

Подписной индекс:

77397 - Журнал "НАКР"

77442 - Журнал "НАКР" + CD

Подписка по телефонам:

(312) 65-56-73, 65-92-79

Еженедельный журнал

для руководителей, бухгалтеров и юристов

Подписка и приобретение книг через интернет:

www.academy.kg

1

январь

НАКР

2008

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ



В НОМЕРЕ:

- Закон о бухгалтерском учете
- Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год
- Временное положение о представлении финансовой отчетности для предприятий, не перешедших на КСБУ, МСФО
- Методическое пособие по заполнению Декларации по налогу на прибыль юридического лица
- Рекомендации по правильности исчисления налога на прибыль и заполнения отдельных строк формы Декларации по налогу на прибыль за 2002 год
- Формы годовой финансовой отчетности

ISSN 1694-5123



00108

4 700060 010099

Уважаемые подписчики журнала!

Спешите подписаться на журнал "НАКР"
на 1-е полугодие 2008 года:

Журнал
"Нормативные акты Кыргызской Республики"

Подписной индекс: 77397

Стоимость подписки на 6 месяцев (26 номеров) составляет 2730 сом

Журнал
"Нормативные акты Кыргызской Республики"
+ приложение на компакт диске

Подписной индекс: 77442

Стоимость подписки на 6 месяцев (26 номеров + 6 CD) составляет 3900 сом

По вопросам подписки обращайтесь по телефонам:

(312) 65-56-73, 65-92-79, факс: (312) 65-92-80

Подписка через Интернет:

<http://www.academy.kg>, info@academy.kg

Урматтуу биздин окурмандар!

Жаңы Жылыңыздар чын жүрөктөн куттуу болсун!

Ушул жыл Сиздерге жакшы өзгөрүштөрдү,
тынчтыкты жана ынтымакты алып келсин.
Ар дайым Сиздерди чыныгы досторуңар,
ишенимдүү өнөктөштөрүңөр жолдосун.

Эң сонун калоолор менен
«Академия» басмасынын жамааты



Уважаемые наши читатели!

От всей души поздравляем Вас с Новым Годом!

Поскрипывая, к нам идет
Всегда желанный - Новый Год!
За годом - год, и сквозь века
Приходит к нам издалека.

В году грядущем мы желаем
Достигнуть новых Вам высот,
А в личной жизни пожелаем
Иметь приятнейших забот.

И пусть рабочие проблемы
Легко всегда решаются.
Ну а домашние невзгоды
Пусть быстро забываются.

В двенадцать ночи от вина
Пусть кругом вьется голова.
Давайте встретим Новый Год,
Он через год лишь к нам придет!

Азим Сейдакматов

ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, БУХГАЛТЕРОВ И ЮРИСТОВ

04.01.08

№ 52
2008

www.academy.kg



НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

Журнал издается с 1993 года

Выходит еженедельно №1 (383)

СОДЕРЖАНИЕ

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О бухгалтерском учете

Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 3

ГОСАГЕНТСТВО ПО ФИНАНСОВОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ

О представлении финансовой отчетности

Постановление Службы надзора и регулирования финрынка КР от 12 декабря 2007 года № 34 8

Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год

Общая часть 9

Часть I. Общие указания для субъектов, перешедших на МСФО 9

Цель и принципы финансовой отчетности 9

Состав финансовой отчетности 10

Требования, предъявляемые к финансовым отчетам 12

Условия переходного периода 12

II. Финансовая отчетность

1. Бухгалтерский баланс 13

АКТИВЫ 13

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 16

2. Отчет о прибылях и убытках 19

3. Отчет о движении денежных средств 20

4. Отчет об изменениях в капитале 24

Временное положение о представлении финансовой отчетности для предприятий,
не перешедших на КСБУ, МСФО 25

Методическое пособие по заполнению Декларации по налогу на прибыль
юридического лица 37

Рекомендации по правильности исчисления налога на прибыль и заполнения
отдельных строк формы Декларации по налогу на прибыль за 2002 год 40

Приложение (вкладка к журналу):

Формы годовой финансовой отчетности (перешедших на МСФО):

- Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2)
- Отчет о движении денежных средств (форма №3а)
- Отчет о движении денежных средств (форма №3б)
- Отчет об изменениях в капитале (форма №4)

Формы годовой финансовой отчетности (не перешедших на КСБУ, МСФО):

- Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Отчет о финансовых результатах (форма №2)
- Отчет о движении денежных средств (форма №3)
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №4)

КУРСЫ ВАЛЮТ. УЧЕТНАЯ СТАВКА НБКР..... 69

Уважаемые читатели!

Вы можете оформить подписку на еженедельный журнал "Нормативные акты Кыргызской Республики" в любом почтовом отделении или непосредственно в редакции.

В редакции журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики" Вы можете приобрести отдельные номера журналов. Напоминаем, что полный перечень опубликованных в нашем журнале нормативных актов за 2007 год опубликован в журнале "НАКР" № 52 от 28 декабря 2007 года.

Редакция также предлагает Вам новую услугу – публикация нормативных актов по Вашей заявке. Если Вам нужен какой-либо документ, который не был опубликован в нашем журнале, то просим обращаться в редакцию и оставить заявку. Ваши заявки можно направлять по факсу: (0312) 65-92-80, по e-mail: info@academy.kg или написать нам письмо по адресу: г.Бишкек, пр.Чуй 265а, к.322а, Редакция журнала "Нормативные акты Кыргызской Республики".

Также редакция предлагает Вам книжную серию "Кодексы Кыргызской Республики" в актуальном состоянии. Выпущены пять книг из серии "Сборники нормативных актов" – "Налоги и налогообложение в Кыргызской Республике", "Бухгалтерский учет и аудит в Кыргызской Республике", "Юридические лица Кыргызской Республики", "Земельное законодательство Кыргызской Республики", "Труд и занятость населения. Охрана труда".

С уважением, Нурбек Алишеров,
Главный редактор

Главный редактор: Нурбек Алишеров
Ответственный секретарь: Татьяна Ашимбаева
Набор: Юлия Колодежная

Корректурка: Наталья Никитина
Верстка: Евгений Кротов
Дизайн обложки: Санжар Жумашев

Распространяется в розницу во всех почтовых отделениях Кыргызской Республики. Цена (редакционная) 95 с. 00 т.

Учредитель:
Издательство "Академия"
Журнал зарегистрирован
в Министерстве юстиции Кыргызской
Республики. Регистрационное
свидетельство № 559

Адрес редакции: 720071,
г. Бишкек, пр. Чуй, 265А, к. 322а
Телефон: (312) 65-92-80, 24-26-03
Отдел подписки и оптовых продаж:
(312) 65-92-79
Отдел рекламы: (312) 65-56-73

Подписано к печати
04.01.2008 в 8 ч. 30 мин.
Печать офсетная.
Формат 60x84 1/8. Усл.печ.л. 8,5.
Отпечатано в ОсОО "Premier LTD",
г. Бишкек, Кыргызская Республика

© «Нормативные акты КР», 2008

© ИЦ «Токтом», 2008

© Издательство «Академия», 2008

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ЗАКОН КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О бухгалтерском учете

Настоящий Закон устанавливает правовую и методологическую основу организации и ведения бухгалтерского учета в Кыргызской Республике, определяет порядок государственного регулиро-

вания бухгалтерского учета и финансовой отчетности, права и обязанности лиц, осуществляющих организацию, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности.

Глава I

Общие положения

Статья 1. Бухгалтерский учет и его методологическая основа

1. Бухгалтерский учет представляет собой систему сбора, измерения путем регистрации данных, обработки и передачи информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах субъекта (юридическое лицо), посредством финансовых отчетов об определенном субъекте для принятия обоснованных решений.

2. Единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для всех субъектов, независимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений и индивидуальных предпринимателей), являются Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), разрабатываемые Комитетом по МСФО (г.Лондон).

Статья 2. Задачи бухгалтерского учета

1. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- систематическое формирование полной и достоверной информации о деятельности субъектов и доведение ее до внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности;

- составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями настоящего Закона и МСФО, действующих на момент составления финансовой отчетности;

- обеспечение информацией для составления иных видов отчетности, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;

- обеспечение информацией для контроля за соблюдением законодательства Кыргызской Республики при осуществлении субъектами хозяйственных операций.

2. Внутренними пользователями информации о результатах, формируемых в системе бухгалтерского учета, являются руководители, участники и собственники субъектов.

Внешними пользователями являются лица, имеющие какие-либо потребности в использова-

нии финансовой информации о субъекте, включая инвесторов, кредиторов, государственные органы.

3. Для осуществления вышеуказанных задач субъекты обязаны обеспечить:

ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО;

принятие учетной политики и ее последовательное выполнение;

существование и функционирование системы внутреннего контроля.

Статья 3. Принципы ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности

1. Субъекты ведут бухгалтерский учет путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

2. При отражении информации в системе бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности применяются следующие основные принципы:

непрерывность, понятность, уместность, существенность, надежность, полнота, нейтральность, преобладание сущности над формой, осмотрительность, сопоставимость, правдивое представление.

Перечисленные принципы отражаются в МСФО и конкретные принципы должны использоваться для разъяснения общих положений стандартов.

3. Учет бухгалтерской информации основывается на принципе начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются) когда они заработаны, а расходы и убытки - когда они понесены.

Статья 4. Законодательство о бухгалтерском учете

1. Законодательство Кыргызской Республики о бухгалтерском учете состоит из настоящего Закона, устанавливающего единые правовые и методологические основы порядка ведения бухгалтерского учета в субъектах, актов Президента Кыргызской Республики, решений Правительства Кыргызской Республики, нормативных актов уполномоченного государственного органа и иных нормативных правовых актов, определяющих правила формирования полной и достоверной информации

применительно к конкретным объектам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Нормы, содержащиеся в других законах и иных нормативных правовых актах, затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, должны соответствовать настоящему Закону. В случае расхождения норм, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, содержащихся в иных законах, с нормами настоящего Закона, действует настоящий Закон.

Статья 5. Сфера действия настоящего Закона

1. Все юридические лица, действующие на территории Кыргызской Республики, а также филиалы и представительства иностранных субъектов на территории Кыргызской Республики обязаны вести бухгалтерский учет и финансовую отчетность в соответствии с настоящим Законом.

2. Требования к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности в бюджетных учреждениях определяются нормативными правовыми актами Министерства финансов Кыргызской Республики и в соответствии с настоящим Законом.

3. Требования к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности Национального банка Кыргызской Республики, коммерческих банков и финансово-кредитных учреждений, лицензируемых Национальным банком Кыргызской Республики, определяются нормативными правовыми актами Национального банка Кыргызской Республики и в соответствии с настоящим Законом.

4. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики и Законом Кыргызской Республики "Об упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства".

Статья 6. Государственное регулирование бухгалтерского учета

1. Обеспечение общего методологического руководства бухгалтерским учетом в Кыргызской Республике осуществляет единый уполномоченный государственный орган (далее - уполномоченный орган), определяемый Президентом Кыргызской Республики.

Кыргызской Республики. Положение об уполномоченном органе утверждается Правительством Кыргызской Республики.

Уполномоченный орган в качестве органа государственного управления проводит единую государственную политику по введению МСФО в республике и осуществляет контроль за их применением.

2. Уполномоченный орган:

- обеспечивает условия для распространения вновь принятых Комитетом по МСФО стандартов и внесенных в них изменений;

- разрабатывает совместно с заинтересованными организациями методические рекомендации по применению МСФО;

- разрабатывает и утверждает нормативные правовые акты, регулирующие организацию и ведение бухгалтерского учета;

- оказывает содействие в разработке образовательных программ в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- ведет государственный реестр нормативных правовых актов, а также методических указаний по их применению, принимаемых уполномоченным органом, иными государственными органами Кыргызской Республики;

- осуществляет координацию деятельности соответствующих государственных органов в вопросах регулирования бухгалтерского учета;

- осуществляет контроль за соответствием нормативных актов по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности государственных органов Кыргызской Республики МСФО и законодательству Кыргызской Республики;

- осуществляет сотрудничество с профессиональными общественными организациями и проводит регулярные консультации в целях совершенствования системы бухгалтерского учета;

- осуществляет иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом, другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

3. Профессиональная деятельность в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности не подлежит лицензированию и сертифицированию со стороны государственных органов республики.

Глава II

Требования к организации ведения бухгалтерского учета

Статья 7. Порядок организации ведения бухгалтерского учета

1. За организацию бухгалтерского учета в субъектах, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита, в установленных законодательством случаях, ответственность несет руководитель, который в соответствии с учредительными документами вправе выступать от имени субъекта.

Руководитель субъекта обязан обеспечивать систему внутреннего учета, отчетности и контроля, порядок контроля хозяйственных операций, подготовку финансового отчета для внешних пользователей, подготовку налоговых отчетов и других финансовых документов, своевременность расчетов.

2. Организация ведения бухгалтерского учета в субъектах может осуществляться посредством:

а) создания бухгалтерской службы как структурного подразделения, возглавляемого главным

бухгалтером или иным лицом, уполномоченным руководителем;

б) введения в штат должности бухгалтера;

в) пользования услугами специализированных организаций или бухгалтера-специалиста на контрактной основе;

г) ведения бухгалтерского учета лично руководителем субъекта.

3. Документы, служащие основанием для приема и выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, кредитные и расчетные обязательства субъекта, а также бухгалтерские отчеты и балансы подписываются руководителем или определяемыми им лицами.

4. В случае разногласий между руководителем субъекта и главным бухгалтером или лицом, ведущим бухгалтерский учет, по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного разрешения руководителя субъекта, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

Статья 8. Бухгалтерские документы

1. Основанием для записи в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения операции. Первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операции или, если это невозможно, непосредственно по окончании операции.

Бухгалтерские записи производятся ручным способом на бумажных носителях и (или) с помощью компьютеризированной системы ведения учета.

2. Первичные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату и место составления документа;

наименование субъекта, от имени (по поручению) которого составлен документ;

содержание хозяйственной операции;

измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;

наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

личные подписи указанных лиц.

3. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете является обязанностью субъекта.

терском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

4. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы (регистры). Формы регистров бухгалтерского учета, в которых производится накопление информации, разрабатываются и утверждаются самим субъектом. При этом могут быть использованы и другие формы, рекомендованные уполномоченным органом.

5. За правильность отражения данных в бухгалтерских регистрах ответственность несут составившие их лица.

6. Содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней отчетности и иной документации является коммерческой тайной. Никто не вправе ознакомиться с содержанием этих документов иначе, как по разрешению руководителя (собственника субъекта), по решению суда и прокуратуры, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики.

7. Проверяющие, аудиторы и другие лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение несут ответственность, установленную законодательством Кыргызской Республики.

8. Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

9. Уполномоченное должностное лицо субъекта вправе в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии. При этом на копии указываются основание и дата изъятия документов.

Статья 9. Инвентаризация активов и обязательств

Правильность и достоверность данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются в соответствии с учетной политикой субъекта.

Глава III

Финансовая отчетность

Статья 10. Финансовая отчетность и общие требования к ней

1. Финансовая отчетность - представление информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении субъекта. Субъекты должны состав-

лять финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

2. Показатели финансовой отчетности должны быть составлены в национальной валюте Кыргызской Республики, если иное не оговорено ратифицированными в установленном порядке ме-

ждународными договорами.

3. В случаях, предусмотренных МСФО, субъекты обязаны составлять сводную (консолированную) финансовую отчетность.

Статья 11. Финансовая отчетность при ликвидации субъекта

1. На дату окончания срока предъявления требований кредиторами ликвидационная комиссия (ликвидатор) составляет промежуточную финансовую отчетность (промежуточный ликвидационный баланс) в объеме не меньше годовой финансовой отчетности.

2. При составлении ликвидационного баланса, указанного в пункте 1, данные об активах, обязательствах, капитале и других показателях подлежат оценке по рыночной стоимости, т.е. в сумме денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объекта.

3. После завершения расчетов с кредиторами ликвидационная комиссия (ликвидатор) составляет ликвидационный баланс, который подписывается ее председателем и лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета, определяемым решением ликвидационной комиссии, и утверждается собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о ликвидации юридического лица.

4. При ликвидации субъекта вследствие его несостоятельности (банкротства) ликвидационный баланс составляется с подтверждением остатков активов и обязательств субъекта соответствующими документами, подписывается администратором и вместе с отчетом о своей деятельности представляется в арбитражный суд и (или) собранию кредиторов.

5. При ведении бухгалтерского учета субъектом, находящимся в процессе банкротства и (или) ликвидации, учитываются требования, установленные законодательством Кыргызской Республики.

Статья 12. Адреса и сроки представления финансовой отчетности

1. Все субъекты, за исключением бюджетных учреждений, представляют финансовую отчетность учредителям, участникам или собственникам имущества.

2. Другим государственным органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям финансовая отчетность представляется в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Субъекты обязаны представлять финансовую отчетность установленным адресатам по одному экземпляру бесплатно.

3. Субъекты, за исключением бюджетных учреждений, обязаны представлять годовую финансовую отчетность в течение 60 дней по окончании отчетного года, если иное не предусмотрено законодательством Кыргызской Республики. Представляемая годовая финансовая отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном

ном законодательством Кыргызской Республики.

4. Бюджетные учреждения представляют промежуточную и годовую отчетность вышестоящему органу и (или) главному распорядителю средств бюджета в установленные им сроки.

5. Финансовая отчетность представляется на бумажных носителях. При наличии технических возможностей и на основании запроса соответствующего органа копии финансовой отчетности могут быть представлены на дискете или ином электронном носителе.

6. День представления субъектом финансовой отчетности определяется по дате ее почтового отправления или дате фактической передачи пользователю. Если дата представления финансовой отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком ее представления считается первый следующий за ним рабочий день.

Статья 13. Отчетный год

1. Отчетным годом для всех субъектов считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданного субъекта либо реорганизованного субъекта считается период со дня его государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для субъекта, вновь созданного после 1 октября (кроме бюджетных учреждений), - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

2. Данные о фактах хозяйственной деятельности, проведенной до даты государственной регистрации вновь созданного субъекта, включаются в его финансовую отчетность за первый отчетный год.

Статья 14. Публикация финансовой отчетности

1. Субъекты Кыргызской Республики публикуют свою финансовую отчетность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики по истечении 90 дней после окончания отчетного года, но не позднее 1 июня текущего года.

2. Субъекты, указанные в пункте 1, публикуют годовую финансовую отчетность после подтверждения независимыми индивидуальными аудиторами и (или) аудиторскими организациями достоверности представленных в ней сведений (ее соответствие МСФО) и утверждения годового баланса и отчета о прибылях и убытках ежегодным общим собранием акционеров. Аудиторское заключение включается в состав публикуемой финансовой отчетности.

3. Финансовая отчетность, содержащая показатели, отнесенные законодательством Кыргызской Республики к государственной тайне, представляется с учетом требований указанного законодательства.

4. Порядок опубликования, а также объем публикуемой финансовой отчетности устанавливаются уполномоченным органом.

Статья 15. Хранение документов бухгалтерского учета

1. Субъекты обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, рабочий план-счетов бухгалтерского учета, финансовую отчетность и другие документы учетной политики как на бумажных носителях информации, так и на носителях компьютеризи-

рованной системы учета в порядке и в течение сроков, устанавливаемых законодательством о государственном архивном деле, а также иным законодательством Кыргызской Республики.

2. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности несет руководитель субъекта.

Глава IV

Заключительные положения

Статья 16. Ответственность за нарушения законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете

В случае уклонения от ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с настоящим Законом руководители субъектов привлекаются к ответственности согласно законодательству Кыргызской Республики.

Статья 17. О введении в действие настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня официального опубликования.

("Эркин Тоо" от 8 мая 2002 года № 35)

2. Нормы настоящего Закона об обязательном применении МСФО распространяются на те юри-

дические лица, которые осуществили переход на МСФО в соответствии с графиком, утвержденным Правительством Кыргызской Республики.

3. Нормативные акты по бухгалтерскому учету, изданные до вступления в силу настоящего Закона, действуют в части, не противоречащей ему.

4. Правительству Кыргызской Республики, Национальному банку Кыргызской Республики:

- привести свои решения в соответствие с настоящим Законом;

- подготовить и представить на рассмотрение Жогорку Кенеша Кыргызской Республики предложения по приведению законодательных актов Кыргызской Республики в соответствие с настоящим Законом.

Президент Кыргызской Республики
А.Акаев

г.Бишкек

29 апреля 2002 года № 76

Принят Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики 2 апреля 2002 года

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АГЕНТСТВО ПО ФИНАНСОВОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ СЛУЖБЫ НАДЗОРА И РЕГУЛИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЫНКА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О представлении финансовой отчетности

Исполнительный совет Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики в целях реализации Закона Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете", постановлений Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 "О Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике", от 28 февраля 2004 года № 111 "О внесении дополнения и изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 "О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике" и Графика перехода юридических лиц Кыргызской Республики (кроме бюджетных, банковских и финансово-кредитных учреждений) на МСФО, а также формирования и представления финансовой отчетности постановляет:

1. Рекомендовать юридическим лицам в Кыргызской Республике (кроме бюджетных, банковских и финансово-кредитных учреждений):

- перешедшим на МСФО, при формировании годовой и промежуточной финансовой отчетности применять Инструкцию "О представлении финансовой отчетности за 2002 год", а также формы финансовой отчетности (приложение № 1), утвержденные постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргыз-

ской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (ГКСФОА) от 31 декабря 2002 года № 36;

- не перешедшим на МСФО, для формирования и представления годовой и промежуточной финансовой отчетности применять Временное положение для предприятий, не перешедших на МСФО, КСБУ, утвержденное постановлением коллегии ГКСФОА от 31 декабря 2002 года № 36, а также формы финансовой отчетности (приложение № 2).

