженности филиалам за приобретенные товары, работы, услуги.</p>

		<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части долгосрочной кредиторской задолженности филиалам.</p> <p><u>Кредитовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты»</u> в части расчетов (в срок, превышающий 12 месяцев с даты трансформации), осуществляемых с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями головного предприятия по всем видам финансово-хозяйственных операций, а также межведомственных расчетов бюджетных учреждений.</p>
631847	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 93 «Кредиты банков для работников»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Для формирования счета 631847 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность» необходимо распределить сальдо счета 76 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на краткосрочную и долгосрочную кредиторскую задолженность. Кроме того, следует выделить долгосрочную задолженность дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий и филиалов. Долгосрочная кредиторская задолженность (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты трансформации) должна быть перенесена со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на данный счет.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату</p>
632847	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными лицами	

		трансформации.
631941	Отсроченные платежи в бюджет	<u>Кредитовое сальдо счета 77 «Отсроченная дебиторская и кредиторская задолженность по решению Правительства»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
631942	Долгосрочные отложенные налоговые обязательства	Аналогов данного счета в старой системе учета нет. При проведении трансформации предприятию необходимо на дату трансформации определить временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Если данные разницы будут определены как налогооблагаемые, на данном новом счете должен быть отражен налоговый эффект от них (налоговый эффект от временной разницы = сумма временной разницы X ставка налога на прибыль) в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».
631943	Долгосрочная кредиторская задолженность работникам	<u>Кредитовое сальдо счета 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
631944	Долгосрочные авансы полученные	<u>Сальдо счета 64 «Расчеты по авансам полученным»</u> в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Суммы полученной предварительной оплаты, подлежащие урегулированию в срок, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты и отраженные на данном счете, должны быть классифицированы как долгосрочные и перенесены на данный счет.
631945	Долгосрочные доходы будущих периодов (Доходы, признание которых откладывается на срок, превышающий	<u>Сальдо счета 83 «Доходы будущих периодов»</u> в части суммы доходов будущих периодов, признание которых отсрочено на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. <u>Сальдо счета 96 «Целевые финансирования и поступления»</u> в части

	12 месяцев)	суммы средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения: средств, поступивших от других предприятий, субсидий правительственных органов и др.
631946	Долгосрочные оценочные обязательства (Обязательства, не определенные по величине или с неопределенным сроком исполнения)	<u>Сальдо счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей»</u> в части, соответствующей комментируемому счету. При принятии решения о начислении и признании в финансовой отчетности резервов необходимо руководствоваться НСФО «Оценочные резервы».
632441	Долгосрочные кредиты, займы от зарубежных небанковских учреждений	<u>Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы»</u> (субсчета 95-1, 95-2) в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от государственных небанковских предприятий .
632442	Долгосрочные кредиты, займы от зарубежных банковских учреждений	<u>Сальдо счета 92 «Долгосрочные кредиты банка»</u> (субсчета 92-1) в части, соответствующей комментируемому счету. На данном счете учитывается только сумма основного долга зарубежным банковским учреждениям, проценты по кредиту отражаются на счете 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам».
632443	Долгосрочные кредиты, займы от зарубежных связанных сторон	<u>Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы»</u> (субсчета 95-1) в части в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от зарубежных связанных сторон.
632444	Долгосрочные кредиты, займы от прочих зарубежных лиц	<u>Сальдо счета 95 «Прочие долгосрочные займы»</u> (субсчета 95-1) в части в части основной суммы долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным от зарубежных прочих лиц.
631351	Краткосрочные долговые ценные	<u>Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы»,</u> счета 90