2. Установить срок составления промежуточной финансовой отчетности не позднее 30 дней после отчетного периода. При необходимости финансовая отчетность предоставляется в уполномоченный орган на основании запроса. Юридические лица обязаны хранить финансовую отчетность, в соответствии с законодательством о государственном архивном деле, а также иным законодательством Кыргызской Республики.

3. Признать утратившим силу постановление Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве Кыргызской Республики от 27.12.2006 г. № 114 "О представлении финансовой отчетности".

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на отдел развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Председатель Службы надзора и регулирования
финансового рынка Кыргызской Республики
Ю.Тойчубеков

г.Бишкек

12 декабря 2007 года № 34

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 3 февраля 2003 года.
Регистрационный номер 5-03

Приложение 1
к постановлению коллегии ГКСФОА
от 31 декабря 2002 года № 36

ИНСТРУКЦИЯ о представлении финансовой отчетности за 2002 год

(В редакции постановления Госкомиссии КР по СФОиА от 17 декабря 2004 года № 35)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Настоящая Инструкция определяет порядок составления и представления годовой финансовой отчетности, а также взаимоотношения по этим вопросам предприятий, организаций, учреждений и субъектов, являющихся юридическими лицами для внутренних и внешних потребителей бухгалтерской информации. Финансовая отчетность общего назначения представляет информацию о финансовом положении, финансовых результатов деятельности и движении денежных средств субъекта, полезной широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Инструкция "О представлении годовой финан-

совой отчетности за 2002 год" разработана в соответствии с Законом КР "О бухгалтерском учете", постановлением Правительства Кыргызской Республики "О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике" и определяет порядок составления и представления финансовой отчетности юридическими лицами (за исключением бюджетных, банковских и финансово-кредитных учреждений).

Настоящая Инструкция составлена для субъектов, перешедших на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и на Кыргызские стандарты бухгалтерского учета (КСБУ).

ЧАСТЬ I

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ, ПЕРЕШЕДШИХ НА МСФО

Инструкция "О представлении годовой финансовой отчетности за 2002 год" - часть I - составлена для субъектов, перешедших на МСФО. Сущность новых подходов бухгалтерского учета заключается в том, что на основе стандартов финансовой отчетности и правил бухгалтерского учета субъекты самостоятельно разрабатывают учетную политику, наиболее подходящую для них, которая наилучшим образом сможет отразить финансовое положение и результаты операции. Субъектам, для осуществления постановления бухгалтерского учета руководствуясь законодательством Кыргызской Республики, нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, самостоятельного формирования своей учетной политики, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Финансовая отчетность должна включать данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления финансового положения, финансовых результатов деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств. Если выявляется

недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятия, финансовых результатах его деятельности, то субъект включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения в финансовую отчетность, для обеспечения объективного представления и применения МСФО.

Предприятиям, перешедшим на МСФО, при составлении форм годовой финансовой отчетности следует руководствоваться Законом "О бухгалтерском учете" от 28.04.2002 г. № 76, постановлением Правительства КР от 28.09.2001 г. № 593 "О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике", "Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и Методическими рекомендациями по его применению", утвержденные постановлением коллегии ГКСФОА от 18.11.2002 г. № 28, Методическими рекомендациями "По переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО", утвержденными постановлением коллегии ГКСФОА от 23.12.2002 г. № 29, а также настоящей Инструкцией (часть I).

Цель и принципы финансовой отчетности

Целью финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности, и изменениях в финансовом положении субъектов, полезной широкому кругу пользователей финансовой отчетности.

Финансовое положение зависит от имеющихся у нее экономических ресурсов, ее финансовой структуры, ликвидности, платежеспособности, способности адаптироваться к изменениям окружающей среды. Информация о финансовой структуре

нужна для прогнозирования будущих потребностей в заемных средствах, и того как будущие потоки и денежные средства и их эквиваленты в будущем принесет экономическую выгоду. Информация о результатах деятельности компании, в частности о ее прибыльности, требуется для оценки потенциальных изменений в экономических ресурсах, которые она будет контролировать в будущем. Информация относительно изменений в финансовом положении субъектов полезна для оценки инвестиционной, финансовой и операционной деятельности в течение отчетного периода. Эта информация обеспечивает основу для оценки способности создавать денежные средства и их эквиваленты и потребности компании в использовании этих потоков денежных средств.

Составление финансовой отчетности по стандартам финансовой отчетности предполагает соблюдение основополагающих правил, которые определяют общий подход к подготовке и представлению финансовых отчетов. Представление финансовой отчетности обеспечивает базу для достижения сопоставимости как с собственной финансовой отчетностью предприятия за предшествующие периоды, так и с финансовой отчетностью других предприятий. Применение МСФО базируется на основных основополагающих принципах: непрерывности деятельности и метода начисления.

Принцип непрерывности деятельности - при составлении финансовой отчетности руководство должно оценивать способность компании продолжать свою деятельность. Финансовая отчетность должна готовиться на основе предположения о непрерывности деятельности, если только руководство не намеревается ликвидировать

Состав финансовой отчетности

Финансовая отчетность - это представление информации о финансовом положении субъекта, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении субъекта. Составление финансовой отчетности общего назначения регламентируется Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), которые устанавливают общие принципы составления и представления финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре, минимальные требования по ее содержанию.

В состав годовой финансовой отчетности включаются:

- "Бухгалтерский баланс";
- "Отчет о прибылях и убытках";
- "Отчет о движении денежных средств";
- "Отчет об изменениях в капитале";
- Пояснительная записка.

Бухгалтерский баланс - должен включать такие показатели, как: основные средства, нематериальные активы, денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые активы, инвестиции, налог на прибыль и обязательства, капитал и резервы. Со-

предприятие или ликвидировать предприятие либо прекратить коммерческую деятельность.

Финансовая отчетность обычно составляется на основе допущения, что субъект функционирует и будет вести операции в обозримом будущем. Таким образом, непрерывность деятельности предполагается, что субъект действует и будет продолжать действовать в обозримом будущем (по крайней мере в течение 1 года), отсюда следует, что предприятие не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидировать или сокращать масштабы своей деятельности. Принцип начисления - исходит из того, что доходы и расходы субъекта отражаются по мере их возникновения, а не мере их фактического получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств и их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Финансовые отчеты, подготовленные на основе метода начисления, информируют пользователей не только о прошлых сделках, включающих оплату и поступление денежных средств, но и о будущих обязательствах заплатить денежные средства и будущих поступлениях денежных ресурсов. Компания должна составлять финансовую отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, согласно методу начисления.

Существуют также качественные критерии информации, содержащихся в финансовых отчетах, которые призваны делать информацию полезной для пользователей: прозрачность, значимость, достоверность, сопоставимость и т.д.

Составление бухгалтерского баланса заключается в раскрытии средств компании и их источниках в разрезе основных статей активов и обязательств, а также в сопоставлении данных за отчетный период с данными за предшествующий период. Дополнительные материалы, раскрывающие содержание статей, приводятся в бухгалтерском балансе и в приложениях к финансовой отчетности в соответствии с требованиями стандарта.

Элементами непосредственно связанными с измерением финансового положения, являются активы, обязательства и капитал.

Активы - это ресурсы, контролируемые предприятием в результате событий прошлых периодов, от которых предприятие ожидает экономической выгоды в будущем. Активы могут классифицировать по ликвидности на оборотные и внеоборотные.

Обязательства - это задолженность предприятия, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которых приведет к оттоку из предприятия ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Обязательства могут подразделяться по срокам погашения на краткосрочные и долгосрочные.

Капитал - это доля в активах предприятия, остающаяся после вычета всех ее обязательств. Сумма капитала, показываемая в балансе, зависит от измерения активов и обязательств.

Отчет о прибылях и убытках - должен включать в себя информацию, как выручку, результаты от операционной деятельности, затраты по финансированию, долю прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу участия, расходы, по налогам, прибыль или убыток от обычной деятельности, результаты чрезвычайных обстоятельств, долю меньшинства, чистую прибыль или убыток за период. Составление Отчета о прибылях и убытках состоит в корректировке полученной в отчетном периоде выручки путем прибавления суммы полученных доходов и вычитания суммы произведенных расходов, что в итоге дает величину чистой прибыли за отчетный период. Дополнительная информация, раскрывающая содержание статей, приводится в бухгалтерском балансе или в приложениях к финансовой отчетности.

Элементами, связанными с измерением результатов деятельности в отчете о прибылях и убытках являются доходы и расходы.

Доход - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящего в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала. Вклады собственников предприятия, увеличивающее ее капитал, к элементу доход не относятся. Доход включает в себя выручку, полученную в результате основной (уставной) деятельности организации, и доходы, полученные в результате неосновной деятельности.

Расход - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, что приводит к уменьшению капитала. Отток денежных средств или других активов, связанный с распределением капитала между собственниками предприятия. Расходы включают в себя затраты и убытки, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Разница между доходами и расходами, представляющая собой чистую прибыль (чистый убыток), увеличивает (уменьшает) собственный капитал.

Отчет о движении денежных средств - включает информацию отраженную в стандарте МСФО 7 Отчет о движении денежных средств. Содержание Отчета о движении денежных средств предусматривает представление в отчете потоков денежных средств от операционной деятельности двумя методами прямой и косвенный. Оба этих метода разрешены, согласно МСФО, однако использование прямого метода считается предпочтительным.

Элементы отчета о движении денежных средств отражает воздействие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия на

состояние его денежных средств за определенный отчетный период, позволяет объяснить изменения денежных средств за этот период.

Отчет об изменениях в капитале - содержит информацию по каждому элементу акционерного капитала и резервов (акционерный капитал, дополнительная эмиссия, резерв по переоценке ценностей, резерв по курсовым разницам), и возможных изменений (изменения в учетной политике, изменения в результате переоценки основных средств и инвестиций и др.). Показываются данные о чистой прибыли за отчетный период, которая является составной частью собственного капитала информирует итоговые данные о капитале компании.

Составление Отчета о движении капитала состоит в последовательной корректировке остатка капитала за предыдущий отчетный период путем вычитания начисленных дивидендов и результата переоценки инвестиций и прибавления результата переоценки основных средств, чистой прибыли за отчетный период и дополнительной эмиссии, что дает величину капитала компании на конец отчетного года.

Элементы данного отчета включает собственный капитал и нераспределенную прибыль. Собственный капитал представляет остаточную долю после вычитания из активов и обязательств.

Пояснительная записка отражает основные методологические принципы составления финансовой отчетности, принятые в данной организации. Руководство предприятия должно выбирать и применять учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям МСФО, самостоятельно формировало свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. Пояснительная записка к финансовой отчетности должна:

- представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для существенных операций и событий;

- раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена где-либо в финансовой отчетности;

- обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но не необходима для объективного представления.

Формирование финансовой отчетности устанавливает общие принципы составления и представления финансовой отчетности, предполагает раскрытие учетной политики субъекта, и соответствующие дополнительные показатели и пояснения, показывающих существенные моменты деятельности субъектов и являющихся частью финансовых отчетов.

Требования, предъявляемые к финансовым отчетам

В финансовой отчетности должна быть четко выделена и при необходимости повторяться следующая информация, где адресная часть форм отчетности заполняется:

- "Предприятие (объединение)" - указывается полное наименование предприятия (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);

- "Отрасль (вид деятельности)" - указывается вид деятельности согласно классификатору "Отрасли народного хозяйства";

- "Орган управления" - указывается наименование органа, на который возложены координация и регулирование деятельности предприятия и которому направляется финансовая отчетность;

- "Форма собственности" - форма собственности субъекта;

- "Единица измерения" - составление отчета производится в национальной валюте - сом (в тыс.сом);

- "ИНН" - регистрационный идентификационный номер налогоплательщика, присваиваемый каждому субъекту;

- "Адрес" - полный юридический адрес предприятия;

- "Ф.И.О., номер телефона главного бухгалтера".

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первый отчетный год для вновь созданного предприятия начинается с момента государственной регистрации по 31 декабря отчетного года. Для предприятий, созданных после 1 октября, первым отчетным годом считается период с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года.

В случаях предусмотренных стандартами финансовой отчетности, предприятия должны составлять сводную (консолированную) финансовую отчетность. Финансовая отчетность предприятий, имеющих филиалы, представительства и иные дочерние и зависимые предприятия должна быть консолидирована в соответствии с МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние предприятия".

По каждому числовому показателю финансовой отчетности должны быть приведены результаты предыдущего отчетного года. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, правил и инструкций.

Условия переходного периода

В период, когда МСФО впервые применяются в полном объеме в качестве главной основы учета, финансовая отчетность компании должна готовиться и представляться так, как если бы финансовая отчетность готовилась в соответствии со стандартами и интерпретациями, действительные для периода, когда они впервые применимы.

Финансовая отчетность предприятия должна составляться в национальной валюте Кыргызской Республики - сом. Субъекты, имеющие существенные объемы оборотов, обязательств и т.п., представляют финансовую отчетность в тысячах сом (тыс.сом). На отчетную дату сальдо счета с иностранной валютой пересчитывается по учетному курсу, установленному Национальным банком КР.

Финансовая отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (либо лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета) предприятия. Руководство предприятия несет ответственность за подготовку и представление финансовых отчетов предприятия.

Финансовая отчетность представляется субъектами Кыргызской Республики к 1 марта после отчетного года. День представления финансовой отчетности определяется по дате ее почтового отправления или по дате фактической передачи пользователю. Если представление финансовой отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Финансовая отчетность представляется на бумажных носителях. Копии финансовой отчетности при наличии технических возможностей и на основании соответствующего органа, субъект может представлять на дискете или ином электронном носителе информации.

Перечень хозяйствующих субъектов, публикующих финансовую отчетность, и срок публикации финансовой отчетности устанавливается в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Субъекты публикуют годовую финансовую отчетность после подтверждения достоверности представленных в них сведений независимыми индивидуальными аудиторами и (или) аудиторскими компаниями и утверждения годового баланса и отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности, прибылях и убытках ежегодным общим собранием акционеров в соответствии с законодательством Кыргызской Республики. Аудиторское заключение включается в состав публикуемой финансовой отчетности.

Пояснительная записка и приложения к формам отчетности заполняются и представляются в обязательном порядке.

Формы финансовой отчетности представлены в Приложении 2 (формы № 1, 2, 3, 4, 5).

Стандарты действительные для периодов первого применения должны применяться ретроспективно, за исключением случаев, когда:

- отдельные стандарты и интерпретации разрешают и допускают другие положения переходного периода;

- величина корректировки не может быть на-

дежно оценена. Любая корректировка, являющаяся результатом перехода на МСФО, должна рассматриваться как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли на начало периода, в котором произошел переход на МСФО.

Сопоставительная информация должна подготавливаться и применяться в соответствии с МСФО.

Любая корректировка, являющаяся результатом перехода на МСФО, должна рассматриваться как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли на начало периода, в котором произошел переход на МСФО.

В период когда МСФО применяются в полном объеме и в качестве главной основы учета, компания должна раскрывать:

паниа должна раскрывать:

- факт, что величина корректировки не может быть надежно определена;

- факт, что представление сравнительной информации не имеет смысла;

- избранную политику для каждого МСФО, допускающего выбор политики в переходный период.

Субъекты должны применять положения переходного периода в соответствии с ПКИ-8.

II. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Бухгалтерский баланс

1.1. Бухгалтерский баланс дает экономическую информацию о ресурсах субъекта (активы), предъявленных претензиях на ресурсы (обязательства) и доли причитающейся владельцу (собственный капитал). В балансовом отчете активы обязательства и капитал группируются по содержанию; активы располагаются по степени убывания ликвидности, а обязательства по срокам погашения.

1.2. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату. Бухгалтерский баланс должен датироваться конкретной датой, такой как "на 31 декабря 2001 года".

1.3. Бухгалтерский баланс в рыночной экономике служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми службами, органами государственного управления, поскольку отражают имущественные

отношения данного хозяйствующего субъекта. По балансу определяют выполнение своих обязательств предприятия - акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др. или ей угрожают финансовые затруднения.

1.4. Содержание и формы бухгалтерского баланса и пояснительной записки применяются от одного отчетного периода к другому. Кроме данных за отчетный период, в балансе должны быть приведены данные за период предшествующий отчетному, которые при необходимости должны быть откорректированы. Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснительной записке.

1.5. Дополнительные линейные статьи, заголовки и промежуточные суммы могут представляться в балансе тогда, когда это требуется стандартом финансовой отчетности, или когда такое представление необходимо для достоверного представления финансового положения предприятия.

АКТИВЫ

Активы - это экономические ресурсы, контролируемые предприятием в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает получения экономических выгод в будущем.

Раздел 1. Оборотные активы

Оборотные активы - это активы, которые предполагается продать или использовать в ходе нормального операционного цикла компании, в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Статья 1 "Денежные средства в кассе" (код 110),

данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток на счете денежных средств в кассе, включающие денежную наличность в кассе в национальной и иностранной валютах, а также денежные средства, помещенные на хранение в банковские сейфы, другие депозитарии, также поступление в кассу чеков клиентов, денежных переводов, марок государственной пошлины и другие денежные документы, которыми субъект имеет право распоряжаться.

На отчетную дату сальдо счета "Денежные средства в иностранной валюте", пересчитывается в национальную валюту по курсу Национального банка КР на отчетную дату.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1100 Денежные средства в кассе (1110, 1120, 1130, 1140).

Статья 2 "Денежные средства в банке" (код 120), данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток на счете денежных средств в банках в национальной и иностранных валютах, открытых в КР и за рубежом, включая денежные средства в пути - суммы инкассированные из кассы, но не зачисленные на расчетные счета на дату отчета.

На отчетную дату сальдо счетов "Счета в иностранной валюте в местных банках", "Счета в зарубежных банках", выраженные в иностранной валюте, пересчитывается в национальную валюту по учетному курсу НБКР на отчетную дату. Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1200 Денежные средства в банке (1210, 1230, 1240, 1250).

Статья 3 "Краткосрочные инвестиции" (код 130), данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток счета краткосрочных финансовых активов, срок погашения которых не превышает одного года, такие как вложения в долговые (облигации, векселя) и долевыми (акции) ценные бумаги, производные

финансовые инструменты (фьючерсные, форвардные, опционные и своп-контракты), а также кредиты и займы предоставленные субъектом и т.д. Оценка инвестиций по счету "Краткосрочные инвестиции" производится в зависимости от категории финансовых активов, определенных МСФО 39 как инвестиция. Финансовые активы в соответствии с МСФО 39, предназначенные для торговли, должны учитываться как краткосрочные инвестиции.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1300 Краткосрочные инвестиции (1310, 1320, 1330, 1340, 1350, 1390).

Статья 4 "Счета к получению" (код 140),

данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток на отчетный период счетов к получению по торговой дебиторской задолженности - задолженности, возникающей при продаже товаров и предоставлении услуг в кредит и подлежащих к оплате в течение одного года после отчетной даты. В соответствии с МСФО 39 краткосрочная дебиторская задолженность должна представляться в финансовой отчетности по первоначальной сумме, указанной в счет-фактуре, за вычетом оценочного убытка от безнадежной задолженности.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1400 Счета к получению (1410, 1491).

Статья 5 "Дебиторская задолженность по прочим операциям" (код 150),

данная статья отражает остаток счета дебиторской задолженности и представляет в бухгалтерском балансе информацию о дебиторской задолженности, отличной от торговой дебиторской задолженности, срок погашения которой не превышает одного года. Дебиторская задолженность по прочим операциям включает:

- векселя к получению; в финансовой отчетности векселедержателя представляется информация о дебиторской задолженности, оформленной векселями, срок погашения которых не превышает одного года;

- дебиторская задолженность сотрудников и директоров - задолженность сотрудников и руководства субъекта по подотчетным суммам, авансам по заработной плате и иным видам дебиторской задолженности;

- налоги, оплаченные авансом; налоги, подлежащие возмещению - суммы налогов, оплаченных авансом, налогов подлежащих возмещению или зачету при оплате соответствующего налога в соответствии с налоговым законодательством. Сальдо счетов "Налоги оплаченные авансом", "Налоги подлежащие к возмещению" на конец отчетного периода должны быть подтверждены актом сверки с Налоговой службой;

- проценты к получению - дебиторская задолженность, возникающая при начислении процентного дохода по сделкам, приносящих процентный доход;

- дивиденды к получению - дебиторская задолженность, возникающая в результате распределе-

ния прибыли от субъектов, чьими долевыми инструментами владеет отчитывающийся субъект;

- задолженность заказчиков по договорам на строительство - валовая сумма, причитающаяся с заказчиков за работу по договорам на строительство, находящимся в процессе выполнения;

- текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности - сумма долгосрочной дебиторской задолженности, подлежащая к получению в течение периода, не превышающего один год с отчетной даты;

- прочая дебиторская задолженность - дебиторская задолженность, подлежащая к получению в течение периода, не превышающего один год с отчетной даты.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1500 Дебиторская задолженность по прочим операциям (1510-1590).

Статья 6 "Товарно-материальные запасы" (код 160),

данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток счета товарно-материальных запасов на конец отчетного года:

- сальдо счета товары для перепродажи за вычетом сальдо суммы торговой наценки;

- сальдо счета запасы сырья и основных материалов (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты);

- сальдо счета незавершенное производство отражает стоимость понесенных фактических затрат на изделия, начатые но не законченные производством на дату отчета, или стоимость затрат по оказанию работ и услуг, по которым субъект еще не признал выручку;

- сальдо счета готовая продукция;
- сальдо счета сельхозпродукция с биологических активов - сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, принадлежащих субъекту и предназначенная как для реализации, так и для последующей переработки. Порядок признания и отражения в финансовой отчетности сельскохозяйственной продукции определяется в соответствии с МСФО 41 "Сельское хозяйство".

Классификация производственных запасов по соответствующим категориям должно отвечать специфике деятельности субъекта и отражаться в финансовой отчетности. Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1600 Товарно-материальные запасы (счета 1610-1650).

Статья 7 "Запасы вспомогательных материалов" (код 170),

данная статья бухгалтерского баланса отражает остаток счета запасов вспомогательных материалов:

- топливо;
- запасные части;
- строительные материалы (комплектующие изделия конструкции, изделия и др.);
- прочие материалы (тара и тарные материалы, материалы, переданные в переработку на

сторону и др.);

- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы - предметы труда, имеющие срок полезного функционирования, превышающий более одного года (быстроизнашивающиеся предметы); и предметы труда, хотя и имеющие срок полезного функционирования более одного года, но имеющие незначительную стоимость (малоценные предметы).

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1600 Запасы вспомогательных материалов (счета 1710, 1720, 1730, 1740, 1750, 1795).

Статья 8 "Авансы выданные" (код 180),

данная статья отражает остаток счетов выданных авансов, в счет будущей поставки товарно-материальных запасов, работ, услуг в период следующий за отчетным годом, но не более чем один год:

- запасы (ТМЗ), оплаченные авансом;

- услуги, оплаченные авансом;

- аренда, оплаченная авансом;

- прочие виды авансированных платежей.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 1800 Авансы выданные.

Статья 9 "Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал" (код 180),

данная статья показывает остаток балансового счета 1900 Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Статья 10 "Итого оборотные активы" (код 100),
Сумма статей 1-8 (итога по разделу 1 "Оборотные активы").

Раздел 2. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы - активы, которые имеются у субъекта для использования в производстве, сдачи в аренду, для административных целей и предполагаются к использованию на протяжении более одного года.

Статья 11 "Балансовая стоимость основных средств" (код 210),

данная статья отражает балансовую стоимость группы основных средств, принадлежащих субъекту на правах собственности или арендованных на условиях финансовой аренды, основных средств находящихся в эксплуатации, оборудования требующего монтажа, строящихся объектов основных средств и находящихся у субъекта на конец отчетного периода. Балансовая стоимость основных средств отражает сальдо счетов по группам основных средств за минусом накопленной амортизации по соответствующим группам основных средств. Классификация, оценка и раскрытие основных средств определены в МСФО 16 "Основные средства". Группа основные средства классифицированы:

- земля;

- здания, сооружения;

- незавершенное строительство;

- оборудование;

- конторское оборудование;

- мебель и принадлежности;

- транспортные средства;

- благоустройство земельных участков;

- благоустройство арендованной собственности.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2100 Основные средства (счета 2110-2190) за минусом накопленной амортизации (счета 2193-2199).

Статья 12 "Биологические активы" (код 220),

данная статья отражает остаток счета биологических активов на отчетную принадлежащих субъекту на правах собственности или арендованных на условиях финансовой аренды активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью (животное или растение). Учет биологических активов ведется в соответствии с МСФО 41 "Сельское хозяйство". Группировка биологических активов ведется в соответствии со счетами биологических активов, схожих по основным характеристикам:

- животные (потребляемые биологические активы);

- животные (плодоносящие биологические активы);

- растения (потребляемые биологические активы);

- плодоносящие растения;

- биологические активы, учитываемые по фактическим затратам;

- другие биологические активы.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2200 Биологические активы (счета 2210, 2220, 2230, 2240, 2250, 2290).

Статья 13 "Инвестиции в недвижимость" (код 230),

данная статья отражает остаток счета инвестиций в недвижимость на отчетную дату, удерживаемой с целью получения дохода от прироста стоимости капитала, а также недвижимость переданной в операционную аренду с целью получения дохода в виде арендных платежей. Данная статья в соответствии со счетом "Инвестиции в недвижимость" классифицирована по наиболее значимым категориям, как:

- земля;

- здания и сооружения;

- реконструкция объектов инвестиций в недвижимость.

Классификация, оценка, и раскрытие инвестиций в недвижимость определены в МСФО 40 "Инвестиции в недвижимость".

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2300 Инвестиции в недвижимость (счета 2310, 2320, 2330).

Статья 14 "Отсроченные налоговые требования" (код 240),

данная статья отражает остаток счета отсроченных налоговых по налогу на прибыль. Порядок учета налога на прибыль определены в МСФО 12 "Налог на прибыль", в соответствии с которым налог на прибыль отражается в учете методом обязательств. Данная статья складыва-

ется из остатков на балансовых счетах группы 2400 Отсроченные налоговые требования.

Статья 15 "Денежные средства, ограниченные к использованию" (код 250),

данная статья отражает остаток счета денежных средств на текущих или сберегательных счетах в банках, ограниченных к использованию на период более чем год после отчетной даты (например: удерживаемых в качестве компенсационных остатков согласно требованиям соглашений по долгосрочному заимствованию, удерживаемых в качестве фонда для погашения облигаций и других накопительных фондов).

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2500 Денежные средства, ограниченные к использованию.

Статья 16 "Долгосрочная дебиторская задолженность" (код 270),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату долгосрочной дебиторской задолженности субъекта со сроком погашения более одного года. Долгосрочная дебиторская задолженность классифицирована на основные группы:

- векселя к получению;
- долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков;
- долгосрочные отсроченные расходы;
- прочая долгосрочная дебиторская задолженность (дебиторская задолженность работников и должностных лиц; межфирменная дебиторская задолженность; дебиторская задолженность ассоциированных предприятий и др.).

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2700 Долгосрочная дебиторская задолженность.

Статья 17 "Долгосрочные инвестиции" (код 280),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату долгосрочных вложений в долевые инструменты других компаний, не предназначенные для продажи в текущем году, государственные и корпоративные облигации сроком погашения более одного года, вкладов в совместную деятельность, выданных долгосрочных кредитов и займов, а также других финансовых активов предназначенных для владения более чем на один год. Долгосрочные инвестиции классифицированы по значимым категориям:

- долговые ценные бумаги (облигации);
- кредиты, займы выданные;
- инвестиции в дочерние предприятия;
- инвестиции в совместные предприятия;
- инвестиции в ассоциированные предприятия;
- прочие долгосрочные инвестиции.

Порядок признания, оценки и раскрытия информации о финансовых инструментах опреде-

лен МСФО 39, 32.

Инвестиции в долевые финансовые инструменты, такие как вклады в уставные капиталы других компаний, в совместную деятельность, в отдельной (не сводной) финансовой отчетности предприятия учитываются в соответствии с МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании", МСФО 28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании", МСФО 31 "Финансовая отчетность в совместной деятельности".

Компания должна раскрывать в пояснительной записке к финансовой отчетности по каждой группе долю участия инвестиций и методы, используемые для учета таких инвестиций.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2800 Долгосрочные инвестиции (2810, 2820, 2830, 2840, 2850, 2890).

Статья 18 "Балансовая стоимость нематериальных активов" (код 290),

данная статья отражает балансовую стоимость группы нематериальных активов субъекта за отчетный период. Балансовая стоимость группы нематериальных активов отражает сальдо счета нематериальных активов за минусом накопленной амортизации за отчетный период по соответствующим группам нематериальных активов. Нематериальные активы, имеющие определенный срок службы (патенты, права), должны списываться путем начисления амортизации в течение срока их службы на активы, не имеющие лимита срока службы (торговые марки, гудвилл) амортизация начисляется в течение разумного времени, но не свыше 20 лет. Порядок признания, оценки и раскрытия определены в соответствии с МСФО 38 "Нематериальные активы". Нематериальные активы классифицированы по наиболее типичным значимым категориям:

- франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионные соглашения;
- прочие нематериальные активы - затраты на рекламу, подготовку, пусковые работы, исследования и разработки и т.д.;
- незавершенные разработки - разрабатываемые нематериальные активы, затраты на исследования и разработки, включая все затраты, которые непосредственно относятся к деятельности по исследованиям и разработкам.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 2900 Нематериальные активы (2910-2990; 2991-2998).

Статья 19 "Итого внеоборотные активы" (код 200),

(Итого по разделу 2 "Внеоборотные активы");

Статья 20 "Итого активы" (код 299).

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства - текущая задолженность компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Обязательства классифицируются по срокам погашения на краткосрочные (текущие) и долгосрочные.

Раздел 3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства - это обязательства, подлежащие оплате по требованию кредитора, и часть долгосрочных обязательств, погашение которых ожидается в течение одного года от отчетной даты.

Статья 21 "Счета к оплате за товары и услуги" (код 310),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату краткосрочной торговой кредиторской задолженности субъекта за полученные и отфактурованные поставщиком товары и услуги, а также кредиторской задолженности за приобретенные основные средства, нематериальные активы, инвестиции в недвижимость, биологические активы, долговые ценные бумаги (векселя, облигации), долевые инструменты (акции, доли в уставном капитале других субъектов).

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3100 Счета к оплате (3110, 3190).

Статья 22 "Авансы полученные" (код 320),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату краткосрочных обязательств, возникающих при получении от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров и услуг. Данная статья отражает также валовую сумму, подлежащую выплате заказчиком при выполнении работы по договорам на строительство.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3200 Счета к оплате (3210, 3220).

Статья 23 "Краткосрочные долговые обязательства" (код 330),

данная статья отражает остаток счета краткосрочных долговых обязательств, возникших в результате привлечения на финансирование деятельности заемных средств: кредитов, полученных от банков и других заимодавцев в национальной и иностранной валюте в стране и за рубежом, выпущенных долговых ценных бумаг, а также текущей части долгосрочного долгового обязательства, подлежащего исполнению в течение года с отчетной даты.

Краткосрочные долговые обязательства классифицируются как:

- банковские кредиты и займы;
- прочие кредиты и займы;
- текущая часть долгосрочных долговых обязательств - часть долгосрочной задолженности, подлежащая выплате в течение года с отчетной даты;
- прочие краткосрочные долговые обязательства, такие как краткосрочные векселя, облигации, задолженность по товарам и услугам с отсрочкой платежа на период, превышающий обычные сроки кредитования (коммерческий кредит), и другие обязательства которые должны быть исполнены в течение года с отчетной даты.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3300 Краткосрочные долговые обязательства (3310, 3320, 3330, 3340).

Статья 24 "Налоги к оплате" (код 340),

данная статья отражает остаток счета на отчетный период по обязательствам перед бюджетом по налогам, уплачиваемыми субъектом. Порядок исчисления и уплаты налогов регулируется Налоговым кодексом Кыргызской Республики. Налоги к оплате классифицируются как:

- налог на прибыль;
- подоходный налог, взимаемый на доходы с физических лиц;
- НДС к оплате;
- акцизы к оплате;
- прочие налоги к оплате.

Сальдо счетов "Налоги к оплате" на конец отчетного периода должно быть подтверждено актом сверки с Налоговой службой.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3400 Налоги к оплате (3410, 3420, 3430, 3440, 3490).

Статья 25 "Краткосрочные начисленные обязательства" (код 340),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату краткосрочных начисленных обязательств не оплаченных на дату отчета. Начисленные обязательства классифицируются по наиболее значимым группам:

- начисленные обязательства по оплате товаров и услуг - задолженность за неотфактурованные товары и услуги, которые получены субъектом или поставлены ему;
- начисленная заработная плата;
- начисленные взносы на социальное страхование;

- начисленные проценты по долговым обязательствам, включая проценты по финансовой аренде;

- дивиденды к выплате;
- прочие начисленные расходы - начисленные обязательства кроме вышеперечисленных, как предстоящие расходы на оплату отпусков, льготные выплаты и т.д.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3500 Начисленные обязательства (3510, 3520, 3530, 3540, 3550, 3590).

Статья 26 "Прочие краткосрочные обязательства" (код 360),

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату любых краткосрочных обязательств, отличных от вышеперечисленных, такие как задолженность субъекта перед сотрудниками и руководством по суммам перерасхода авансов, выданных на командировочные расходы, на приобретение товарно-материальных запасов и т.д.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3600 Прочие краткосрочные обязательства.

Статья 27 "Резервы" (код 370),

данная статья отражает остаток счета резервов на отчетную дату. Начисление и признание резервов субъектом отражается в соответствии с МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы".

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 3700 Резервы.

Статья 28 "Итого краткосрочные обязательства" (код 300).

Сумма статей 20-26 (Итого по разделу 3 "Краткосрочные обязательства").

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

1. Долгосрочные обязательства - это обязательства со сроком оплаты более одного года от отчетной даты.

Статья 29 "Долгосрочные обязательства" (код 410).

данная статья отражает остаток на отчетную дату счета долгосрочных финансовых обязательств, возникающих при получении кредитов и займов, в том числе обеспеченных выданными векселями. Обязательства, возникающие у арендатора по договору финансовой аренды определяются в соответствии с МСФО 17 "Аренда". Долгосрочные обязательства классифицируют по наиболее значимым группам:

- облигации к выплате;
- банковские кредиты, займы;
- прочие кредиты, займы;
- векселя к оплате (векселя к оплате банкам; векселя к оплате небанковским организациям, векселя к оплате ассоциированным предприятиям, прочие векселя к оплате);
- обязательства по финансируемой аренде;
- прочие долгосрочные обязательства предприятия.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 4100 Долгосрочные обязательства (4110, 4120, 4130, 4140, 4150, 4190).

Статья 30 "Отсроченные доходы" (код 420).

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату отсроченных доходов, - доходов, признавание которых в соответствии с МСФО откладывается на последующие отчетные периоды. Например, отсроченные доходы возникающие при учете субсидий, учете операций продажи активов с обратной арендой (учет субсидий признается в соответствии с МСФО 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи", операции с обратной арендой - МСФО 17 "Аренда").

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 4200 Прочие краткосрочные обязательства.

Статья 31 "Отсроченные налоговые обязательства" (код 430).

данная статья отражает остаток счета на отчетную дату отсроченных налоговых обязательств по налогу на прибыль в соответствии с МСФО 12 "Налоги на прибыль". Порядок учета налога на прибыль определены в МСФО 12 "Налог на при-

быль", в соответствии с которым налог на прибыль отражается в учете методом обязательств.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 4300 Отсроченные налоговые обязательства.

Статья 32 "Итого долгосрочные обязательства" (код 400).

Сумма статей 28, 29, 30 (итого по разделу 4 "Долгосрочные обязательства").

Статья 33 "Итого обязательства" (раздел 3 + раздел 4) (код 499).

Раздел 5. Собственный капитал

Капитал определяется как доля в активах субъекта, остающаяся после вычета всех его обязательств. В балансе капитал может быть распределен на подклассы, с тем чтобы представить пользователям финансовой отчетности информацию о юридических и других аспектах, ограничивающих способность субъекта распределять или использовать капитал, а также о наличии определенных привилегий одних собственников перед другими в отношении получения дивидендов.

Статья 34 "Уставный капитал" (код 510).

данная статья отражает в бухгалтерском балансе остаток счета уставного капитала по формированию, увеличению или по уменьшению уставного капитала в соответствии с законодательством КР, размер вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, или размер зарегистрированной государственными органами эмиссии акций. Уставный капитал подразделяется для акционерных обществ по видам акций:

- простые акции;
- привилегированные акции;
- выкупленные собственные акции - выкуп эмитентом собственных акций приводит к уменьшению активов и акционерного капитала. Счет "Выкупленные собственные акции" является контрпассивным к счету "Уставный капитал" отражается в балансе как вычитаемое из общего итога по уставному капиталу.

Для других хозяйственных товариществ и обществ:

- прочий уставный капитал - остаток счета уставного капитала по формированию, увеличению и уменьшению уставного капитала всех хозяйственных товариществ и обществ за исключением акционерных.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 5100 Уставный капитал (счета 5110, 5120, 5191 и 5130).

Статья 35 "Прочий капитал" (код 520).

данная статья отражает остаток счета прочего капитала - дополнительно оплаченной части акционерного капитала сверх номинала привилегированных и простых акций, корректировки по переоценке активов, курсовые разницы по операциям с иностранной валютой по зарубежным компаниям. Прочий капитал классифицирует:

- дополнительно оплаченный капитал;

корректировки по переоценке активов;

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям;

- капитал, авансированный собственником - учет вкладов в капитал юридических лиц - коммерческих организаций, на имущество которых их учредители сохраняют право собственности или иное вещное право (государственные и коммунальные предприятия, кооперативы, созданные в форме коммерческих организаций).

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 5200 Дополнительно оплаченный капитал (5210, 5220, 5230, 5240).

Статья 36 "Нераспределенная прибыль" (код 530), данная статья отражает остаток счета нераспределенной прибыли за время существования субъекта за минусом убытков, выплат по дивидендам.

2. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках (далее Отчет) характеризует результаты деятельности субъекта за отчетный период.

Субъект должен представлять в Отчете анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную либо на характере доходов и расходов, либо на их функции в рамках компании. Компании, классифицирующие расходы по функции затрат, должны представлять в пояснительной записке дополнительную информацию о характере данных расходов.

Отдельные линейные статьи должны представляться в Отчете, когда этого требует Международный стандарт финансовой отчетности, или когда это представление необходимо для достоверного представления финансовых результатов деятельности компании. При необходимости дополнительные линейные статьи, а также их названия и порядок расположения могут быть изменены.

Строка 010 "Выручка" включает сумму основного дохода от операционной деятельности за вычетом скидок, предоставленных покупателям и возврата товаров. Данная информация отражается в учете на счетах группы 6100.

Субъекты, для которых сельскохозяйственная деятельность является основной операционной деятельностью, по строке 010 "Выручка" отражают прибыль (убыток) от биологических активов - группа счетов 6300.

Строка 020 "Себестоимость реализации товаров, услуг" включает себестоимость реализованных товаров и услуг, а также сумму уценки до чистой стоимости реализации и потери товарных запасов (например, сумму недостач, сверхнормативных потерь и т.п.) за отчетный период. Данная информация отражается в учете на счетах группы 7100 - для предприятий сферы услуг и производства, или 7200 - для торговых предприятий, или 7400 - для строительных компаний.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 5900 Нераспределенная прибыль.

Статья 37 "Резервный капитал" (код 540).

данная статья отражает остаток счета Резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством Кыргызской Республики или в соответствии с учредительными документами, суммы накопленной прибыли, ограниченной к распределению в соответствии с законодательством или по решению акционеров и участников.

Данная статья складывается из остатков на балансовых счетах группы 5970 Резервный капитал.

Статья 38 "Итого Собственный капитал" (код 500).

Сумма статей 34-37 (итого по разделу 5 "Собственный капитал").

Статья 39 "Итого обязательства и собственный капитал" (код 599).

Субъекты, для которых сельскохозяйственная деятельность является основной операционной деятельностью, по строке 020 "Себестоимость реализации товаров, услуг" отражают расходы по производству биологических активов - группа счетов 7300.

По строке 030 "Валовая прибыль" отражается разница между строкой 010 "Чистая выручка" и строкой 020 "Себестоимость реализации товаров, услуг".

Строка 040 "Прочие доходы от операционной деятельности" отражает доходы компании, полученные в результате операционной деятельности, отличной от основной. Данная информация отражается в учете на счетах группы 6200.

Субъекты, для которых сельскохозяйственная деятельность не является основной операционной деятельностью, по строке 040 "Прочие доходы от операционной деятельности" отражают прибыль (убыток) от биологических активов - группа счетов 6300.

Строка 050 "Прочие расходы от операционной деятельности" отражает прочие производственные операционные расходы компании, отличные от расходов по реализации и административных расходов. Данная информация (при необходимости) отражается в учете на счетах группы 7600.

Субъекты, для которых сельскохозяйственная деятельность не является основной операционной деятельностью, по строке 050 "Прочие расходы от операционной деятельности" отражают расходы по производству биологических активов - группа счетов 7300.

По строке 060 "Итого: доходы (расходы) от прочей операционной деятельности" отражается разница между строкой 040 "Прочие доходы от операционной деятельности" и строкой 050 "Прочие расходы от операционной деятельности".

Строка 070 "Расходы по реализации" отражает расходы, возникающие при реализации, хране-

нии, сбыте готовой продукции, товаров, услуг за отчетный период. Данная информация отражается в учете на счетах группы 7500.

Строка 071 "Расходы по реализации: в том числе амортизация" отражает сумму расходов, начисленных за отчетный период по амортизации основных средств, связанных с реализацией. Данная информация является справочной для строки 070.

Строка 080 "Общие административные расходы" отражает расходы за отчетный период, связанные с содержанием администрации и общим управлением субъектом. Данная информация отражается в учете на счетах группы 8000.

Строка 081 "Общие административные расходы: в том числе амортизация" отражает сумму расходов, начисленных за отчетный период по амортизации основных средств, не связанных с производством и реализацией. Данная информация является справочной для строки 080.

По строке 090 "Итого операционные расходы" отражается сумма строки 070 "Расходы по реализации" и строки 080 "Общие административные расходы".

По строке 100 "Прибыль (убыток) от операционной деятельности" отражается результат операционной деятельности: строка 030 "Валовая прибыль" плюс (минус) строка 060 "Итого: доходы (расходы) от прочей операционной деятельности" минус строка 090 "Итого операционные расходы".