632351	<p>бумаги</p> <p>Краткосрочные долговые ценные бумаги (в отношении ценных бумаг в иностранной валюте, выданным зарубежным кредиторам)</p>	<p><u>«Краткосрочные кредиты банка»</u> в части краткосрочных займов, обеспеченных выданными предприятием векселями и выпущенными облигациями. На данном счете краткосрочные долговые ценные бумаги отражаются по номинальной стоимости. Дисконты (премии) и начисленные проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам отражаются на соответствующих счетах.</p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
63135150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам	<p><u>Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы», счета 90 «Краткосрочные кредиты банка»</u> в части сумм, касающихся комментируемого счета (разницы между номинальной и балансовой стоимостью краткосрочных долговых ценных бумаг на дату трансформации).</p>
63235150	Неамортизированный дисконт (премия) по долговым ценным бумагам (в отношении ценных бумаг в иностранной валюте, выданным зарубежным кредиторам)	
631356	Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам (Начисленные, но не оплаченные проценты на дату трансформации)	<p><u>Сальдо счета 90 «Краткосрочные кредиты банков» (субсчет 90-3), счета 92 «Долгосрочные кредиты банков» (субсчет 92-3), счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчет 94-3), счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчет 95-3), сальдо по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету.</p> <p>Примечание: на дату трансформации</p>
632356	Краткосрочные начисленные	

	вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам (в части обязательств в иностранной валюте перед зарубежными кредиторами)	сумма непоплаченных процентов должна быть дополнительно начислена по данному счету в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов». Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.
631451	Краткосрочные кредиты, займы от государственных (небанковских) предприятий	Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчета 94-1, 94-2) в части основной суммы долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным от государственных и зарубежных небанковских предприятий. Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.
632451	Краткосрочные кредиты, займы от зарубежных небанковских предприятий	
631452	Краткосрочные кредиты, займы от негосударственных (небанковских) предприятий	Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчета 94-1, 94-2) в части основной суммы долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным от негосударственных небанковских предприятий.
631453	Краткосрочные кредиты, займы от банковских учреждений	Сальдо счета 90 «Краткосрочные кредиты банка» (субсчета 90-1, 90-2) в части основной суммы долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным от банковских предприятий (местных и зарубежных). На данном счете учитывается только сумма основного долга, проценты по кредиту отражаются на счете 631456 «Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам». Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.
632453	Краткосрочные кредиты, займы от зарубежных банковских предприятий	

631454	Краткосрочные кредиты, займы от связанных сторон	<p><u>Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчета 94-1, 94-2) в части основной суммы долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным от связанных сторон.</u></p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
632454	Краткосрочные кредиты, займы от зарубежных связанных сторон	
631455	Краткосрочные кредиты, займы от прочих лиц	<p><u>Сальдо счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчета 94-1, 94-2) в части основной суммы долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным от прочих лиц.</u></p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
632455	Краткосрочные кредиты, займы от прочих зарубежных лиц	
631456	Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам	<p><u>Сальдо счета 90 «Краткосрочные кредиты банков» (субсчет 90-3), счета 92 «Долгосрочные кредиты банков» (субсчет 92-3), счета 94 «Прочие краткосрочные займы» (субсчет 94-3), счета 95 «Прочие долгосрочные займы» (субсчет 95-3), сальдо по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету.</u></p> <p><u>Сальдо счета 97 «Арендные обязательства» в части суммы начисленных и неоплаченных процентов по арендным долговым обязательствам.</u></p> <p>Примечание: на дату трансформации сумма неоплаченных процентов должна быть дополнительно начислена по данному счету в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчи-</p>
632455	Краткосрочные начисленные вознаграждения к выплате по кредитам, займам от зарубежных лиц	

		таны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.
631851	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	<p><u>Сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Для формирования необходимой информации на данном счете следует откорректировать имеющееся сальдо следующим образом:</p> <p>если имеется сальдо по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по отдельным поставщикам, то его необходимо перенести на счет 621953 «Краткосрочные авансы выданные поставщикам и подрядчикам»;</p> <p>кредиторская задолженность, которая не подлежит оплате по решению суда, истечению срока исковой давности, ликвидации кредитора и т.п. должна быть списана в кредит счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов»;</p> <p>краткосрочная задолженность, которая пролонгирована (или будет пролонгирована) на долгосрочный период и этот факт удостоверен договором рефинансирования, классифицируется как долгосрочное обязательство, и должна быть отражена по кредиту счета 631841 «Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».</p> <p><u>Сальдо по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности за полученные товары и услуги.</p> <p>Суммы в иностранной валюте должны быть предварительно пересчитаны по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату</p>
632851	Краткосрочная кредиторская задолженность зарубежным поставщикам и подрядчикам	