Строка 110 "Доходы от инвестиций" отражает неоперационные доходы за отчетный период в виде процентов, дивидендов, а также доходы от долевого участия. Данная информация отражается в учете на счетах 9110, 9120, 9130.

Строка 120 "Расходы по процентам" отражает неоперационные расходы за отчетный период в виде процентов по долговым обязательствам, по финансовой аренде и другие затраты по займам. Данная информация отражается на счете 9510.

Строка 130 "Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой" отражает курсовые разницы за отчетный период, возникающие в ходе неоперационной (инвестиционной и финансовой) деятельности компании. Данная информация отражается в учете на счетах 9140 "Доходы от курсовых разниц" и 9520 "Убытки от курсовых разниц". По строке 030 показывается чистый остаток курсовых разниц за период.

3. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств предназначен для предоставления информации об изменении в денежных средствах и их эквивалентах посредством классификации поступлений и платежей денежных средств за период от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Субъект должен представлять данные о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо прямой либо косвенный методы.

Строка 140 "Прочие неоперационные доходы и расходы" отражает доходы и расходы за отчетный период от инвестиционной и финансовой деятельности, не вошедшие в строки 120-130. Данная информация в учете отражается на счетах: 9190 "Прочие неоперационные доходы", 9590 "Прочие неоперационные расходы", 9530 "Расходы по безнадежным долгам".

По строке 150 "Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности" отражается результат неоперационной деятельности: строка 110 "Доходы от инвестиций" минус строка 120 "Расходы по процентам" плюс (минус) строка 130 "Доходы (убытки) от курсовых разниц" плюс (минус) строка 140 "Прочие неоперационные доходы и расходы".

По строке 160 "Прибыль (убыток) до вычета налогов" отражается финансовый результат от обычной деятельности за отчетный период до вычета налогов: строка 100 "Прибыль (убыток) от операционной деятельности" плюс (минус) строка 150 "Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности".

Строка 170 "Расходы по налогу на прибыль" отражает сумму расходов по налогу на прибыль за отчетный период. Данная информация отражается в учете на счете 9910 "Расходы (доходы) по налогу на прибыль".

По строке 180 "Прибыль (убыток) от обычной деятельности" отражается финансовый результат от обычной деятельности за минусом расходов по налогу на прибыль: строка 160 "Прибыль (убыток) до вычета налогов" минус (плюс) строка 170 "Расходы (доходы) по налогу на прибыль".

Строка 190 "Чрезвычайные статьи" отражает финансовый результат от чрезвычайных событий или операций, четко отличающихся от обычных операций и повторение которых не ожидается часто или регулярно. Данная информация в учете отражается на счетах группы 9800 "Чрезвычайные статьи".

Строка 190 "Чрезвычайные статьи" отражает результат чрезвычайных событий за минусом налога на прибыль.

По строке 200 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" отражает чистую прибыль (убыток) компании за отчетный период: строка 180 "Прибыль (убыток) от обычной деятельности" плюс (минус) строка 190 "Чрезвычайные статьи".

При использовании прямого метода для составления отчета о движении денежных средств информация о валовых поступлениях и валовых выплатах денежных средств может быть получена из учетных записей субъекта по денежным средствам за отчетный период или посредством корректировок финансовой отчетности за отчетный период от метода начисления к кассовому методу.

Согласно МСФО использование прямого метода считается предпочтительным.

При использовании косвенного метода для составления отчета о движении денежных средств информация о чистых потоках денежных средств от операционной деятельности может быть получена посредством корректировок чистой прибыли (убытка) за отчетный период для перехода от метода начисления к кассовому методу, а также на сумму прочих статей, результатом которых является движение денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности.

Субъект должен отдельно представлять данные о движении денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности, отражая основные виды валовых денежных поступлений и платежей.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие от курсовых разниц не являются движением денежных средств, и в отчете о движении денежных средств представляются отдельно от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств, связанное с результатом чрезвычайных статей, должно представляться отдельно и классифицироваться соответственно как движение денежных средств от операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.

При формировании отчета о движении денежных средств по прямому методу посредством корректировок финансовой отчетности за отчетный период раздел 1 "Операционная деятельность" включает следующее:

Строка 010 "Денежные средства, полученные от реализации продукции" отражает валовые поступления денежных средств от основной операционной деятельности. Для формирования данной информации строка 010 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на изменения в состоянии дебиторской задолженности по счету "Счета к получению" и изменения в состоянии кредиторской задолженности по счету "Авансы полученные".

Строка 020 "Прочие денежные поступления от операционной деятельности" отражает валовые поступления денежных средств от прочей операционной деятельности. Для формирования данной информации строка 040 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на изменения в состоянии дебиторской задолженности по счету "Счета к получению" и по счету "Прочая дебиторская задолженность".

Строка 030 "Чрезвычайный доход в части операционной деятельности" отражает поступления денежных средств от операционной деятельности в результате чрезвычайных событий.

Строка 040 "Итого валовые поступления от операционной деятельности" отражает общую сумму валовых поступлений денежных средств от операционной деятельности за отчетный период: сумма строк 010+020+030.

Строка 050 "Денежные средства, выплаченные при закупке запасов" отражает валовые платежи по расчетам за приобретенные товарные запасы. Для формирования данной информации строка 020 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на сумму изменений статьи "Товарно-материальные запасы" и на сумму изменений в состоянии кредиторской задолженности по статье "Счета к оплате".

Строка 060 "Оплаченные операционные расходы (услуги)" отражает валовые платежи по расчетам за приобретенные услуги. Для формирования данной информации строка 050 и 090 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на сумму изменений в состоянии: статья "Авансы выданные"; статья "Прочая дебиторская задолженность"; статья "Краткосрочные начисленные и прочие обязательства". Необходимо дополнительная корректировка операционных расходов на суммы неденежных статей: резерв на безнадежные долги, амортизация основных средств и нематериальных активов, начисленных обязательств по статье "Резервы".

Строка 070 "Погашение процентов" отражает валовую сумму денежных средств по оплате процентов. Для формирования данной информации строка 120 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на сумму изменений статьи "Начисленные проценты по долговым обязательствам".

Строка 080 "Прочие выплаты по операционной деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по оплате подоходного налога с доходов физических лиц, акцизов, НДС.

Строка 090 "Погашение налога на прибыль" отражает валовую сумму денежных средств по оплате налога на прибыль компании за отчетный период. Для формирования данной информации необходимо скорректировать строку 170 Отчета о прибылях и убытках на сумму изменений в состоянии статьи "Налоги на прибыль к оплате" и "Отсроченные налоговые обязательства (требования)".

Строка 100 "Прочие выбытия денежных средств" отражает валовую сумму денежных средств по оплате прочих затрат по операционной деятельности, не отраженных по строкам 050-100.

Строка 110 "Чрезвычайные убытки в части операционной деятельности" отражает выбытия денежных средств от операционной деятельности в результате чрезвычайных событий.

Строка 120 "Итого валовые платежи по операционной деятельности" отражает общую сумму валовых платежей денежных средств от операционной деятельности за отчетный период: сумма строк 050+060+070+080+090+110+120.

Строка 190 "Чистый поток денежных средств от операционной деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате операционной деятельности за отчетный период: строка 040 минус строка 120.

Раздел 2. "Инвестиционная деятельность"

Строка 210 "Денежные средства, полученные от продажи основных средств" отражает валовые поступления денежных средств от продажи основных средств.

Строка 220 "Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг" отражает валовые поступления денежных средств от реализации ценных бумаг.

Строка 230 "Денежные средства, полученные от реализации нематериальных активов" отражает валовые поступления денежных средств от реализации нематериальных активов.

Строка 240 "Полученные проценты, дивиденды" отражает валовые поступления денежных средств по полученным процентам. Для формирования данной информации строка 110 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на сумму изменений статьи "Проценты к получению" и статьи "Дивиденды к получению".

Строка 250 "Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению" отражает валовые поступления денежных средств по возврату предоставленных займов и погашению ценных бумаг.

Строка 260 "Прочие поступления от инвестиционной деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим поступлениям от инвестиционной деятельности, не отраженных по строкам 210-250.

Строка 270 "Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности" отражает общую сумму валовых поступлений денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период: сумма строк 210+220+230+240+250+260.

Строка 280 "Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств" отражает валовые платежи по приобретению основных средств за отчетный период.

Строка 290 "Денежные средства, выплаченные при приобретении нематериальных активов" отражает валовые платежи по приобретению нематериальных активов за отчетный период.

Строка 300 "Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг" отражает валовые платежи по приобретению ценных бумаг за отчетный период.

Строка 310 "Предоставление денежных займов" отражает валовые выплаты денежных средств по предоставлению займов.

Строка 320 "Прочие выплаты от инвестиционной деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим выплатам от инвестиционной деятельности, не отраженных по строкам 280-310.

Строка 330 "Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности" отражает общую сумму валовых платежей денежных средств по инвестиционной деятельности за отчетный период: сумма строк 280+290+300+310+320.

Строка 390 "Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате инвестиционной деятельности за отчетный период: строка 270 минус строка 330.

Раздел 3. Финансовая деятельность

Строка 410 "Денежные средства полученные от эмиссии акций" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от выпуска в обращение акций компании.

Строка 420 "Денежные средства полученные от эмиссии облигаций" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от выпуска облигаций субъекта.

Строка 430 "Денежный взнос учредителей" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от учредителей по взносам в Уставный и дополнительно оплаченный капитал субъекта.

Строка 440 "Полученные кредиты и займы" отражает валовые суммы денежных средств от полученных кредитов и займов за отчетный период.

Строка 450 "Прочие поступления от финансовой деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим поступлениям от финансовой деятельности, не отраженных по строкам 410-440.

Строка 460 "Итого валовые поступления от финансовой деятельности" отражает общую сумму валовых поступлений денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период: сумма строк 410+420+430+440+450.

Строка 470 "Выплаченные дивиденды" отражает сумму денежных средств, выплаченных в виде дивидендов.

Строка 480 "Погашение кредитов, займов" отражает сумму выплат денежных средств по погашению полученных кредитов и займов.

Строка 490 "Выкуп собственных акций" отражает сумму денежных средств, выплаченных субъектом по приобретению собственных акций компании.

Строка 500 "Прочие выплаты по финансовой деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим платежам по финансовой деятельности, не отраженных по строкам 470-490.

Строка 510 "Итого валовые платежи по финансовой деятельности" отражает общую сумму валовых платежей денежных средств по финансовой деятельности за отчетный период: сумма строк 470+480+490+500.

Строка 590 "Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате финансовой деятельности за отчетный период: строка 460 минус строка 510.

Строка 600 "Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц" отражает сумму нереализованной прибыли или убытка, возникшие в результате изменений обменных курсов иностранной валюты за отчетный период, которые не являются движением денежных средств.

№1 Тиркеме / Приложение №1

Кыргыз Республикасынын финансылык рынокту көзөмөлдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кеңешинин 2007 жылдын 12- декабрындагы № 34 токтомуна

№1 форма

Кыргыз Республикасынын финансылык рынокту көзөмөлдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кеңеши тарабынан сунушталган

К постановлению Исполнительного совета Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики от 12 декабря 2007 года № 34

Форма №1

Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на « ___ » _____ 200__ года

Ишкана

Предприятие (объединение)

форма по ГКУД

коды 07100012

Тармагы

Отрасль (вид деятельности)

по ОКПО

по ГКЭД

Башкаруу органы

Орган управления

по ГКОУ

Менчик формасы

Форма собственности

по ГКФС

Ченем бирдиги

Единица измерения

по МКЕИ

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/ _____

Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Жөнөткөн күн / Дата высылки _____

Кабыл алынган күн / Дата получения _____

Өткөзүү мөөнөтү / Срок представления _____

Сап-тардын коду / Код строк	Отчеттук мезгиндин башында / На начало отчетного периода	Отчеттук мезгиндин аягында / На конец отчетного периода	5
АКТИВДЕР		АКТИВЫ	
1. Утурумдук активдер		1. Оборотные активы	
Кассадагы акча каражаттар (1100)	110		Денежные средства в кассе (1100)
Банктагы акча каражаттар (1200)	120		Денежные средства в банке (1200)
Кыска мөөнөттүү инвестициялар (1300)	130		Краткосрочные инвестиции (1300)
анын ичинен:		в том числе:	
Береселик баалуу кагаздар (1310)	131		Долговые ценные бумаги (1310)
Үлүштүк баалуу кагаздар (1320)	132		Долевые ценные бумаги (1320)
Депозиттик салымдар, берилген займдар, кредиттер (1330, 1340)	133		Кредиты, займы выданные, депозитные вклады (1330, 1340)
Узак мөөнөттүү инвестициялардын күндөлүк бөлүгү (1350)	134		Текущая часть долгосрочных инвестиций (1350)
Башка кыска мөөнөттүү инвестициялар (1390)	135		Прочие краткосрочные инвестиции (1390)
Алына турган каражаттар (1400)	140		Счета к получению (1400)
анын ичинен:		в том числе:	
Товарлар, тейлөөлөр үчүн алынуучу каражаттар (1410)	141		Счета к получению за товары, услуги (1410)
Алына турган каражаттар боюнча шектүү карыздардын резерви (1491)	142		Резерв на безнадежные долги по счетам к получению (1491)
Башка операциялар боюнча дебитордук карыздар (1500)	150		Дебиторская задолженность по прочим операциям (1500)
анын ичинен:		в том числе:	
Алына турган векселдер (1510)	151		Векселя к получению (1510)
Директорлордун жана кызматчылардын дебитордук карыздары (1520)	152		Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)
Аванс менен төлөнгөн салыктар (1530, 1540)	153		Налоги, оплаченные авансом (1530, 1540)
Алына турган пайыздар, дивиденддер (1550, 1560)	154		Проценты, дивиденды к получению (1550, 1560)
Курулуш келишими боюнча заказчылардын карыздары (1570)	155		Задолженность заказчиков по договору на строительство (1570)
Узак мөөнөттүү дебитордук карыздардын күндөлүк бөлүгү (1580)	156		Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности (1580)
Башка дебитордук карыздар (1590)	157		Прочая дебиторская задолженность (1590)
Товардык материалдык камдар (запас) (1600)	160		Товарно-материальные запасы (1600)
анын ичинен:		в том числе:	
Товарлар (1610, 1691)	161		Товары (1610, 1691)
Негизги материалдар жана чийки (сырье) заттардын камы (1620)	162		Запасы сырья и основных материалов (1620)
Бүтүрүлбөгөн өндүрүштөр (1630)	163		Незавершенное производство (1630)
Даяр продукция (1640)	164		Готовая продукция (1640)
Биологиялык активдердин айыл чарба продукциялары (1650)	165		Сельхозпродукция с биологических активов (1650)
Көмөкчү материалдардын камы (1700)	170		Запасы вспомогательных материалов (1700)
анын ичинен:		в том числе:	
Күйүүчү май (1710)	171		Топливо (1710)
Белен тетиктер (1720)	172		Запасные части (1720)
Курулуш материалдары (1730)	173		Строительные материалы (1730)
Башка материалдар (1740)	174		Прочие материалы (1740)
Аз баалуу жана тез бузулуучу буюмдар (1750, 1795)	175		Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (1750, 1795)
Төлөнгөн аванстар (1800)	180		Авансы выданные (1800)
анын ичинен:		в том числе:	
Камдар (запас) үчүн төлөнгөн аванстар (1810)	181		Запасы, оплаченные авансом (1810)
Тейлөө үчүн төлөнгөн аванстар (1820)	182		Услуги, оплаченные авансом (1820)
Аренда үчүн төлөнгөн аванстар (1830)	183		Аренда, оплаченная авансом (1830)
Аванстык төлөөлөрдүн бөлөк түрлөрү (1890)	184		Прочие виды авансированных платежей (1890)
Уюштуруучулардын (түзүүчүлөрдүн) уставдык капиталга төлөнүүчү карыздары (1900)	190		Задолженность учредителей (участников) по взносам в уставный капитал (1900)
"Утурумдук активдери" 1 бөлүк боюнча жыйынтык	100		Итого по разделу 1 "Оборотные активы"
2. Жүгүртүүдөн тышкары активдер		2. Внеоборотные активы	
Негизги каражаттардын баланстык наркы (2100)	210		Балансовая стоимость основных средств (2100)
анын ичинен:		в том числе:	
Жер (2110)	211		Земля (2110)
Бүтүрүлбөгөн курулуш (2120)	212		Незавершенное строительство (2120)
Имарат, куруу (тургузуу) (2130, 2193)	213		Здания, сооружения (2130, 2193)

№2 форма Кыргыз Республикасынын финансылык рыноку кеземелдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кенешин тарабынан сунушталган

Форма №2 Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

ТҮШКӨН ПАЙДА ЖАНА ЗЫЯН ЖӨНҮНДӨГҮ ОТЧЕТУ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

на « _____ » _____ 200 _____ года

коды

форма по ГКУД 07100012

Ишкана _____ по ОКПО

Предприятие (объединение) _____

Тармагы _____ по ГКЭД

Отрасль (вид деятельности) _____

Башкаруу органы _____ по ГКОУ

Орган управления _____

Менчик формасы _____ по ГКФС

Форма собственности _____

Ченем бирдиги _____ по МКЕИ

Единица измерения _____

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Көрсөткүчтүн аталышы	Сап-тардын коду / Код строк	Өткөн мезгил / За предыдущий период	Отчеттук мезгил / За отчетный период	Наименование показателей
Негизги операциялык ишмердүүлүк				Основная операционная деятельность
Операциялык ишмердүүлүктүн негизги кирешеси түшкөн акча же Биологиялык активдерден пайда (зыян)	010			Выручка - основной доход от операционной деятельности или Прибыль/убыток от биологических активов
Товарлардын, тейлөөлөрдүн өздүк наркы же Биологиялык активдерди өндүрүү боюнча чыгашалар	020			Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов
Дуң пайда (010-020)	030			Валовая прибыль (010-020)
Башка операциялык ишмердүүлүктөн түшкөн кирешелер жана чыгашалар:				Доходы и расходы от прочей операционной деятельности:
Операциялык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер	040			Прочие доходы от операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктөн башка чыгашалары	050			Прочие расходы от операционной деятельности
Башка операциялык ишмердүүлүктүн киреше жана чыгашасынын жыйынтыгы (040-050)	060			Итого: доходы и расходы от прочей операционной деятельности (040-050)
Мезгилдин операциялык чыгашалары:				Операционные расходы периода:
Сатуу боюнча чыгашалар	070			Расходы по реализации

анын ичинен амортизация	071		в т.ч. амортизация
Жалпы административдик чыгашалар	080		Общие административные расходы
анын ичинен амортизация	081		в т.ч. амортизация
Операциялык чыгашалардын жыйынтыгы (070+080)	090		Итого операционные расходы (070+080)
Операциялык ишмердүүлүктүн пайдасы/зыяны (030+060-090)	100		Прибыль/убыток от операционной деятельности (030+-060-090)
Операциялык эмес ишмердуулуктун кирешеси жана чыгашасы:			Доходы и расходы от неоперационной деятельности:
Инвестициядан түшкөн кирешелер	110		Доходы от инвестиций
Пайыз төлөмдөрү боюнча чыгашалар	120		Расходы по процентам
Чет элдик валюталардын операциясынан түшкөн курстук айырмалардын кирешелери (чыгашалары)	130		Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой
Башка операциялык эмес кирешелер жана чыгашалар	140		Прочие неоперационные доходы и расходы
Операциялык эмес ишмердүүлүктүн киреше жана чыгашалар жыйынтыгы (110-120+-130+-140)	150		Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120+-130+-140)
Салыктарды төлөөгө чейинки пайда (зыян) (100+-150)	160		Прибыль (убыток) до вычета налогов (100+-150)
Пайдадан төлөнүүчү салык боюнча чыгашалар	170		Расходы по налогу на прибыль
Көнүмүш ишмердүүлүктүн пайдасы (зыяны) (160-170)	180		Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160-170)
Пайда салыгын алып салгандан кийинки өзгөчө кырдаал боюнча статьялар	190		Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль
Отчеттук мезгилинин таза пайдасы (зыяны) (180+190)	200		Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180+190)

Жетекчи / Руководитель

Башкы бухгалтер / Главный бухгалтер

№3а форма Кыргыз Республикасынын финансылык рыноктун кеземелдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кенеші тарабынан сунушталган

Форма №3а
Рекомендована Исполнительным советом
Службы надзора и регулирования финансового рынка
Кыргызской Республики для финансовой отчетности

АКЧА КАРАЖАТТАРЫН ЖÜRГүзүүнүн Отчету Отчет о движении денежных средств

на «___» _____ 200__ года

Ишкана	форма по ГКУД	07100012
Предприятие (объединение)	по ОКПО	
Тармагы		
Отрасль (вид деятельности)	по ГКЭД	
Башкаруу органы		
Орган управления	по ГКОУ	
Менчик формасы		
Форма собственности	по ГКФС	
Ченем бирдиги		
Единица измерения	по МКЕИ	
ИНН _____		
Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____		
Дареги/Адрес _____		
Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/ Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____		

Түз жүргүзүү ыкмасы	Саптардын коду / Код строк	Отчеттук мезгил (миң сом) / Отчетный период (тыс. сом)	Прямой метод Движение денежных средств по видам деятельности
1. Операциялык ишмердүүлүк			1. Операционная деятельность
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары:			Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности
Тейлөөлөрдөн, кызмат көрсөтүүдөн, продукцияларды сатуудан түшкөн акча каражаттары	010		Денежные средства от реализации продукции, работ, услуг
Операциялык ишмердүүлүктөн башка акча түшүүлөрү	020		Прочие денежные поступления от операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүк бөлүгү боюнча өзгөчө кырдаал кирешеси	030		Чрезвычайный доход в части операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	040		Итого валовые поступления от операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:			Валовые платежи по операционной деятельности:
Камдарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	050		Денежные средства, выплаченные при закупке запасов
Төлөнгөн операциялык чыгашалар (тейлөө)	060		Оплаченные операционные расходы (услуги)
Пайыздарды төлөө (эгер бул статья операциялык ишмердүүлүк болуп эсептелсе)	070		Погашение процентов (если данная статья классифицируется как операционная деятельность)
Операциялык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр	080		Прочие выплаты по операционной деятельности
Пайда салыгын төлөө	090		Погашение налога на прибыль
Башка чыгыш болгон акча каражаттары	100		Прочие выбытия денежных средств
Операциялык ишмердүүлүк бөлүгү боюнча өзгөчө кырдаал чыгымдары	110		Чрезвычайные убытки в части операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	120		Итого валовые платежи по операционной деятельности
Операциялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	190		Чистый поток денежных средств от операционной деятельности

2. Инвестициялык ишмердүүлүк		2. Инвестиционная деятельность	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары:		Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:	
Негизги каражаттарды сатуудан түшкөн акча каражаттары	210	Денежные средства полученные от продажи основных средств	
Баалуу кагаздарды сатуудан түшкөн акча каражаттары	220	Денежные средства от реализации ценных бумаг	
Материалдык эмес активдерди сатуудан түшкөн акча каражаттары	230	Денежные средства от реализации нематериальных активов	
Алынган пайыздар, дивиденддер (эгер бул статья инвестициялык ишмердүүлүк болуп эсептелсе)	240	Полученные проценты, дивиденды (если данная статья классифицируется как инвестиционная деятельность)	
Алына турган облигацияларды, берилген акча займдарын төлөө	250	Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	
Инвестициялык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер	260	Прочие поступления от инвестиционной деятельности	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	270	Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:		Валовые платежи по инвестиционной деятельности:	
Негизги каражаттарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	280	Денежные средства выплаченные при покупке основных средств	
Материалдык эмес активдерди сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	290	Денежные средства выплаченные при приобретении нематериальных активов	
Баалуу кагаздарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	300	Денежные средства выплаченные при приобретении ценных бумаг	
Акча займдарын берүү	310	Предоставление денежных займов	
Инвестициялык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр	320	Прочие выплаты от инвестиционной деятельности	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	330	Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	390	Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	
3. Каржылык (финансы) ишмердүүлүк		3. Финансовая деятельность	
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары:		Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности:	
Акцияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары	410	Денежные средства, полученные от эмиссии акций	
Облигацияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары	420	Денежные средства полученные от эмиссии облигаций	
Уюштуруучулардын (түзүүчүлөрдүн) акчалай төлөмү	430	Денежный взнос учредителей	
Алынган кредиттер жана займдар	440	Полученные кредиты и займы	
Каржылык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер	450	Прочие поступления от финансовой деятельности	
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	460	Итого валовые поступления от финансовой деятельности:	
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:		Валовые платежи по финансовой деятельности:	
Төлөнгөн дивиденддер	470	Выплаченные дивиденды	
Кредиттерди, займдарды төлөө	480	Погашение кредитов, займов	
Менчик акцияларды кайрадан сатып алуу	490	Выкуп собственных акций	
Каржылык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр	500	Прочие выплаты от финансовой деятельности	
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	510	Итого валовые платежи по финансовой деятельности	
Каржылык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	590	Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	
Сатылбаган пайданын жана зыяндын курстук айырмачылыгы	600	Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	
Акча түрүндөгү каражаттардын таза өзгөрүшү:	700	Чистое изменение в состоянии денежных средств:	
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин акырындагы акча каражаттар	710	Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин башындагы акча каражаттар	720	Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	

Жетекчи / Руководитель

Башкы бухгалтер / Главный бухгалтер

Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на « ____ » _____ 20__ года

коды

форма по ГКУД

07100012

Ишкана
Предприятие (объединение) _____ по ОКПО

Тармагы
Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД

Башкаруу органы
Орган управления _____ по ГКОУ

Менчик формасы
Форма собственности _____ по ГКФС

Ченем бирдиги
Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/

Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

1	Код строк	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
2	3	4	
АКТИВ			
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства (01,02,03)	110		
Нематериальные активы (04, 05)	120		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 56, 82)	130		
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	131		
инвестиции в зависимые общества	132		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	133		
прочие внеоборотные активы	134		
Незавершенное строительство (07, 08, 61)	140		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу 1	190		
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие ценности (10, 15, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (12, 13)	213		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 44)	214		
расходы будущих периодов (31)	215		
готовая продукция и товары для перепродажи (40, 41)	216		
отгруженные товары, сделанные работы и оказанные услуги (45)	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики (62-76)	231		
задолженность дочерних и зависимых организаций (78)	232		
задолженность собственников по взносам в уставной капитал (75)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе:			
покупатели и заказчики (62 -76)	241		
задолженность дочерних и зависимых организаций (78)	242		
задолженность собственников по взносам в уставный капитал (75)	243		
авансы выданные (61)	244		
прочие дебиторы	245		
Краткосрочные финансовые вложения (58, 82)	250		
в том числе:			
займы, предоставленные организациям (на срок более 12 месяцев)	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
Денежные средства	260		
в том числе:			
касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	264		
ИТОГО по разделу 2	270		
3. Убытки			
Непокрытые убытки прошлых лет (87)	310		
Убыток отчетного года	310		
ИТОГО по разделу 3	320		
БАЛАНС (сумма строк 190-290+390)	390		
	399		

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с «___» _____ по «___» _____ 20__ г.

коды

Ишкана _____ форма по ГКУД 07100012
 Предприятие (объединение) _____ по ОКПО
 Тармагы _____
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД
 Башкаруу органы _____ по ГКОУ
 Орган управления _____
 Менчик формасы _____ по ГКФС
 Форма собственности _____
 Ченем бирдиги _____
 Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____
 Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____
 Дареги/Адрес _____
 Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Наименование показателя	Код стр.	За пре- дыдущий год	За отчетный период
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
Себестоимость реализации товаров, продукции, услуг	020		
Расходы по реализации	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от операционной деятельности (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050		
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Безвозмездные доходы, техническая помощь	085		
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности (строки (050 + 060 - 070 (075) + 080 + 085 + 090 - 100))	110		
Прочие внеоперационные доходы	120		
Прочие внеоперационные расходы	130		
Прибыль (убыток) отчетного периода (строки /110 + 120 - 130/)	140		
Налог на прибыль	150		
Отвлеченные средства	160		
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки /140 - 150 - 160/)	170		

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код стр.	за отчетный год		за предыдущий год	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	710				
Прибыль (убыток) прошлых лет	720				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	730				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	740				

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Код	Наименование показателя	Код	Наименование показателя
710	Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	710	Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании
720	Прибыль (убыток) прошлых лет	720	Прибыль (убыток) прошлых лет
730	Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	730	Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств
740	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	740	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Форма №4

с «___» _____ по «___» _____ 20__ г.

Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

коды

Ишкана _____ форма по ГКУД 07100012
 Предприятие (объединение) _____ по ОКПО
 Тармагы _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД
 Башкаруу органы _____ по ГКОУ
 Орган управления _____ по ГКОУ
 Менчик формасы _____ по ГКФС
 Форма собственности _____ по ГКФС
 Ченем бирдиги _____ по МКЕИ
 Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____
 Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____
 Дареги/Адрес _____
 Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
1. Долгосрочные кредиты банков				
в т.ч. не погашенные в срок				
2. Долгосрочные займы				
в т.ч. не погашенные в срок				
3. Краткосрочные кредиты банков				
в т.ч. не погашенные в срок				
4. Краткосрочные займы				
в т.ч. не погашенные в срок				
6. Техническая помощь ¹				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Получено	Погашено	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность				
Краткосрочная				
в т.ч. просроченная				
Долгосрочная				
в т.ч. просроченная				
Кредиторская задолженность				
Краткосрочная				
в т.ч. просроченная				
Долгосрочная				
в т.ч. просроченная				

¹ Техническая помощь - вид безвозмездной помощи, предоставляемой для оказания поддержки и осуществлении экономической, социальной реформ, путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материалов.

3. АМОТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало периода	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6
1. Нематериальные активы					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
в том числе права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, а программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на «ноу-хау»	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				
Деловая репутация предприятия	340				
Прочие	349				
Итого (сумма строк 310 + 320 + 330 + 349)	350				
2. Основные средства					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361				
Машины и оборудования	362				
Сооружения	363				
Транспортные средства	364				
Производственный и хозяйственный инвентарь	365				
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
Итого (сумма строк 360 - 369)	370				
в том числе: производственные	371				
непроизводственные	372				
3. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы - итого	380				
в том числе: на складе	381				
в эксплуатации	382				

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование предприятия	Код стр.	На начало периода	На конец периода
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду - всего	385		
в том числе: здания	386		
сооружения	387		
	388		
	389		
переведено на консервацию	390		
Износ амортизируемого имущества: нематериальных активов	391		
основных средств - всего	392		
в том числе: зданий и сооружений	393		
машин, оборудования, транспортных средств	394		
других	395		
малоценных и быстроизнашивающихся предметов	396		
СПРАВОЧНО Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств: первоначальной (восстановительной) стоимости	397		
износа	398		
Имущество, находящееся в залоге	400		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало периода	Начислено (образовано)	Использовано	Остаток на конец периода
Собственные средства организации - всего	410				
в том числе:					
амортизация основных средств	411				
амортизация нематериальных активов	412				
прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (фонд накопления)	413				
прочие	414				
Привлеченные средства - всего	420				
в том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других предприятий	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
Прочие	462				
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 + 420)	430				
СПРАВОЧНО Незавершенное строительство	440				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Паи, акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Представленные займы	530				
Прочие	540				
СПРАВОЧНО По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

6. ЗАТРАТЫ, ПРОИЗВЕДЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	610		
Затраты на оплату труда	620		
Отчисления на социальные нужды	630		
Амортизация основных средств	640		
Прочие затраты	650		
Итого по элементам затрат	660		
Из общей суммы затрат отнесено на непроизводственные счета	661		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
Отчисления на социальные нужды:				
в Фонд социального страхования	810			
в пенсионный фонд	820			
в фонд занятости	830			
на медицинское страхование	840			
Среднесписочная численность работников	850			
Денежные выплаты и поощрения. Не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	860			
Доходы по акциям и вкладам в имущество предприятия	870			

Руководитель

Главный бухгалтер

Форма №3

Рекомендована Исполнительным советом
Службы надзора и регулирования финансового рынка
Кыргызской Республики для финансовой отчетности

ОТЧЕТ

О движении денежных средств

С «___» _____ по «___» _____ 20___ г.

коды

Ишкана _____ форма по ГКУД 07100012

Предприятие (объединение) _____ по ОКПО

Тармагы _____

Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД

Башкаруу органы _____

Орган управления _____ по ГКОУ

Менчик формасы _____

Форма собственности _____ по ГКФС

Ченем бирдиги _____

Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/
Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Наименование показателя	Код стр.	Сумма	В том числе		
			по опера- цион. дея- тельн.	по инве- стиц. дея- тельн.	по финан. деятельн.
1. Остаток денежных средств на начало года	010		X	X	X
2. Поступило денежных средств всего	020				
в том числе:					
выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг	030			X	X
выручка от реализации основных средств и иного имущества	040				
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050			X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
Безвозмездно, техническая помощь	070				
кредиты, займы	080				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		X		
прочие поступления	100				
3. Направлено денежных средств всего	110				
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, оплату работ, услуг	120				
на оплату труда	130		X	X	X
отчисления на социальные нужды	140		X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	150				
на выдачу авансов	160				

на оплату долевого участия в строительстве	170		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	180		X		X
на финансовые вложения	190				
на выплату дивидендов, процентов	200		X		
на расчеты с бюджетом	210			X	
на оплату процентов по полученным кредитам, займам	220				
прочие выплаты, перечисления и т.п.	230				
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	240		X	X	X
СПРАВОЧНО:					
Из строки 020 поступило по наличному расчету - всего	250				
в том числе по расчетам:					
с юридическими лицами	260				
с физическими лицами	270				
из них с применением:					
контрольно - кассовых аппаратов	271				
бланков строгой отчетности	272				
Наличные денежные средства:					
из банка в кассу предприятия	275				
сдано в банк из кассы предприятия	276				

Руководитель

Главный бухгалтер

Код строки	Наименование	Сумма	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
010	Остаток денежных средств на начало года			
020	Поступило по наличному расчету			
030	Выпущены ценные бумаги			
040	Получены кредиты и займы			
050	Получены авансы			
060	Получены проценты			
070	Получены дивиденды			
080	Получены доходы будущих периодов			
090	Получены проценты по кредитам и займам			
100	Получены проценты по расчетам с бюджетом			
110	Получены проценты по расчетам с кредиторами			
120	Получены проценты по расчетам с дебиторами			
130	Получены проценты по расчетам с покупателями			
140	Получены проценты по расчетам с поставщиками			
150	Получены проценты по расчетам с другими организациями			
160	Получены проценты по расчетам с банками			
170	Получены проценты по расчетам с иными организациями			
180	Получены проценты по расчетам с физическими лицами			
190	Получены проценты по расчетам с юридическими лицами			
200	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
210	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
220	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
230	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
240	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
250	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
260	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
270	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
280	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
290	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
300	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
310	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
320	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
330	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
340	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
350	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
360	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
370	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
380	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
390	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
400	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
410	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
420	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
430	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
440	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
450	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
460	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
470	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			
480	Получены проценты по расчетам с прочими физическими лицами			
490	Получены проценты по расчетам с прочими юридическими лицами			
500	Получены проценты по расчетам с прочими организациями			

ПАССИВ		Код строки	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
1		2	3	4
4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (85)		410		
Добавочный капитал (85)		420		
Резервный капитал (86)		430		
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством		431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		432		
Специальные фонды (88)		440		
Целевые финансирования и поступления (96)		450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (87)		460		
Нераспределенная прибыль отчетного года		470		
ИТОГО по разделу 4		490		
5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Заемные средства (92, 95)		510		
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		511		
прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		512		
Прочие долгосрочные пассивы		520		
ИТОГО по разделу 5		590		
6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ				
Заемные средства (90, 94)		610		
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		611		
прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		613		
Кредиторская задолженность		620		
в том числе:				
поставщики и подрядчики (60,76)		621		
векселя к уплате (60)		622		
задолженность перед дочерними и зависимыми организациями (78)		623		
авансы полученные (64)		624		
расчеты с бюджетом (68)		625		
расчеты по оплате труда (70)		626		
расчеты по социальному страхованию (69)		627		
прочие кредиторы		628		
Расчеты по дивидендам		630		
Доходы будущих периодов (83)		640		
Резервы предстоящих расходов и платежей (89)		650		
Резервы по сомнительным долгам (82)		660		
Прочие краткосрочные пассивы		670		
ИТОГО по разделу 6		690		
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)		780		

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование забалансового счета	2	На начало года	На конец года
1	3	4	5
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Износ жилищного фонда (014)	950		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	960		
	970		
	980		

Руководитель

Главный бухгалтер

№36 форма Кыргыз Республикасынын финансылык рыноктү көзөмөлдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кенеши тарабынан сунушталган

Форма №36 Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

АКЧА КАРАЖАТТАРЫН ЖÜRГүзүүнүн Отчету
Отчет о движении денежных средств

на «___» _____ 200__ года

коды

Ишкана форма по ГКУД 07100012
 Предприятие (объединение) _____ по ОКПО
 Тармагы _____ по ОКТО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД
 Башкаруу органы _____ по ГКОУ
 Орган управления _____ по ГКОУ
 Менчик формасы _____ по ГКФС
 Форма собственности _____ по ГКФС
 Ченем бирдиги _____ по МКЕИ
 Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Кыйыр жүргүзүү ыкмасы

Косвенный метод

Ишмердүүлүктүн түрлөрү боюнча акча каражаттарынын жүгүрүүсү	Саптардын коду / Код строк	Отчеттук жыл (миң сом) / Отчетный год (тыс. сом)	Движение денежных средств по видам деятельности
1. Операциялык ишмердүүлүк			1. Операционная деятельность
Таза пайдасы (зыяны)	100		Чистая прибыль (убыток)
Операциялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын абалына чейинки таза пайдасынын (зыянынын) түзөтүлөрү	110		Корректировка чистой прибыли (убытка) до состояния денежных средств от операционной деятельности
Киреше жаначыгашалардын акчалай эмес статьяларына түзөтүү киргизүү			Корректировка неденежных статей расходов и доходов
- амортизация боюнча чыгышалар			- расходы по амортизации
- эсептелген резервдер			- начисленные резервы
- жеңилдиктердин, кошумча нарктын амортизациясы			- амортизация скидок, надбавок
- саталбаган пайданын жана зыянын курстук айырмачылыгы			- нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц
- башка акчалай эмес статьялар			- прочие неденежные статьи
Киреше жана чыгашалардын операциялык эмес статьяларына түзөтүү киргизүү	120		Корректировка не операционных статей доходов и расходов
- каржылык жана инвестициялык ишмердүүлүктүн кирешелери			- доходы от инвестиционной и финансовой деятельности
- инвестициялык жана каржылык ишмердүүлүктүн чыгашалары			- расходы от инвестиционной и финансовой деятельности
Баланстын статьяларынын өзгөрүүлөрүнө түзөтүү киргизүү	130		Корректировка на изменения статей баланса
- алына турган счеттордун өзгөрүүлөрүнө			- на изменение счетов к получению
- камдардын өзгөрүүлөрүнө			- на изменение запасов
- төлөнгөн турган счеттордун өзгөрүүлөрүнө			- на изменение авансов выданных
- башка дебитордук карыздардын өзгөрүүлөрүнө			- на изменение прочей дебиторской задолженности
- төлөнө турган счеттордун өзгөрүүлөрүнө			- на изменение счетов к оплате

- кыска мөөнөттүү эсептелген милдеттемелердин өзгөрүүлөрүнө		- на изменение краткосрочных начисленных обязательств
Баалардыгы таза пайданын түзөтүүлөрү	180	Итого корректировок чистой прибыли
Операциялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	190	Чистый поток денежных средств от операционной деятельности
2. Инвестициялык ишмердуулук		2. Инвестиционная деятельность
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары:		Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:
Негизги каражаттарды сатуудан түшкөн акча каражаттары	210	Денежные средства полученные от продажи основных средств
Баалуу кагаздарды сатуудан түшкөн акча каражаттары	220	Денежные средства от реализации ценных бумаг
Материалдык эмес активдерди сатуудан түшкөн акча каражаттары	230	Денежные средства от реализации нематериальных активов
Алынган пайыздар, дивиденддер (эгер бул статья инвестициялык ишмердүүлүк болуп эсептелсе)	240	Полученные проценты, дивиденды (если данная статья классифицируется как инвестиционная деятельность)
Алына турган облигацияларды, берилген акча займдарын төлөө	250	Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению
Инвестициялык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер	260	Прочие поступления от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	270	Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:		Валовые платежи по инвестиционной деятельности:
Негизги каражаттарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	280	Денежные средства выплаченные при покупке основных средств
Материалдык эмес активдерди сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	290	Денежные средства выплаченные при приобретении нематериальных активов
Баалуу кагаздарды сатып алууда төлөнгөн акча каражаттары	300	Денежные средства выплаченные при приобретении ценных бумаг
Акча займдарын берүү	310	Предоставление денежных займов
Инвестициялык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр	320	Прочие выплаты от инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	330	Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	390	Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности
3. Каржылык (финансы) ишмердүүлүк		3. Финансовая деятельность
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң түшкөн акча каражаттары:		Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности:
Акцияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары	410	Денежные средства, полученные от эмиссии акций
Облигацияларды чыгаруудан түшкөн акча каражаттары	420	Денежные средства полученные от эмиссии облигаций
Уюштуруучулардын (түзүүчүлөрдүн) акчалай төлөмү	430	Денежный взнос учредителей
Алынган кредиттер жана займдар	440	Полученные кредиты и займы
Каржылык ишмердүүлүктөн түшкөн башка кирешелер	450	Прочие поступления от финансовой деятельности
Инвестициялык ишмердүүлүктүн дүң түшүүлөрүнүн жыйынтыгы	460	Итого валовые поступления от финансовой деятельности:
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрү:		Валовые платежи по финансовой деятельности:
Төлөнгөн дивиденддер	470	Выплаченные дивиденды
Кредиттерди, займдарды төлөө	480	Погашение кредитов, займов
Менчик акцияларды кайрадан сатып алуу	490	Выкуп собственных акций
Каржылык ишмердүүлүк боюнча башка төлөөлөр	500	Прочие выплаты от финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн дүң төлөөлөрүнүн жыйынтыгы	510	Итого валовые платежи по финансовой деятельности
Каржылык ишмердүүлүктүн акча каражаттарынын таза агымы	590	Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности
Сатылбаган пайданын жана зыяндын курстук айырмачылыгы	600	Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц
Акча түрүндөгү каражаттардын таза өзгөрүшү:	700	Чистое изменение в состоянии денежных средств:
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин акырындагы акча каражаттар	710	Денежные средства на конец отчетного периода по балансу
Баланс боюнча отчеттук мезгилдин башындагы акча каражаттар	720	Денежные средства на начало отчетного периода по балансу

Жетекчи / Руководитель

Башкы бухгалтер / Главный бухгалтер

№4 форма

Кыргыз Республикасынын финансылык рынокту көзөмөлдөө жана жөнгө салуу кызматынын Аткаруу кенешин тарабынан сунушталган

Форма №4

Рекомендована Исполнительным советом Службы надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики для финансовой отчетности

КАПИТАЛДЫН ӨЗГӨРҮҮЛӨРҮ ЖӨНҮНДӨГҮ ОТЧЕТУ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

на «___» _____ 200__ года

коды

Ишкана _____ форма по ГКУД 07100012
 Предприятие (объединение) _____ по ОКПО
 Тармагы _____
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ГКЭД
 Башкаруу органы _____
 Орган управления _____ по ГКОУ
 Менчик формасы _____
 Форма собственности _____ по ГКФС
 Ченем бирдиги _____
 Единица измерения _____ по МКЕИ

ИНН _____

Көзөмөл суммасы/Контрольная сумма _____

Дареги/Адрес _____

Башкы бухгалтердин ысымы, телефону/
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

	Саптар коду	Уставдык капитал	Башка капитал	Бөлүштүрүлбөгөн пайда	Жыйынтык	
	Код строк	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	
_____ 200__ ж. калдыгы	010					Сальдо на _____ 200__ г.
Эсеп-кысап саясатындагы өзгөрүштөр жана кетирилген каталарды оңдоо	020					Изменения в учетной политике и исправление существенных ошибок
Калдыктын кайра саналышы	030					Пересчитанное сальдо
Түшкөн пайда жана зыян жөнүндөгү отчетуна кабыл алынбаган таза пайда же зыян - баардыгы	040					Чистая прибыль или убытки, не признанные в отчете о прибылях и убытках - всего
анын ичинен:						в том числе:
- мүлктү кайра баалоодон өсүш (тартыш)	050					- прирост (дефицит) от переоценки имущества
- инвестицияны кайра баалоодон өсүш (тартыш)	060					- прирост (дефицит) от переоценки инвестиции
- чет элдик валюталардын операциясынын курстук айырмасы	070					- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой
Отчеттук мезгилдин таза пайдасы (зыяны)	080					Чистая прибыль (убытки) за отчетный период
Дивиденддер	090					Дивиденды
Акциялардын эмиссиясы	100					Эмиссия акций
Бөлүштүрүүдөгү пайданын чеги	110					Ограничение прибыли к распределению
Уставдык капиталдын гөрүлүмү	120					Изменения уставного капитала
_____ 200__ ж. калдыгы	130					Сальдо на _____ 200__ г.