		трансформации.
631852	Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды	<p><u>Сальдо счета 97 «Арендные обязательства к уплате»</u> в отношении текущей части (подлежащей оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты) долгосрочной кредиторской задолженности по финансовой аренде.</p>
632852	Краткосрочная кредиторская задолженность по договорам аренды активов за рубежом	<p><u>Сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части кредиторской задолженности по договорам операционной аренды.</p> <p><u>Сальдо по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности по договорам операционной аренды.</p> <p>Если предприятие признавало расходы по операционной аренде кассовым методом следует начислить их по состоянию на отчетную дату в корреспонденции со счетом 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p> <p>Сальдо перечисленных выше счетов должно быть распределено на кредиторскую задолженность за аренду активов внутри страны и за рубежом и перенесено на соответствующие новые счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631853	Краткосрочная кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части краткосрочной задолженности дочерним предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>
632853	Краткосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности дочерним предприятиям.</p>

	дочерними предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 78 «Расчеты с дочерними предприятиями»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности дочерним предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность дочерним предприятиям на задолженность местным и зарубежным дочерним предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631854	Краткосрочная кредиторская задолженность перед ассоциированными предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части краткосрочной задолженности ассоциированным предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>
632854	Краткосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными ассоциированными предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности ассоциированным предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность ассоциированным предприятиям на задолженность местным и зарубежным ассоциированным предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631855	Краткосрочная кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части краткосрочной задолженности совместно контролируемым предприятиям за приобретенные товары, работы, услуги.</p>

632855	Краткосрочная кредиторская задолженность перед зарубежными совместно контролируруемыми предприятиями	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности совместно контролируемым предприятиям.</p> <p>Во всех случаях следует разделить задолженность совместно контролируемым предприятиям на задолженность местным и зарубежным совместно контролируемым предприятиям и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631856	Краткосрочная кредиторская задолженность перед филиалами	<p><u>Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»</u> в части краткосрочной задолженности филиалам за приобретенные товары, работы, услуги.</p> <p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»</u> в части краткосрочной кредиторской задолженности филиалам.</p> <p><u>Кредитовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты»</u> в части расчетов (в срок, не превышающий 12 месяцев с даты трансформации), осуществляемых с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями головного предприятия по всем видам финансово-хозяйственных операций, а также межведомственных расчетов бюджетных учреждений.</p>
631857 632857	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность Прочая краткосрочная	<p><u>Кредитовое сальдо счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 93 «Кредиты банков для работников»</u> в части, соответствующей комментируемому счету (см. комментарий к счету 631847 «Прочая долгосрочная кредиторская</p>

	кредиторская задолженность перед зарубежными лицами	<p>задолженность»).</p> <p>Следует разделить прочую кредиторскую задолженность на задолженность местным и зарубежным лицам и перенести на соответствующие счета.</p> <p>Кредиторская задолженность в иностранной валюте должна быть предварительно пересчитана по официальному курсу Центрального Банка Туркменистана на дату трансформации.</p>
631951	Платежи в бюджет к оплате	<p><u>Сальдо по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом»</u> в части краткосрочной задолженности по налогам и сборам.</p> <p>Примечание: дебетовое сальдо счета 68 «Расчеты с бюджетом» должно быть отражено в разделе краткосрочных активов на счетах 621955 «Налоги, оплаченные авансом», 621954 «Налог на добавленную стоимость к возмещению».</p> <p>Задолженность по разным видам налогов целесообразно учитывать на различных субсчетах.</p> <p>Штрафные санкции, возникающие в связи с нарушением налогового законодательства и подлежащие уплате в бюджет также рекомендуется учитывать на отдельном субсчете.</p>
631952	Отчисления в фонды и на спец. счета министерств и ведомств к оплате	<p><u>Кредитовое сальдо счета 67 «Расчеты с государственными фондами», кредитовое сальдо счета 69 «Расчеты по социальному страхованию»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p><u>Кредитовое сальдо счета 79 «Внутриведомственные расчеты»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p>
631953	Краткосрочная кредиторская задолженность работникам	<p><u>Кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»</u> в части задолженности работникам сумм перерасхода по авансовым отчетам.</p>

		<p><u>Кредитовое сальдо счета 73 «Расчеты с работниками по прочим операциям», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p>
631954	Краткосрочные авансы полученные	<p><u>Сальдо счета 64 «Расчеты по авансам полученным»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>Суммы полученной предварительной оплаты, подлежащие урегулированию в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты и отраженные на данном счете, должны быть классифицированы как долгосрочные и перенесены на счет 631943 «Долгосрочные авансы полученные».</p>
631955	Краткосрочные доходы будущих периодов	<p><u>Сальдо счета 83 «Доходы будущих периодов»</u> в части суммы доходов будущих периодов, признание которых отсрочено на период, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p><u>Сальдо счета 96 «Целевые финансирования и поступления»</u> в части суммы средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения: средств, поступивших от других предприятий, субсидий правительственных органов и др.</p>
631956	Краткосрочные оценочные обязательства	<p><u>Сальдо счета 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>При принятии решения о начислении и признании в финансовой отчетности резервов необходимо руководствоваться НСФО «Оценочные резервы».</p>
800051	Уставный капитал (В сумме, равной величине уставного капитала, зарегистрированного в учредительных	<p><u>Сальдо счета 85 «Уставный капитал»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p><u>Сальдо счета 56 «Денежные документы»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p>

	документах всех других хозяйственных товариществ и обществ, за исключением акционерных обществ)	Для формирования необходимой информации по данному счету необходимо выполнить корректировку по счету.
800052	Простые акции (На данном счете отражается номинальная стоимость простых акций, предусмотренных учредительными документами и номинальная стоимость простых акций последующих эмиссий)	<p><u>Сальдо счета 85 «Уставный капитал»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.</p> <p>При формировании информации по данному счету необходимо учесть следующее:</p> <p>требуется проанализировать сальдо счета 85 на предмет классификации акций и критериев их оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - номинальную стоимость простых акций следует отнести на счет 800052 «Простые акции»; - номинальную стоимость привилегированных акций следует отнести на счет 800053 «Привилегированные акции»; - превышение продажной стоимости простых и привилегированных акций над номинальной стоимостью следует отнести на счет 800054 «Эмиссионный доход»; <p>если акции были выкуплены по цене, превышающей номинальную стоимость, сумма превышения должна быть отражена по дебету счета 800054 «Эмиссионный доход» в пределах имеющегося кредитового сальдо счета 800054 и по дебету счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов» на сумму, превышающую сальдо счета «Эмиссионный доход»;</p> <p>если акции были выкуплены по цене ниже номинальной стоимости, то сумма скидки должна быть отражена по кредиту счета 800054 «Эмиссионный</p>