Жетекчи / Руководитель

Кайталап берүү жөнүндөгү жана башка маанилүү укуктук актылардын кыскача мазмуну.
 Кыргыз Республикасынын Конституциясынын 41-беренесинин 2-бөлүгүндө көрсөтүлгөнчө, КРнын конституциялык органы болуп Жогорку Кеңеш таанылган. Жогорку Кеңештин чечими, анын ичинде Конституцияны өзгөртүү, КРнын конституциялык органы болуп таанылган.
 Кыргыз Республикасынын Конституциясынын 41-беренесинин 2-бөлүгүндө көрсөтүлгөнчө, КРнын конституциялык органы болуп Жогорку Кеңеш таанылган. Жогорку Кеңештин чечими, анын ичинде Конституцияны өзгөртүү, КРнын конституциялык органы болуп таанылган.

Коду	Аталышы	Милдеттеме	Кыскача мазмуну
010	Жабуулар (2140, 2194)	214	Жабуулар
011	Кеңсе жабуулары (2150, 2195)	215	Кеңсе жабуулары
012	Эмерек жана эмерек шаймандары (2160, 2196)	216	Эмерек жана эмерек шаймандары
013	Транспорттук каражаттар (2170, 2197)	217	Транспорттук каражаттар
014	Арендалык менчикти ыңгайлуу шарт менен камсыздоо (2180, 2198)	218	Арендалык менчикти ыңгайлуу шарт менен камсыздоо
015	Жер участкасын ыңгайлуу шарт менен камсыздоо (2190, 2199)	219	Жер участкасын ыңгайлуу шарт менен камсыздоо
020	Биологиялык активдер (2200)	220	Биологиялык активдер
021	Жаныбарлар (колдонулуучу биологиялык активдер) (2210)	221	Жаныбарлар (колдонулуучу биологиялык активдер)
022	Жаныбарлар (мөмө берүүчү биологиялык активдер) (2220)	222	Жаныбарлар (мөмө берүүчү биологиялык активдер)
023	Өсүмдүктөр (колдонулуучу биологиялык активдер) (2230)	223	Өсүмдүктөр (колдонулуучу биологиялык активдер)
024	Мөмө берүүчү өсүмдүктөр (2240)	224	Мөмө берүүчү өсүмдүктөр
025	Чыныгы өздүк нарк менен эсептелүүчү биологиялык активдер (2250)	225	Чыныгы өздүк нарк менен эсептелүүчү биологиялык активдер
026	Башка биологиялык активдер (2290)	226	Башка биологиялык активдер
030	Кыймылсыз мүлккө болгон инвестициялар (2300)	230	Кыймылсыз мүлккө болгон инвестициялар
031	Жер (2310)	231	Жер
032	Имарат, куруу (тургузуу) (2320)	232	Имарат, куруу (тургузуу)
033	Кыймылсыз мүлккө болгон инвестиция объекттерин жаңыдан түзүү (2330)	233	Кыймылсыз мүлккө болгон инвестиция объекттерин жаңыдан түзүү
040	Узартылган салык талабы (2400)	240	Узартылган салык талабы
050	Колдонууга чектелген акча каражаттары (2500)	250	Колдонууга чектелген акча каражаттары
070	Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2700)	270	Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар
071	Алынган векселдер (2710)	271	Алынган векселдер
072	Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2720)	272	Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар
073	Узак мөөнөттүү узартылган чыгашалар (2780)	273	Узак мөөнөттүү узартылган чыгашалар
074	Башка узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2790)	274	Башка узак мөөнөттүү дебитордук карыздар
080	Узак мөөнөттүү инвестициялар (2800)	280	Узак мөөнөттүү инвестициялар
081	Берселлик баалуу кагаздар (2810)	281	Берселлик баалуу кагаздар
082	Берилген займ, кредиттер (2820)	282	Берилген займ, кредиттер
083	Телчик ишканалардагы инвестициялар (2830)	283	Телчик ишканалардагы инвестициялар
084	Биргелешкен ишканалардагы инвестициялар (2840)	284	Биргелешкен ишканалардагы инвестициялар
085	Уюшма ишканалардагы инвестициялар (2850)	285	Уюшма ишканалардагы инвестициялар
086	Башка узак мөөнөттүү инвестициялар (2890)	286	Башка узак мөөнөттүү инвестициялар
090	Материалдык эмес активдердин баланстык наркы (2900)	290	Материалдык эмес активдердин баланстык наркы
091	Франшиза, гудвилл, патенттер, соода маркасы, автордук укуктар, программалык камсыздоо, лицензиялык келишим (2910-2970, 2991-2997)	291	Франшиза, гудвилл, патенттер, соода маркасы, автордук укуктар, программалык камсыздоо, лицензиялык келишим
092	Башка материалдык эмес активдер (2980, 2998)	292	Башка материалдык эмес активдер
093	Бүтүрүлбөгөн иштеп чыгуулар (2990)	293	Бүтүрүлбөгөн иштеп чыгуулар
200	"Жүгүртүүдөн тышкары активдер" 2 бөлүк боюнча жыйынтык	200	"Жүгүртүүдөн тышкары активдер" 2 бөлүк боюнча жыйынтык
299	АКТИВДЕР ЖЫЙЫНТЫГЫ: (1 бөлүк + 2 бөлүк)	299	ИТОГО АКТИВЫ: (раздел 1 + раздел 2)
	МИЛДЕТТЕМЕ ЖАНА КАПИТАЛ		ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ
	3. Кыска мөөнөттүү милдеттеме		3. Краткосрочные обязательства
310	Төлөнө турган сметтар (3100)	310	Счета к оплате (3100)
320	Алынган аванстар (3210, 3220)	320	Авансы полученные (3210, 3220)
330	Кыска мөөнөттүү карыз милдеттемелер (3300)	330	Краткосрочные долговые обязательства (3300)
	анын ичинен:		в том числе:
331	Банктын займдары, кредиттери (3310)	331	Банковские кредиты, займы (3310)
332	Башка кредиттер жана займдар (3320)	332	Прочие кредиты и займы (3320)
333	Узак мөөнөттүү милдеттемелердин күндөлүк бөлүгү (3330)	333	Текущая часть долгосрочных обязательств (3330)
334	Башка кыска мөөнөттүү карыз милдеттемелер (3390)	334	Прочие краткосрочные долговые обязательства (3390)
340	Төлөнө турган салыктар (3400)	340	Налоги к оплате (3400)

Жогорку Кеңештин Руханий Кеңешинин чечиминен өткөрүлгөн. Ташкент, 2012-жылдын 12-ноябрында.

Жабдуулар (2140, 2194)	214		Оборудование (2140, 2194)
Кеңсе жабуулары (2150, 2195)	215		Канторское оборудование (2150, 2195)
Эмерек жана эмерек шаймандары (2160, 2196)	216		Мебель и принадлежности (2160, 2196)
Транспорттук каражаттар (2170, 2197)	217		Транспортные средства (2170, 2197)
Арендалык менчикти ыңгайлуу шарт менен камсыздоо (2180, 2198)	218		Благоустройство арендованной собственности (2180, 2198)
Жер участкасын ыңгайлуу шарт менен камсыздоо (2190, 2199)	219		Благоустройство земельных участков (2190, 2199)
Биологиялык активдер (2200)	220		Биологические активы (2200)
анын ичинен:			в том числе:
Жаныбарлар (колдонулуучу биологиялык активдер) (2210)	221		Животные (потребляемые биологические активы) (2210)
Жаныбарлар (мөмө берүүчү биологиялык активдер) (2220)	222		Животные (плодоносящие биологические активы) (2220)
Өсүмдүктөр (колдонулуучу биологиялык активдер) (2230)	223		Растения (потребляемые биологические активы) (2230)
Мөмө берүүчү өсүмдүктөр (2240)	224		Плодоносящие растения (2240)
Чыныгы өздүк нарк менен эсептелүүчү биологиялык активдер (2250)	225		Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам (2250)
Башка биологиялык активдер (2290)	226		Другие биологические активы (2290)
Кыймылсыз мүлккө болгон инвестициялар (2300)	230		Инвестиции в недвижимость (2300)
анын ичинен:			в том числе:
Жер (2310)	231		Земля (2310)
Имарат, куруу (тургузуу) (2320)	232		Здания и сооружения (2320)
Кыймылсыз мүлккө болгон инвестиция объекттерин жаңыдан түзүү (2330)	233		Реконструкция объектов инвестиций в недвижимость (2330)
Узартылган салык талабы (2400)	240		Отсроченные налоговые требования (2400)
Колдонууга чектелген акча каражаттары (2500)	250		Денежные средства ограниченные к использованию (2500)
Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2700)	270		Долгосрочная дебиторская задолженность (2700)
анын ичинен:			в том числе:
Алынган векселдер (2710)	271		Векселя полученные (2710)
Узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2720)	272		Долгосрочная дебиторская задолженность (2720)
Узак мөөнөттүү узартылган чыгашалар (2780)	273		Долгосрочные отсроченные расходы (2780)
Башка узак мөөнөттүү дебитордук карыздар (2790)	274		Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (2790)
Узак мөөнөттүү инвестициялар (2800)	280		Долгосрочные инвестиции (2800)
анын ичинен:			в том числе:
Берселлик баалуу кагаздар (2810)	281		Долговые ценные бумаги (2810)
Берилген займ, кредиттер (2820)	282		Кредиты, займы выданные (2820)
Телчик ишканалардагы инвестициялар (2830)	283		Инвестиции в дочерние предприятия (2830)
Биргелешкен ишканалардагы инвестициялар (2840)	284		Инвестиции в совместные предприятия (2840)
Уюшма ишканалардагы инвестициялар (2850)	285		Инвестиции в ассоциированные предприятия (2850)
Башка узак мөөнөттүү инвестициялар (2890)	286		Прочие долгосрочные инвестиции (2890)
Материалдык эмес активдердин баланстык наркы (2900)	290		Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)
анын ичинен:			в том числе:
Франшиза, гудвилл, патенттер, соода маркасы, автордук укуктар, программалык камсыздоо, лицензиялык келишим (2910-2970, 2991-2997)	291		Франшиза, гудвилл, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910-2970, 2991-2997)
Башка материалдык эмес активдер (2980, 2998)	292		Прочие нематериальные активы (2980, 2998)
Бүтүрүлбөгөн иштеп чыгуулар (2990)	293		Незавершенные разработки (2990)
"Жүгүртүүдөн тышкары активдер" 2 бөлүк боюнча жыйынтык	200		Итого по разделу 2 "Внеоборотные активы"
АКТИВДЕР ЖЫЙЫНТЫГЫ: (1 бөлүк + 2 бөлүк)	299		ИТОГО АКТИВЫ: (раздел 1 + раздел 2)
МИЛДЕТТЕМЕ ЖАНА КАПИТАЛ			ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ
3. Кыска мөөнөттүү милдеттеме			3. Краткосрочные обязательства
Төлөнө турган сметтар (3100)	310		Счета к оплате (3100)
Алынган аванстар (3210, 3220)	320		Авансы полученные (3210, 3220)
Кыска мөөнөттүү карыз милдеттемелер (3300)	330		Краткосрочные долговые обязательства (3300)
анын ичинен:			в том числе:
Банктын займдары, кредиттери (3310)	331		Банковские кредиты, займы (3310)
Башка кредиттер жана займдар (3320)	332		Прочие кредиты и займы (3320)
Узак мөөнөттүү милдеттемелердин күндөлүк бөлүгү (3330)	333		Текущая часть долгосрочных обязательств (3330)
Башка кыска мөөнөттүү карыз милдеттемелер (3390)	334		Прочие краткосрочные долговые обязательства (3390)
Төлөнө турган салыктар (3400)	340		Налоги к оплате (3400)

анын ичинен:		в том числе:	
Пайдага салык (3410)	341	Налог на прибыль (3410)	
Физикалык тараптын кирешесине киреше салыгы (3420)	342	Подоходный налог на доходы с физических лиц (3420)	
Наркка кошулган салык (3430)	343	НДС (3430)	
Акциздер (3440)	344	Акцизы (3440)	
Башка салыктар (3490)	345	Прочие налоги (3490)	
Кыска мөөнөттүү эсептелген милдеттемелер (3500)	350	Краткосрочные начисленные обязательства (3500)	
анын ичинен:		в том числе:	
Товарларды, тейлөөлөрдү төлөө боюнча эсептелген милдеттемелер (3510)	351	Начисленные обязательства по оплате товаров, услуг (3510)	
Эсептелген эмгек акы (3520)	352	Начисленная заработная плата (3520)	
Социалдык камсыздандырууга эсептелген төлөмдөр (3530)	353	Начисленные взносы на социальное страхование (3530)	
Төлөнө турган дивиденддер (3540)	354	Дивиденды к выплате (3540)	
Береселик милдеттемелер боюнча эсептелген пайыздар (3550)	355	Начисленные проценты по долговым обязательствам (3550)	
Башка эсептелген чыгашалар (3590)	356	Прочие начисленные расходы (3590)	
Башка кыска мөөнөттүү милдеттемелер (3600)	360	Прочие краткосрочные обязательства (3600)	
Резервдер (3700)	370	Резервы (3700)	
"Кыска мөөнөттүү милдеттеме" 3 бөлүк боюнча жыйынтык	300	Итого по разделу 3 "Краткосрочные обязательства"	
4. Узак мөөнөттүү милдеттеме		4. Долгосрочные обязательства	
Узак мөөнөттүү милдеттеме (4100)	410	Долгосрочные обязательства (4110)	
анын ичинде:		в том числе:	
Төлөнө турган облигациялар (4110)	411	Облигации к оплате (4110)	
Банк кредиттери, займдары (4120)	412	Банковские кредиты, займы (4120)	
Башка кредиттер, займдар (4130)	413	Прочие кредиты, займы (4130)	
Төлөнө турган векселдер (4140)	414	Векселя к оплате (4140)	
Каржылоочу аренда боюнча милдеттемелер (4150)	415	Обязательства по финансируемой аренде (4150)	
Башка узак мөөнөттүү милдеттемелер (4190)	416	Прочие долгосрочные обязательства (4190)	
Узартылган кирешелер (4200)	420	Отсроченные доходы (4200)	
Узартылган салык милдеттемелери (4300)	430	Отсроченные налоговые обязательства (4300)	
"Узак мөөнөттүү милдеттеме" 4 бөлүк боюнча жыйынтык	400	Итого по разделу 4 "Долгосрочные обязательства"	
МИЛДЕТТЕМЕЛЕР ЖЫЙЫНТЫГЫ (3 бөлүк + 4 бөлүк)	499	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (раздел 3 + раздел 4)	
5. Менчик капитал		5. Собственный капитал	
Уставдык капитал (5100)	510	Уставный капитал (5100)	
анын ичинен:		в том числе:	
Жөнөкөй акциялар (5110)	511	Простые акции (5110)	
Өзгөчө акциялар (5120)	512	Привилегированные акции (5120)	
Менчик акцияларды кайрадан сатып алуу (5191)	513	Выкупленные собственные акции (5191)	
Башка уставдык капитал (5130)	514	Прочий уставный капитал (5130)	
Башка капитал (5200)	520	Прочий капитал (5200)	
анын ичинен:		в том числе:	
Кошумча төлөнгөн капитал (5210)	521	Дополнительный оплаченный капитал (5210)	
Активдерди кайрадан баалоо боюнча түзөтүү киргизүү (5220)	522	Корректировки по переоценке активов (5220)	
Чет мамлекеттик компаниялар боюнча чет өлкөлүк валютадагы операцияларынын курстук айырмачылыгы (5230)	523	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям (5230)	
Жөкө менчик ээлери авансылаган капитал (5240)	524	Капитал авансированный собственниками (5240)	
Бөлүштүрүлбөгөн пайда (5300)	530	Нераспределенная прибыль (5300)	
Резервдик капитал (5400)	540	Резервный капитал (5400)	
"Менчик капитал" 5 бөлүк боюнча жыйынтык	500	Итого по разделу 5 "Собственный капитал"	
МИЛДЕТТЕМELER ЖАНА МЕНЧИК КАПИТАЛ ЖЫЙЫНТЫГЫ (3 бөлүк + 4 бөлүк + 5 бөлүк)	599	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (раздел 3 + раздел 4 + раздел 5)	

Жетекчи / Руководитель

Башкы бухгалтер / Главный бухгалтер

Строка 700 "Чистое изменение в состоянии денежных средств" отражает чистое изменение денежных средств в результате всей деятельности компании за отчетный период: строка 190 плюс (минус) строки 390 плюс (минус) строка 590 плюс (минус) строка 600.

Примечание:

Результат, отраженный по строке 700 "Чистое изменение в состоянии денежных средств" равен изменению денежных средств по статье баланса "Денежные средства и их эквиваленты": строка 710 "Денежные средства на конец отчетного периода по балансу" минус строка 720 "Денежные средства на начало отчетного периода по балансу".

При формировании отчета о движении денежных средств по косвенному методу посредством корректировок финансовой отчетности за отчетный период необходимо:

По разделу 1 "Операционная деятельность" отразить следующую информацию:

Строка 100 "Чистая прибыль (Убыток)" отражает чистую прибыль или убыток за отчетный период компании (строка 200 отчета о прибылях и убытках).

Строка 110 "Корректировка неденежных статей доходов и расходов" отражает суммы корректировок чистой прибыли (убытка) за период по неденежным статьям, отраженным в доходах и расходах компании: амортизация основных средств и нематериальных активов, начисленные расходы по резервам, амортизация скидок и надбавок по ценным бумагам, нереализованные прибыли (убытки) от курсовых разниц, прочие неденежные статьи.

Строка 120 "Корректировка неоперационных статей доходов и расходов" отражает суммы корректировок чистой прибыли (убытка) за период по доходам и расходам от инвестиционной и финансовой деятельности.

Примечание: указанные корректировки производятся следующим образом:

статьи доходов корректируются со знаком "минус", а статьи расходов корректируются со знаком "плюс".

Строка 130 "Корректировка на изменение статей баланса" отражает суммы корректировок чистой прибыли (убытка) за период по изменениям статей баланса, отражающих операционную деятельность: товарные запасы, авансы выданные и полученные, дебиторская и кредиторская задолженности по операционной деятельности, текущие и отсроченные налоговые обязательства и требования.

Примечание: указанные корректировки производятся следующим образом:

увеличение статей активов корректируются со знаком "минус";

уменьшение статей активов корректируется со знаком "плюс";

увеличение статей обязательств корректируются со знаком "плюс";

уменьшение статей обязательств корректируется со знаком "минус".

Строка 180 "Итого корректировок чистой прибыли (убытка)" отражает общую сумму корректировок чистой прибыли за отчетный период:

сумма строк 110 +/- 120 +/- 130.

Строка 190 "Чистый поток денежных средств от операционной деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате операционной деятельности за отчетный период: строка 100 плюс (минус) строка 180.

Раздел 2. "Инвестиционная деятельность"

Строка 210 "Денежные средства, полученные от продажи основных средств" отражает валовые поступления денежных средств от продажи основных средств.

Строка 220 "Денежные средства, полученные от реализации ценных бумаг" отражает валовые поступления денежных средств от реализации ценных бумаг.

Строка 230 "Денежные средства, полученные от реализации нематериальных активов" отражает валовые поступления денежных средств от реализации нематериальных активов.