		доход».
800053	Привилегированные акции (На данном счете отражается номинальная стоимость привилегированных акций)	<u>Сальдо счета 85 «Уставный капитал»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
800054	Эмиссионный доход (На данном счете отражается сумма превышения стоимости имущества, переданного учредителями (акционерами) в собственность юридического лица в счет оплаты своей доли в уставном капитале, над номинальной стоимостью их вкладов или номинальной стоимостью приобретенных ими акций)	<u>Сальдо счета 85 «Уставный капитал», сальдо счета 86 «Резервный фонд»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
800055	Выкупленные акции (изъятия уставного капитала) (На этом счете отражается номинальная стоимость выкупленных собственных акций)	<u>Сальдо счета 56 «Денежные документы»</u> в части, соответствующей комментируемому счету. Если предприятие отражает на счете 56 стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров, необходимо стоимость этих акций списать с данного счета в корреспонденции со счетом 800055 «Выкупленные акции (изъятия уставного капитала)». Если предприятие на данном счете отражает долю участников, приобретенную самим предприятием для

		<p>передачи другим участникам, необходимо списать с данного счета стоимость этой доли в корреспонденции со счетом 800051 «Уставный капитал».</p> <p><u>Сальдо счета 85 «Уставный капитал»</u> в части, соответствующей комментируемому счету (см. комментарий к счету 800052 «Простые акции»)</p>
800061	Резервы установленные законодательством за счет нераспределенного дохода	<p><u>Сальдо по счету 86 «Резервный капитал», 88 «Фонды специального назначения»</u> в части резервов, созданных за счет нераспределенного дохода в соответствии с требованиями законодательства.</p>
800071	Резерв на переоценку инвестиций в ценные бумаги	<p><u>Сальдо счета 88 «Фонды специального назначения»</u> в части переоценки инвестиций против первоначальной стоимости, которая в соответствии с НСФО отражается в разделе капитала.</p>
800072	Резерв на переоценку основных средств	<p><u>Сальдо счета 88 «Фонды специального назначения»</u> в случае использования модели переоценки для последующей оценки основных средств в части сумм переоценки против первоначальной стоимости, которая в соответствии с НСФО отражается в разделе капитала.</p> <p>Примечание: В случае если предприятие производило переоценку ТМЗ с отнесением на счет 85 «Уставный капитал», следует выделить сумму переоценок и отразить на счете 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов».</p>
800073	Резерв на переоценку нематериальных активов	<p><u>Сальдо счета 88 «Фонды специального назначения»</u> в случае использования модели переоценки для последующей оценки нематериальных активов - в части сумм переоценки против первоначальной стоимости, которая в соответствии с НСФО отражается в разделе капитала.</p>
800074	Резерв на пересчет	<p><u>Сальдо счета 88 «Фонды специаль-</u></p>

	иностранной валюты по зарубежной деятельности	<u>ного назначения»</u> в части, соответствующей комментируемому счету.
800075	Прочие резервы	<u>Сальдо счета 86 «Резервный фонд», 88 «Фонды специального назначения»</u> в сумме переоценки основных средств, проводимой по решению Правительства, а также фондов, созданных в соответствии с учредительными документами.
800081	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов	<p><u>Сальдо по счету 87 «Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)», сальдо по счету 88 «Фонды специального назначения»</u> в размере фондов, созданных для материального и социального поощрения работников или иных аналогичных мероприятий. Для формирования информации по данному счету необходимо исключить сумму, соответствующую размеру фондов, созданных для капитальных вложений (для приобретения нового имущества или реконструкции и модернизации старого имущества) и перенести остаток этих фондов на счет 800075 «Прочие резервы».</p> <p>Сальдо счета 84 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумме установленных недостач, хищений и потерь от порчи ценностей.</p> <p>Примечание: итоговое сальдо счета 800081 «Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых периодов» на дату трансформации может быть определено только по завершению всех корректирующих и реклассификационных проводок в соответствии с рекомендациями, изложенными выше.</p>

IV. Таблицы корректировок (переноса) остатков счетов

Таблица 1. Пересчет (корректировка) баланса
на «__» _____ 201_г.

№ счета (ранее действовавшая система учета)	Сальдо счетов баланса до корректировок		Корректировка (сумма оборотов по корректирующим проводкам)		Пересчитанное сальдо баланса после корректировок		Закрытие счетов баланса (реклассификация)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:								

Таблица 2. Журнал корректирующих проводок
на «__» _____ 201_г.

№№	Краткое описание корректирующей проводки	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит		

Таблица 3. Журнал реклассификационных проводок

№№	Краткое описание проводки	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит		

Таблица 4. Отчет о финансовом положении на «__» _____ 201_г.

№ счета по рабочему плану счетов (НСФО)	Название счета	Реклассификационные проводки		Отчет о финансовом положении на дату перехода на НСФО после трансформации	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Таблица 5. Группировка реклассификационных оборотов для закрытия счетов в ранее действовавшей учетной системе

Для закрытия дебетового сальдо по счетам ранее действовавшей системы			Для закрытия кредитового сальдо по счетам ранее действовавшей системы		
№ счета в ранее действовавшей учетной системе	№ реклассификационной проводки по кредиту данного счета	Сумма оборотов по кредиту счета ранее действовавшей системы в соответствии с номером проводки	№ счета в ранее действовавшей учетной системе	№ реклассификационной проводки по дебету данного счета	Сумма оборотов по дебету счета ранее действовавшей системы в соответствии с номером проводки
Итого по счету №			Итого по счету №		
Итого по счету №			Итого по счету №		
Итого по счету №			Итого по счету №		
и т.д. (по всем счетам)			и т.д. (по всем счетам)		
Итого оборотов по кредиту счетов ранее действовавшей системы			Итого оборотов по дебету счетов ранее действовавшей системы		

Таблица 6. Группировка реклассификационных оборотов для формирования счетов

Для формирования сальдо счетов активов			Для формирования сальдо счетов обязательств и капитала		
№ счета	№ реклассификационной проводки по дебету данного счета	Сумма оборотов по дебету счета в соответствии с номером проводки	№ счета	№ реклассификационной проводки по кредиту данного счета	Сумма оборотов по кредиту счета в соответствии с номером проводки

Итого по счету №			Итого по счету №		
Итого по счету №			Итого по счету №		
Итого по счету №			Итого по счету №		
и т.д. (по всем счетам)			и т.д. (по всем счетам)		
Итого оборотов по дебету счетов			Итого оборотов по кредиту счетов		

Таблица 7. Влияние корректировок нераспределенной прибыли на налогооблагаемые базы по налогу на прибыль (доход)

№ корректирующей или реклассификационной проводки	Сущность корректировки нераспределенной прибыли в результате трансформации	Сумма корректировки нераспределенной прибыли	Влияние данной корректировки на налогооблагаемую базу налогов (« + » увеличение налогооблагаемой базы, « - » уменьшение налогооблагаемой базы)	
			Налог на прибыль	
Корректировки по кредиту счета «Нераспределенная прибыль»				
Итого корректировок по кредиту счета «Нераспределенная прибыль»				
Корректировки по дебету счета «Нераспределенная прибыль»				
Итого корректировок по дебету счета «Нераспределенная прибыль»				
Всего корректировок для исчисления налоговой базы				

V. Таблица – «путеводитель» по переносу сальдо счетов по ранее действовавшей системе учета на счета в соответствии с НСФО

Номера счетов в ранее действовавшей системе учета	Номера счетов в соответствии с НСФО
01	611141, 611142, 611143, 611144, 611241, 611242, 611243, 611244, 611245, 611343, 611345, 612541
02	Соответствующие счета 61114X50, 61124X50, 611343, 61134550, 612541
03	611141, 611142, 611143, 611144, 611241, 611242, 611243, 611244, 611245
04	611341, 611342
05	61134150
06	621241, 621242, 621243, 621341, 621342, 621344, 622341, 622342, 622344, 621441, 621442, 621443, 621444, 621445, 622441, 622443, 622444, 621541, 621542, 621543, 621544, 622541, 622542, 622543, 622544, 62134X50, 62234X50
07	611344
08	611141, 611142, 611143, 611144, 611241, 611242, 611243, 611244, 611245, 611341, 611342, 611343, 611344, 611345
09	621842, 622842, 621852, 622852
10	612101, 612241, 612441, 612442, 612443, 612444, 612445, 612446, 612447, 612448, 612449
11	611343
12	611141, 611142, 611143, 611144, 611241, 611242, 611243, 611244, 611245
13	61114X50, 61124X50
16	612441, 612442, 612443, 612444, 612445, 612446, 612447, 612448, 612449
19	621954
20	612242
21	612242
14, 15, 23, 24, 25, 26, 28, 29	Данные счета не должны иметь сальдо на расчетную дату
30	611141, 611142, 611143, 611144, 611241, 611242, 611243, 611244, 611245, 611344
31	621953, 621957
40	612341
41	612101, 6123421,