Строка 240 "Полученные проценты, дивиденды" отражает валовые поступления денежных средств по полученным процентам. Для формирования данной информации строка 110 отчета о прибылях и убытках должна быть скорректирована на сумму изменений статьи "Проценты к получению" и статьи "Дивиденды к получению".

Строка 250 "Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению" отражает валовые поступления денежных средств по возврату предоставленных займов и погашению ценных бумаг.

Строка 260 "Прочие поступления от инвестиционной деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим поступлениям от инвестиционной деятельности, не отраженных по строкам 210-250.

Строка 270 "Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности" отражает общую сумму валовых поступлений денежных средств от инвестиционной деятельности за отчетный период: сумма строк 210+220+230+240+250+260.

Строка 280 "Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств" отражает валовые платежи по приобретению основных средств за отчетный период.

Строка 290 "Денежные средства, выплаченные при приобретении нематериальных активов" отражает валовые платежи по приобретению нематериальных активов за отчетный период.

Строка 300 "Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг" отражает валовые платежи по приобретению ценных бумаг за отчетный период.

Строка 310 "Предоставление денежных займов" отражает валовые выплаты денежных средств по предоставлению займов.

Строка 320 "Прочие выплаты от инвестиционной деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим выплатам от инвестиционной деятельности, не отраженных по строкам 280-310.

Строка 330 "Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности" отражает общую сумму валовых платежей денежных средств по инвестиционной деятельности за отчетный период: сумма строк 280+290+300+310+320.

Строка 390 "Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате инвестиционной деятельности за отчетный период: строка 270 минус строка 330.

Раздел 3. Финансовая деятельность

Строка 410 "Денежные средства полученные от эмиссии акций" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от выпуска в обращение акций компании.

Строка 420 "Денежные средства полученные от эмиссии облигаций" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от выпуска облигаций компании.

Строка 430 "Денежный взнос учредителей" отражает валовую сумму денежных средств, поступивших от учредителей по взносам в Уставный и дополнительно оплаченный капитал компании.

Строка 440 "Полученные кредиты и займы" отражает валовые суммы денежных средств от полученных кредитов и займов за отчетный период.

Строка 450 "Прочие поступления от финансовой деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим поступлениям от финансовой деятельности, не отраженных по строкам 410-440.

Строка 460 "Итого валовые поступления от финансовой деятельности" отражает общую сумму валовых поступлений денежных средств от финансовой деятельности за отчетный период: сумма строк 410+420+430+440+450.

Строка 470 "Выплаченные дивиденды" отражает сумму денежных средств, выплаченных в виде дивидендов.

4. Отчет об изменениях в капитале

МСФО требует как основной финансовый отчет, Отчет об изменениях в капитале. В системе Международных стандартов учета для отражения вопросов учета собственного капитала предусмотрены стандарты: МСФО 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации, МСФО 39 Финансовые инструменты: признание и оценка.

Предприятия должны представить отчет показывающий:

а) чистую прибыль или убыток за период;
б) каждую статью доходов или расходов, прибыли или убытков, которая согласно требованиям стандартов, признается в капитале, и сумму таких статей;

в) кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок, рассматриваемый в основном порядке учета в МСФО 8.

Строка 480 "Погашение кредитов, займов" отражает сумму выплат денежных средств по погашению полученных кредитов и займов.

Строка 490 "Выкуп собственных акций" отражает сумму денежных средств, выплаченных компанией по приобретению собственных акций компании.

Строка 500 "Прочие выплаты по финансовой деятельности" отражает валовую сумму денежных средств по прочим платежам по финансовой деятельности, не отраженных по строкам 470-490.

Строка 510 "Итого валовые платежи по финансовой деятельности" отражает общую сумму валовых платежей денежных средств по финансовой деятельности за отчетный период: сумма строк 470+480+490+500.

Строка 590 "Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности" отражает чистое изменение денежных средств в результате финансовой деятельности за отчетный период: строка 460 минус строка 510.

Строка 600 "Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц" отражает сумму нереализованной прибыли или убытка, возникшие в результате изменений обменных курсов иностранной валюты за отчетный период, которые не являются движением денежных средств.

Строка 700 "Чистое изменение в состоянии денежных средств" отражает чистое изменение денежных средств в результате всей деятельности компании за отчетный период: строка 190 плюс (минус) строка 390 плюс (минус) строка 590 плюс (минус) строка 600.

Примечание:

Результат, отраженный по строке 700 "Чистое изменение в состоянии денежных средств" равен изменению денежных средств по статье баланса "Денежные средства и их эквиваленты": строка 710 "Денежные средства на конец отчетного периода по балансу" минус строка 720 "Денежные средства на начало отчетного периода по балансу".

Кроме того, компания должна представлять либо в отчете, либо в пояснительной записке к нему:

г) операции капитального характера с владельцами и распределения им;

д) сальдо накопленной прибыли или убытка на начало периода и на отчетную дату, и изменения на период;

е) сверку между балансовой стоимостью каждого класса акционерного капитала, эмиссионного дохода и каждого фонда на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.

4.1. Отчет об изменениях в капитале отражает наличие и движение всех видов источников собственного капитала:

- Уставного капитала;
- Прочий капитал;
- Резервного капитала;
- Нераспределенной прибыли.

Изменения в капитале предприятия проходят в результате операций с собственниками, которые приобретают выпущенные за отчетный период акции, в пользу которых начисляются и выплачиваются дивиденды, а также за счет накопления нераспределенной прибыли, уценки и дооценки различных видов имущества. В общем виде эти изменения выражаются в изменении чистых активов за отчетный период или физической величины производительного капитала.

4.2. МСФО 1 "Бухгалтерский баланс" требует раскрытия в пояснениях к балансовому отчету любых изменений в собственном капитале - уставном, резервном, прочем.

Отчет об изменениях в капитале предприятий произошедших за период показывает как получилась сумма в Балансе предприятия по разделу "Собственный капитал" форма № 1.

4.3. Отчет об изменениях в капитале состоит из четырех столбцов, где для каждого элемента собственного капитала приводится самостоятельный столбец: "Уставный капитал", "Прочий капитал", "Нераспределенная прибыль" и "Итого".

4.4. В разделе "Уставный капитал" учитываются:

- Простые акции;
- Привилегированные акции;
- Выкупленные собственные акции;
- Прочий уставный капитал.

В разделе "Прочий капитал" учитывается:

- Дополнительно оплаченный капитал;
- Корректировки по переоценке активов;
- Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по иностранным компаниям;
- Капитал, авансированный собственниками.

Третий раздел - "Нераспределенная прибыль" - сумма чистой прибыли за время существования предприятия за вычетом убытков, выплат по дивидендам, а также прибыли, присоединенной к собственному капиталу предприятия.

Последний раздел "Итого" - столбец, где выводятся итоговые суммы изменений собственного капитала предприятия за отчетный период.

4.5. Отчет об изменениях в капитале состоит из статей, которые влияют на изменения в собственном капитале предприятия между двумя отчетными датами:

1. Изменения в учетной политике и исправление существенных ошибок путем корректировки сальдо накопленной нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

2. Чистая прибыль или убыток, которые в соответствии с требованиями отдельных стандартов не признаются в отчете о прибылях и убытках, а непосредственно относятся на статьи собственного капитала.

3. Прирост (дефицит) от переоценки имущества.

4. Прирост (дефицит) от переоценки инвестиций.

5. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой - изменение капитала в зависимости от прироста или уменьшения переоценки имущества, переоценки инвестиций и курсовых разниц.

6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода - данные о нераспределенной прибыли за отчетный период.

7. Дивиденды - объявления дивидендов к выплате.

8. Эмиссия акций - выпущенные в отчетном периоде акции, по которым выплачиваются дивиденды.

9. Ограничение прибыли к распределению акционерами и создание резервного капитала.

10. Изменение уставного капитала - операции капитального характера по увеличению или изъятию акционерами уставного капитала.

4.6. Требуемая к раскрытию информация должна быть сгруппирована и отражена в "Отчете об изменениях в капитале" форма № 4.

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 3 февраля 2003 года.
Регистрационный номер 5-03

Приложение 5
к постановлению коллегии ГКСФОА
от 31 декабря 2002 года № 36

ВРЕМЕННОЕ ПОЛОЖЕНИЕ о представлении финансовой отчетности для предприятий, не перешедших на КСБУ, МСФО

Настоящее Положение представляет собой временную методологическую основу для составления финансовой отчетности предприятий, не перешедших на стандарты финансовой отчетности. Положение действует в течение срока, предусмотренного графиком перехода юридических лиц на МСФО, утвержденный постановлени-

ем Правительства Кыргызской Республики № 593 от 28.09.2001 г. "О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике" и прекращает свое действие для предприятий, срок перехода которых истекает в соответствии с вышеуказанным графиком.

1. Общие положения

1.1. Финансовая отчетность предприятия является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются имущественное и финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный период. Отчетным периодом для предприятий является календарный год с 1 января по 31 декабря, как это определено Законом Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете". При этом первым отчетным годом для вновь созданных предприятий является период со дня его государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для субъекта, созданного после 1 октября - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно. Данные о фактах хозяйственной деятельности, проведенной до даты государственной регистрации вновь соз-

данного субъекта, включаются в его финансовую отчетность за первый отчетный год.

1.2. При составлении годового отчета необходимо руководствоваться Законом "О бухгалтерском учете", Положением "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Кыргызской Республике", утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 21 апреля 2000 года № 127/п, "Положением о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли", утвержденным приказом Министерства финансов Кыргызской Республики от 18.04.2000 г. № 120/п и рабочим планом счетов, составленным и утвержденным предприятием в соответствии с учетной политикой.

2. Основные правила составления финансовой отчетности

2.1. При составлении финансовой отчетности должны быть обеспечены:

- Соблюдение принятой учетной политики отражения хозяйственных операций и оценки имущества. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в финансовой отчетности.

- Полнота отражения всех хозяйственных операций, осуществленных в отчетном периоде, а также результатов инвентаризации имущества и обязательств.

- Соответствия доходов и расходов и их отражения в соответствующем отчетном периоде.

- Разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальных вложений.

2.2. При составлении финансовой отчетности предприятия должны руководствоваться следующими принципами (правилами) оценки имущества и обязательств:

- Оценка осуществляется в денежном выражении. Операции в иностранной валюте пересчитываются по курсу НБКР на дату совершения операции. Остатки валюты на счетах денежных средств, а также остатки дебиторской и кредиторской задолженности по контрактам, выраженный в валюте, пересчитываются по курсу НБКР на дату составления отчета.

- Активы предприятия оцениваются путем суммирования всех фактически понесенных расходов по их приобретению, производству, строительству, монтажу и установке, а также последующих затрат, увеличивающих их стоимость.

- Активы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости на дату перехода права собственности.

- Активы, полученные в обмен на другие акти-

вы, либо на выполненные работы или оказанные услуги оцениваются по рыночной стоимости на дату перехода права собственности. Если рыночная стоимость полученных активов не может быть надежно оценена, то они оцениваются по рыночной стоимости передаваемых активов (работ, услуг).

2.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей, и признаваемых этими сторонами как правильные.

2.4. Уставный капитал представляет собой совокупность вкладов (в денежном выражении) участников (собственников) в имущество при создании предприятия, а также при последующих официально зарегистрированных эмиссиях акций.

2.5. Предприятие в соответствии с законодательством создает за счет прибыли резервный фонд для покрытия непредвиденных потерь и убытков.

2.6. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере ее оплаты, либо по факту отгрузки товаров (выполнению работ, услуг) и предъявлению покупателю счетов-фактур на оплату. Метод определения выручки закрепляется в учетной политике.

2.7. Балансовая прибыль (убыток) как конечный результат представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, иного имущества и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расхода.

2.8. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без косвенных налогов и затратами на ее производство и реализацию.

3. Представление финансовой отчетности

3.1. В состав финансовой отчетности включаются: "Бухгалтерский баланс"; "Отчет о финансовых результатах";

"Отчет о движении денежных средств";
Приложения к бухгалтерскому балансу - форма № 4;

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. В формах бухгалтерской отчетности приводятся все предусмотренные в них показатели. В случае не заполнения той или иной статьи (строки, графы) в виду отсутствия у предприятия соответствующих активов, пассивов, операций эта статья (строка, графа) прочеркивается.

3.3. Если при составлении бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления об имущественном и финансовом положении предприятия, а также финансовых результатах его деятельности, то в бухгалтерскую отчетность предприятия включаются дополнительные показатели.

3.4. Показатели деятельности всех структурных подразделений предприятия (филиалов, представительств, производств, цехов и т.п., в

том числе выделенных на отдельные балансы) должны включаться в данные показателей форм бухгалтерской отчетности.

3.5. В формах бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок. В случаях исправления ошибок делаются соответствующие оговорки, которые подтверждают лица, подписавшие бухгалтерский баланс и иные формы, с указанием даты исправления.

3.6. В случае установления ошибок исправление в бухгалтерский учет и отчетность за прошлый год не вносится, а отражается в текущем году как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, в корреспонденции со счетами, по которым допущены искажения и раскрыты в пояснении.

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность должна представляться в отдельной папке в сброшюрованном виде.

4. Баланс предприятия (форма № 1)

4.1. Для сопоставимости данных балансов на начало и конец года номенклатура статей утвержденного баланса на начало года должна быть приведена в соответствие с номенклатурой и группировкой разделов и статей в них, установленных для баланса на конец года.

4.2. По статьям "Основные средства" и "Нематериальные активы" (строки 110 и 120) основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

По статье "Основные средства" показываются данные по основным средствам как действующим, так и находящимся в консервации или запасе, учтенные на счете 01.

По этой статье отражаются также капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы).

Арендное предприятие, заключившее ранее с арендодателем договор аренды (или дополнительное соглашение), по которому предусматривается переход имущества, относящегося к основным средствам, в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены, по этой статье отражаются также долгосрочно арендуемые основные средства, учитываемые на счете 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства".

4.3. По статье "Нематериальные активы" показываются затраты предприятия в нематериальные объекты, используемые в течение долгосрочного периода в хозяйственной деятельности и приносящие доход: права на пользование природными ресурсами и на определенные виды деятельности, иные имущественные права (в том числе на интеллектуальную собственность), организационные расходы (включая плату за брокерское место), торговые марки, знаки и т.п.

Критерием отнесения к нематериальным активам законченных научно-исследовательских и

конструкторских изысканий и разработок, а также проектно-изыскательских работ служит их полезность и возможность использования в производстве длительный период времени.

Погашение стоимости указанных разработок или работ начинается с момента их практического использования или реализации в порядке, определенном Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Кыргызской Республике.

Нематериальные активы могут быть внесены учредителями (собственниками) организации в счет вкладов в уставный капитал организации, а также приобретены организацией в процессе ее деятельности.

4.4. По статье "Долгосрочные финансовые вложения" показываются долгосрочные (на срок более года) инвестиции организации в доходные активы (ценные бумаги, акции, облигации), уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям. По государственным ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно) относить на финансовые результаты у организации.

Акции и облигации, не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса по полной их покупной стоимости, с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению акций и облигаций, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

4.5. По статье "Незавершенное строительство" показывается застройщиком стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами. Также

по этой статье отражаются приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора).

4.6. По статье "Прочие внеоборотные активы" отражаются другие средства и вложения, не нашедшие отражения на предыдущих статьях раздела 1. В частности, по данной статье отражается задолженность предприятию за проданные им в рассрочку основные средства и нематериальные активы, а также долги арендаторов по основным средствам, переданным в долгосрочную аренду. Информационный источник - счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и 09 "Арендные обязательства к поступлению".

4.7. В подразделе "Запасы":

- по соответствующим строкам показываются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, учитываемые на счетах 10 "Материалы".

Предприятия, применяющие в учете счет 16 "Отклонения в стоимости материалов", остаток по этому счету отдельно в активе баланса не показывают, а присоединяют его без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к производственным запасам.

По статье "Животные на выращивании и откорме" показывается сальдо одноименного счета 11 (остаток по животным, птицам и т.п.).

На счете 12 "Малоценные и быстроизнашиваемые предметы", в балансе отражаются по остаточной стоимости. Сумму амортизации отражают по кредиту счета 13 "Износ МБП" и дебету счетов затрат производства в зависимости от их использования. Отпущенные со склада МБП на эксплуатации начисляется амортизация способом: процентный или линейный. Самым распространенным вариантом начисления амортизации по МБП является ставки 50%, при передаче предмета в производство или эксплуатацию.

4.8. По статье "Незавершенное производство" показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела "Затраты на производство".

Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток нереализованных на конец отчетного периода товаров на предприятии, осуществляющем свою уставную деятельность в соответствии с учредительными документами в торговле, снабжении и иной посреднической деятельности, учитывается на счете 44 "Издержки обращения" и включаются в статью "Незавершенное производ-

ство" (строка 214). При этом сумма издержек обращения, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Сальдо счета 44 "Издержки обращения" равно сумме транспортных издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров.

4.9. По статье "Расходы будущих периодов" отражается сумма расходов, произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих отчетных периодах путем отнесения на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся. К таким расходам относятся расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (по предприятиям, не образующим ремонтный фонд), суммы арендной платы, уплаченные вперед, затраты на подготовительные работы на добывающих предприятиях и т.п.

4.10. По строке 216 "Готовая продукция и товары для перепродажи" показывается фактическая производственная себестоимость остатка законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, укомплектованная всеми частями готовая продукция.

При использовании для учета затрат на производство счета 37 "Выпуск продукции (работ, услуг)" готовая продукция отражается по данной строке по нормативной (плановой) себестоимости.

Отражаются стоимость остатков товаров, приобретаемых предприятием, осуществляющим свою уставную деятельность в торговле, снабженческо-сбытовых, торгово-закупочных организациях и общественном питании. При этом предприятия общественного питания по этой статье отражают остатки на кухнях и в кладовых, остатки товаров в буфетах.

По этой статье промышленные и другие производственные предприятия показывают изделия, материалы, продукты, приобретаемые специально для продажи, а также стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации на промышленных предприятиях, не включаемых в себестоимость выпускаемой продукции и подлежащих возмещению покупателем отдельно.

Остаток товаров отражается по покупной стоимости независимо от варианта учета товаров (по розничным, продажным ценам или покупной стоимости).

4.11. По строке 217 "Отгруженные товары, данные работы и оказанные услуги" отражаются данные о задолженности предприятия по отгруженной продукции по фактической себестоимости.

4.12. Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты в балансе, приводятся в развернутом виде:

- остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо - в активе баланса, по которым кредитовое - в пассиве.

4.13. По строке 220 отражается сумма НДС уплаченные или подлежащие к зачету за приобретаемые материальные ресурсы, используемых в производственных целях для создания облагаемых поставок.

4.14. По статьям "покупатели и заказчики", "задолженность дочерних и зависимых организаций", "задолженность собственников по взносам в уставный капитал", "авансы выданные" и "прочие дебиторы" (строки 231-235), платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев. Данные о дебиторской задолженности, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются соответственно по строкам 241-245.

Дебиторская задолженность, отраженная по счетам "Расчеты с бюджетом", "Расчеты с персоналом по прочим операциям" включается в данные статьи "прочие дебиторы" (строка 245), "Расчеты с персоналом по прочим операциям" показывается задолженность работников предприятию по предоставленным им ссудам и займам за счет средств самого предприятия или банковского кредита, по возмещению материального ущерба предприятию и т.п. В частности, по этой статье отражаются ссуды на индивидуальное жилищное строительство. Также по статье "прочие дебиторы" показывается задолженность по расчетам с поставщиками по недостачам товарно-материальных ценностей, обнаруженных при приемке; дебетовое сальдо по счетам на оплату труда и страхованию, а также пени, штрафы и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража, либо другого надлежущего органа об их взыскании, отнесенные на результаты хозяйственной деятельности.

4.15. По статье "Краткосрочные финансовые вложения" показываются краткосрочные (на срок не более одного года) вложения (инвестиции) в предприятия, ценные бумаги других предприятий, процентные облигации государственных и местных займов и т.п., а также предоставленные предприятием другим предприятиям займы. Приобретение предприятием приватизационных купонов у юридических и физических лиц в размере фактических расходов по их приобретению следует рассматривать в качестве его краткосрочных вложений.

По подразделу "Денежные средства" показываются остатки денежных средств предприятия в кассе, на расчетном и валютном счетах в банке.

По строке "Прочие денежные средства" показываются суммы, учитываемые предприятием на счетах 55 "Прочие счета в банках", 56 "Денежные документы" и 57 "Переводы в пути".

4.16. По статье "Прочие оборотные активы" показываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела 2 актива баланса.

4.17. По строке 310 в графе 3 показываются непокрытые убытки прошлых лет, подлежащие покрытию в установленном порядке. Убыток предприятия за отчетный год показывается по статье "Убытки отчетного года" по результатам рассмотрения итогов

деятельности предприятия за отчетный год после списания заключительными оборотами в декабре месяце в дебет счета 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 80 "Прибыли и убытки".

При рассмотрении итогов деятельности отчетного года предприятия должны принимать во внимание, что при решении вопроса об источниках покрытия убытка отчетного года на эти цели могут быть направлены: прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в порядке ее распределения; средства резервного капитала и резервных фондов; свободные средства фондов накопления и специальных фондов, неиспользованные в качестве источника покрытия капитальных вложений.