42	612342
43, 44, 46, 47, 48	Данные счета не должны иметь сальдо на расчетную дату
45	612341
50	621251, 621252,
51	621255
52	621256, 622256
55	621255, 621256, 621259, 622259
56	800051, 800055
57	621253, 621254, 622254
58	621257, 621258, 621351, 621352, 621353, 621354, 62135X50, 621451, 621452, 621453, 621454, 621455, 621553, 621554, 622258, 622351, 622352, 622353, 622354, 62235150, 622451, 622453, 622454, 622553, 622554
60	621943, 621953, 631841, 632841, 631843, 632843, 631844, 632844, 631845, 632845, 631846, 631851, 632851, 631852, 632852, 631853, 632853, 631854, 632854, 631855, 632855, 631856
61	621841, 622841, 621844, 622844, 621845, 622845, 621846, 621943, 621853, 622853, 621854, 622854, 621855, 622855, 621856, 621953
62	621841, 622841, 621843, 622843, 621844, 622844, 621845, 622845, 621846, 621851, 622851, 621852, 622852, 621853, 622853, 621854, 622854, 621855, 622855, 621856
63	621857, 622857
64	631944, 631954
65	621857, 622857
67	621956, 631952
68	621955, 631951
69	621857, 622857, 631952, 621956
70	621952, 631943, 631953
71	621952, 631953
73	621942, 621952, 631943, 631953
75	621857, 622857, 621844, 622844, 621854, 622854, 631844, 632844, 631854, 632854
76	621843, 622843, 621844, 622844, 621845, 622845, 621846, 621847, 622847, 621356, 621456, 621556, 621851, 622851, 621852, 622852, 621853, 622853, 621854, 622854, 621855, 622855, 621856, 621857, 622857, 621953, 622356, 622456, 622556, 631841, 632841, 631843, 632843, 631844, 632844, 631845, 632845, 631846, 631847, 632847, 631356, 632356, 631456, 632455, 631852, 632852, 631853, 632853, 631854, 632854, 631855, 632855, 631856, 631857, 632857, 631953
77	621841, 622841, 631841, 632841, 631941
78	621841, 622841, 621843, 622843, 621853, 622853, 621854,

	622854, 621846, 621856, 631846, 631856, 621857, 622857, 631843, 632843, 631853, 632853
79	621846, 621856, 621956, 631846, 631856, 631952
80, 81	См.счет 800081
82	621848, 621858, 622848, 622858
83	631945, 631955
84	800081
85	800051, 800052, 800053, 800054, 800055
86	800054, 800061, 800075
87	800081
88	800061, 800071, 800072, 800073, 800074, 800075, 800081
89	631946, 631956
90	631351, 632351, 63135150, 63235150, 631356, 632356 631453, 632453, 631456, 632455
92	631341, 632341, 63134150, 63234150, 631443, 632442, 631356, 632356
93	631847, 631857
94	631351, 632351, 63135150, 63235150, 631356, 632356, 631451, 632451, 631452, 631454, 632454, 631455, 632455, 631456, 632455
95	631341, 632341, 63134150, 63234150, 631441, 631442, 631444, 631445, 632441, 632443, 632444, 631356, 631456, 632455
96	631945, 631955
97	631842, 632842, 631454, 632455, 631852, 632852