4.18. По статье "Уставный капитал" показывается уставный капитал предприятия, образованный за счет вкладов его собственников, а по государственным и муниципальным предприятиям - величина уставного капитала, принятого в качестве базовой величины. Увеличение или уменьшение величины уставного капитала производится по результатам рассмотрения итогов деятельности предприятия за отчетный год и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

4.19. По строке "Добавочный капитал" показываются эмиссионный доход акционерного общества (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций обществом) за минусом издержек по их продаже, суммы от дооценки внеоборотных активов предприятия, безвозмездно полученные ценности (кроме относящихся к социальной сфере) и средства ассигнований из бюджета, использованные на финансирование долгосрочных вложений, средства, направленные на пополнение собственных оборотных средств, и аналогичные суммы включаются в добавочный капитал и показываются в составе данных по строке 420 графы 3 и 4.

Безвозмездно полученные ценности, относящиеся к социальной сфере включаются в счет 88, субсчет "Фонды специального назначения".

Предприятия, приходящие имущество, включая денежные средства, в счет вкладов в уставный капитал предприятия и оцененные в учредительных документах в свободно конвертируемой валюте, имеют право возникающие суммовые разницы относить со счета 75 "Расчеты с учредителями" на счет 85, субсчет "Добавочный капитал".

4.20. В подразделе "Резервный капитал" по строке 431 отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Кыргызской Республики предприятиями, для которых предусмотрено создание таких фондов. По строке 432 показываются остатки аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли предусмотрено учредительными документами.

4.21. По статье "Целевые финансирования и поступления" показываются остатки средств, по-

лученных из бюджета, отраслевых и межотраслевых фондов специального назначения, от других предприятий, физических лиц для осуществления мероприятий целевого назначения.

4.22. По строке "Нераспределенная прибыль прошлых лет" показывается остаток нераспределенной прибыли прошлых лет.

4.23. По строке "Нераспределенная прибыль отчетного года" показывается конечный финансовый результат (прибыль), выявленный на основании бухгалтерского учета всех операций предприятия и оценки статей баланса в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Кыргызской Республике.

При расходовании прибыли в течение года счет 80 "Прибыли и убытки" не дебетуется, а использованные суммы прибыли отражаются на дебете счета 81 "Использование прибыли". Это позволяет показывать в балансе в течение года общую сумму прибыли, полученной предприятием с начала года (сальдо счета 80), и общую сумму использованной прибыли нарастающим итогом с начала года (сальдо счета 81). Исползованную прибыль списывают со счета 81 по истечении года. При этом на сумму использованной прибыли дебетуется счет 80 и кредитуется счет 81. Если сальдо счета 81 окажется больше сальдо счета 80, то разность между этими показателями отражается в балансе по статье "Убытки".

Сумму нераспределенной прибыли отчетного года списывают оборотами за декабрь в кредит субсчета 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" в корреспонденции со счетом 80. Сумма убытка отчетного года списывается обратной записью.

4.24. В подразделе "Заемные средства" по строкам 511 и 512 показываются непогашенные суммы заемных средств, подлежащих погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, если заемные средства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то непогашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются по строкам 611 и 613.

4.25. В разделе 6 "Краткосрочные пассивы" отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В случае, если суммы кредиторской задолженности подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то они отражаются по статье "Прочие долгосрочные пассивы" (строка 520).

4.26. Сумма арендных обязательств показывается арендной организацией в графе 3 баланса в зависимости от сроков погашения по строкам 520 или 670.

По строке 670 в графе 3 также показываются суммы краткосрочной кредиторской задолженности, отраженные в бухгалтерском балансе по счетам 65 "Расчеты по имущественному и лично-

му страхованию" и 67 "Расчеты по внебюджетным платежам".

4.27. По статье "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. По этой статье также отражается задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

4.28. По статье "Задолженность перед дочерними организациями" отражается задолженность перед дочерними организациями по текущим расчетам (межбалансовые расчеты).

4.29. По статье "Авансы полученные" показываются суммы полученных авансов по предварительной оплате.

4.30. По статье "Расчеты с бюджетом" в пассиве баланса показывается задолженность предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая налог с работников предприятий.

4.31. По статье "Расчеты по оплате труда" показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, а по статье "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражается сумма задолженности по отчислениям на социальное страхование, пенсионное обеспечение.

4.32. По статье "Прочие кредиторы" показывается задолженность предприятия по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям раздела "Кредиторская задолженность".

4.33. По статье "Расчеты по дивидендам" (строка 610) отражается сумма задолженности, по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям, займам и т.п.

4.34. По статье "Доходы будущих периодов" показываются средства, полученные в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам (арендная оплата и т.д.), а также иные суммы, учитываемые в соответствии с действующим порядком на счете 83 "Доходы будущих периодов".

4.35. По статье "Резервы предстоящих расходов и платежей" показываются остатки средств, зарезервированных предприятием в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Кыргызской Республике на оплату отпусков работников, выплат ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на ремонт основных средств, производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности, и предстоящих затрат по ремонту предметов проката в целях равномерного включения в издержки производства и обращения. Если предприятие считает целесообразным создание резервов по кредиту счета 89, то остатки этих средств по состоянию на 31 декабря отчетного года подлежат присоединению к счету 80 "Прибыли и убытки" (дебет счета 89, кредит счета 80).

4.36. По статье "Резервы по сомнительным долгам" отражаются образованные за счет финансовых результатов хозяйственной деятельно-

сти в конце отчетного года резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и гражданами на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

5. Отчет о финансовых результатах (форма № 2)

5.1. По статье 010 "Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" (строка 010) показывается выручка от реализации готовой продукции (работ, услуг), доход от продажи товаров и услуг, учитываемые на счете 46 "Реализация продукции".

Организация, являющаяся плательщиком акцизов, отражает сумму, учтенную по счету реализации в составе выручки и показанную по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом". Порядок исчисления и уплаты акцизов установлен Инструкцией "О порядке исчисления и уплаты акцизного налога по товарам, производимым в Кыргызской Республике", утвержденной постановлением Правительства Кыргызской Республики от 17 марта 2000 года № 142.

В случае, если сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая получению от покупателей (заказчиков) по реализованным товарам (работам, услугам) и учтенная по дебету счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", больше суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет по расчету в соответствии с налоговым законодательством, разница учитывается по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" на отдельном субсчете.

5.2. По статье "Себестоимость реализованных товаров, продукции, услуг" отражаются учтенные затраты на производство продукции, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают по данной статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, отражают по данной статье покупную (учетную) стоимость ценных бумаг, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

При определении себестоимости реализации товаров, продукции, услуг (строка 020) следует руководствоваться требованиями Положения о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли, утвержденного приказом Минфина КР от 18.04.00 г. № 120-п.

5.3. Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данные строки 020 не включаются, а отражаются по статье "Коммерческие расходы" (строка 030).

5.4. По статье "Управленческие расходы" (строка 040) отражаются суммы, учтенные на

4.37. По статье "Прочие краткосрочные пассивы" показывается сумма краткосрочных пассивов, не нашедших отражения в других статьях раздела 6 пассива баланса.

счете 26 "Общехозяйственные расходы" в соответствии с установленным порядком и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно на дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

5.5. По статьям "Проценты к получению" (строка 060) отражаются суммы причитающихся в соответствии с договорами к получению дивидендов по облигациям, депозитам и т.п., учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 80 "Прибыли и убытки". При этом организация, имеющая финансовые вложения в ценные бумаги других организаций, доходы, подлежащие получению по акциям по сроку в соответствии с учредительными документами, отражает по статье "Доходы от участия в других организациях" (строка 080).

5.6. По статье "Проценты к уплате" (строка 070) отражаются суммы, подлежащие в соответствии с договорами к уплате процентов по кредитам.

5.7. По статьям "Прочие операционные доходы" (строка 090) и "Прочие операционные расходы" (строка 100) отражаются данные по операциям, связанным с движением имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.). К ним, в частности, относятся: реализация основных средств и прочего имущества, списание основных средств с баланса по причине морального износа, сдача имущества в аренду, содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, аннулирование производственных заказов (договоров), прекращение производства, не давшего продукции. При этом доходы, причитающиеся по этим операциям, и затраты, связанные с получением этих доходов, показываются по строкам 090 и 100 развернуто (не сальдируются). В случае компенсации затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, по аннулированным производственным заказам (договорам), прекращенному производству, не давшему продукцию, соответствующие суммы показываются по статье "Прочие операционные доходы". В случае выбытия амортизируемого имущества по строке 100 отражается его остаточная стоимость.

Кроме того, в составе операционных доходов и расходов отражаются результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (курсовые разницы), в соответствии с действующим порядком, а также сумма причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным законодательством Кыргызской Республики порядком.

Данные по операционным доходам показываются за минусом сумм налога на добавленную стоимость, отраженным на счетах 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" и 48 "Реализация прочих активов".

5.8. По статьям "Прочие внеоперационные доходы" (строка 120) и "Прочие внеоперационные расходы" (строка 130) показываются результаты от операций, не нашедших отражения в предыдущих статьях формы № 2 "Отчет о финансовых результатах".

По статье "Прочие внеоперационные доходы", в частности, отражаются кредиторская и дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек; суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению; присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также суммы, причитающиеся в возмещение причиненных убытков в связи с нарушением хозяйственных договоров; суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных событий; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; зачисление на баланс имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации, и т.п.

По статье "Прочие внеоперационные расходы" показываются суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров в соответствии с установленным порядком, убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек; долги нереальные для взыскания; присужденные или признанные организацией штрафы, пени, неустойки и другие виды

6. Отчет о движении денежных средств (форма № 3)

6.1. Сведения о движении денежных средств предприятия, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 50 "Касса", 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", 55 "Специальные счета в банках", представляются в валюте Кыргызской Республики.

В случае наличия движения (денежных средств в иностранной валюте) сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Национального банка Кыргызской Республики на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих строк формы.

6.2. Разделы 2 "Поступило денежных средств" и 3 "Направлено денежных средств" формы составляются в разрезе текущей деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности предприятия.

При этом для целей составления отчета понимается:

- под операционной деятельностью - деятель-

санкций за нарушение хозяйственных договоров, а также по возмещению причиненных убытков; убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году; потери от стихийных бедствий, убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных событий; убытки от списания ранее присужденных долгов по недостаткам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы с утвержденным судом актом о несостоятельности ответчика; убытки от списания недостатков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации; судебные издержки и т.п.

5.9. По статье "Налог на прибыль" (строка 150) показывается отраженная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль (доход), исчисленная в соответствии с установленным законодательством Кыргызской Республики порядком.

5.10. По статье "Отвлеченные средства" (строка 160) приводится сумма, учтенная в течение отчетного периода по дебету счетов 81 "Использование прибыли":

- причитающиеся платежи в бюджет за счет прибыли (кроме налога на прибыль) и учитываемые на счете 81 "Использование прибыли";

- отчисления на благотворительные цели;

- отчисления в соответствующие фонды, если их образование предусмотрено учредительными документами. В случае, когда предприятие не образует указанные фонды, по данной статье отражаются соответствующие расходы, подлежащие отнесению за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (за исключением расходов, носящих характер капитальных вложений и иных долгосрочных финансовых инвестиций);

- другие отвлечения, в соответствии ст.105 Налогового кодекса.

ность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, торговлей, общественным питанием, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и другими аналогичными видами деятельности;

- под инвестиционной деятельностью - деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продаж; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.;

- под финансовой деятельностью - деятельность организации, связанная с осуществлением

краткосрочных финансовых вложений, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, выбытием ранее приобретенных на срок до 12 месяцев акций, облигаций и т.п.

6.3. По строкам 030-100 отражаются суммы денежных средств, фактически поступившие на счета учета денежных средств за период с начала года за реализованные товары, продукцию, работы, услуги, включая реализацию продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств (подсобное хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство и т.п.), реализацию прочего имущества; авансы от покупателей и прочих контрагентов, безвозмездно, технические помощи, кредиты и займы и в том числе полученные от нерезидентов без гарантии Правительства, как прочие операционные и внеоперационные доходы, суммы денежных средств, поступивших на счета их учета безвозмездно и т.п.

6.4. По строкам 120-230 отражаются суммы, фактически выданные из кассы, перечисленные с расчетного и иных счетов предприятия на приобретение товарно-материальных ценностей, оплату работ, услуг (в том числе в виде авансов) вне зависимости от источника выплат, командировочные и хозяйственные нужды, выполнение обязательств перед бюджетом, погашение кредитов (займов), выплату процентов по полученным кредитам, в том числе кредитам и займам полученным от нерезидентов без гарантии Правительства и прочие нужды.

6.5. При поступлении средств от продажи ино-

Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 4)

7.1. В разделе "Движение заемных средств" отражаются остатки по полученным кредитам от небанковских организаций, так и банковских организаций, с разбивкой по срочности на долгосрочные и краткосрочные, а также по срокам погашения - погашенные в срок и отсроченные.

7.2. Раздел "Дебиторская и кредиторская задолженность" - включает показатели дебиторской и кредиторской задолженности по срочности краткосрочная и долгосрочная, в том числе просроченные. Показатели обеспечения, полученные и выданные, в том числе от третьих лиц.

7.3. В разделе 3 "Амортизируемое имущество" приводится расшифровка состава нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности, принадлежащих организации. Данные приводятся по первоначальной (восстановительной) стоимости.

7.4. В подразделе 1 "Нематериальные активы": по статье "Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности" показывается стоимость прав, возникающих из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др., из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания

иностранной валюты (включая обязательную) на счета в банках или кассу предприятия соответствующие суммы отражаются по строке 040. При этом сумма проданной иностранной валюты включается в данные по строке 230.

При приобретении предприятием иностранной валюты перечисленные денежные средства в сомах отражаются по строке 230, а поступление приобретенной иностранной валюты - по строке 100.

6.6. При наличии по строкам 100 и 230 формы № 3 существенных оборотов следует дать их расшифровку по вписываемым строкам 111, 112, 251, 252 и т.д.

6.7. При заполнении строк 090 и 190 и 200 следует иметь в виду, что в графе 5 приводятся данные, относящиеся к долгосрочным финансовым вложениям, а в графе 6 - краткосрочным финансовым вложениям.

6.8. Справочно приводятся данные о сумме денежных средств, поступивших в кассу по наличному расчету, в том числе от юридических и физических лиц (строки 260 и 270). При этом данные о наличных расчетах с физическими лицами приводятся в разрезе расчетов с применением контрольно-кассовых аппаратов, а также в порядке выдачи квитанций, путевок, билетов, талонов, знаков почтовой оплаты или других приравняемых к чекам документов строгой отчетности по формам, утвержденным Министерством финансов Кыргызской Республики.

или лицензионных договоров на их использование, из прав на "ноу-хау" и др.;

по статье "Права на пользование обособленными природными объектами" показывается стоимость прав на использование земельных участков, природных ресурсов (воды, недр и др.), учтенные организацией в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

по статье "Организационные расходы" показывается сумма расходов, связанных с образованием юридического лица, признанная в соответствии с учредительными документами вкладом участников (учредителей) в уставный капитал;

по статье "Деловая репутация организации" показывается приобретенная деловая репутация организации.

7.5. В подразделе "Основные средства" показываются наличие основных средств на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов основных средств согласно классификатору основных фондов. Данные приводятся по первоначальной (восстановительной) стоимости.

В графе 4 подраздела отражается общее поступление основных средств в отчетном периоде по всем источникам, включая: ранее неучтенные (включая учтенные ошибочно в составе оборотных средств), приобретенные за плату, посту-

пившие безвозмездно принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств в результате осуществления деятельности. В графе 370 выделить основные средства полученные безвозмездно в виде технической помощи.

В графе 5 подраздела отражается первоначальная/(восстановительная) стоимость выбывших в отчетном периоде объектов основных средств, включая: проданное за плату излишнее и неиспользуемое имущество, перевод в состав оборотных средств объектов, ранее ошибочно учтенных в составе основных средств, переданные безвозмездно, в том числе по договору дарения, первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, ликвидированных в отчетном периоде вследствие ветхости и износа, стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных ситуаций, в связи с реконструкцией и новым строительством и по другим причинам.

Из статьи "Итого" показывается по отдельным строкам движение основных средств, используемых в получении доходов по обычным видам деятельности организации (производственных), и не используемых при осуществлении обычных видов деятельности организации (непроизводственных).

7.6. К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности, т.е. использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, сельском хозяйстве, торговле, общественном питании, заготовке сельскохозяйственной продукции и др.

Из данных о стоимости производственных основных средств обособленно (см. справки к разделу 3 образца формы Приложения к бухгалтерскому балансу) выделяются данные на начало и конец отчетного периода о стоимости объектов основных средств, переданных в аренду (по видам основных средств), предоставленных бесплатно, безвозмездное пользование, бездействующих (находящихся на консервации, в резерве, на восстановлении, период которого превышает 12 месяцев, и др.).

7.7. Организация может ввести в раздел "Амортизируемое имущество" данные об остатках малоценных и быстроизнашивающихся предметов на начало и конец отчетного периода и их движении в течение отчетного периода, в том числе с подразделением на находящиеся на складе и в эксплуатации. При этом данные должны отражаться также по первоначальной стоимости вне зависимости от принятых организацией способов погашения стоимости объектов.

7.8. Организациям рекомендуется данные о стоимости имущества, переданного в соответствии с договором в доверительное управление, отражать в разделе "Амортизируемое имущество". При этом при разработке и принятии организацией форм бухгалтерской отчетности следует предусмотреть соответствующие строки.

7.9. Учитывая, что в разделе "Амортизируемое имущество" данные отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости, данные о начисленной сумме амортизации по нематериальным активам, основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности, малоценным и быстроизнашивающимся предметам (в случае введения данных в отчет), приводятся в справке к разделу.

7.10. Справочно к разделу "Амортизируемое имущество" в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету также приводятся данные, характеризующие изменение стоимости объектов основных средств: в результате переоценки в установленном порядке объектов основных средств. При этом данные о результатах по индексации в связи с переоценкой могут представляться в сравнении со стоимостью основных средств по результатам предыдущей переоценки (т.е. без указания результатов неоднократного изменения стоимости основных средств, в которой они были первоначально приняты к бухгалтерскому учету). Данные о результатах дооценки приводятся со знаком плюс, а об уценке - в круглых скобках; в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

7.11. Справочно к данным об амортизируемом имуществе приводятся данные о балансовой стоимости имущества, переданного организацией в залог в соответствии с договором, а также о стоимости амортизируемого имущества, по которому в соответствии с требованиями нормативных документов амортизация не начисляется или начисление временно приостановлено.

Кроме этого, должны быть отражены данные о стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог, если указанное не будет отражено в пояснительной записке.

7.12. В разделе "Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений" показывается наличие собственных и привлеченных средств у организации и их использование на цели капитальных и других вложений долгосрочного характера.

В графе 3 "Остаток на начало отчетного года" отражаются остатки источников финансового обеспечения капитальных и иных долгосрочных вложений, ранее определенных (полученных) организацией для этих целей, но не учтенных на конец предыдущего отчетного года в качестве источника финансового обеспечения осуществленных расходов. В этой графе по строке "Собственные средства организации" отражаются также источники, определенные учредителями (участниками) организации в результате распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации по итогам работы в предыдущем отчетном году.

В графе 4 "Начислено (образовано)" показываются полученные в течение отчетного периода заемные средства от других организаций, бюджетные средства, средства из внебюджетных фондов, в по-

рядке долевого участия и пр. В случае перераспределения в соответствии с решением учредителей (участников) организации прибыли, оставшейся в распоряжении организации по итогам работы за предыдущий отчетный год между направлениями использования прибыли (фондами, резервами) в течение отчетного периода, увеличение сумм, предназначенных для целей капитальных и иных долгосрочных вложений, показываются в этой графе по статье "Собственные средства организации".

В графе 5 "Использовано" показываются суммы учтенных в качестве источника финансового обеспечения осуществленных в течение отчетного периода расходов, связанных с капитальными и иными долгосрочными вложениями. При определении указанной суммы принимаются во внимание учтенные в отчетном периоде долгосрочные финансовые вложения, стоимость принятого к бухгалтерскому учету оборудования к установке, учтенные незавершенные капитальные вложения, суммы перечисленных авансов на цели покрытия затрат по строительству объектов и т.п. В случае перераспределения в соответствии с решением учредителей (участников) организации прибыли, оставшейся в распоряжении организации по итогам работы за предыдущий отчетный год, между направлениями использования прибыли (фондами, резервами) в течение отчетного периода, уменьшение сумм, предназначенных для целей капитальных и иных долгосрочных вложений, показываются в этой графе по статье "Собственные средства организации".

В графе 6 показываются суммы, определенные сложением данных по графам 3 и 4 за минусом данных в графе 5. Итоговая сумма по графе 5 должна быть равна или меньше суммы граф 3 и 4.

7.13. Справочно к разделу "Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений" отражается стоимость незавершенного строительства на начало и конец отчетного периода, увеличение и уменьшение в течение отчетного периода. При этом отражается стоимость остатков незавершенных капитальных вложений в связи со строительством объектов, осуществляемым как подрядным, так и хозяйственным способом, приобретением отдельных объектов основных средств. В графе 4 показываются учтенные в установленном порядке в отчетном периоде расходы организации по строительству объектов и приобретению основных средств, а в графе 5 - стоимость принятых в отчетном периоде к бухгалтерскому учету объектов основных средств.

Справочно к разделу "Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений" также показывается движение средств организации, вложенных в дочерние и зависимые общества в виде вкладов в уставный капитал, инвестиций в ценные бумаги обществ, целевых вложений на развитие производства, реконструкцию и т.п.

7.14. В разделе "Финансовые вложения" рас-

шифровывается состав долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений организации в российской и иностранной валютах, учитываемых на счетах учета долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

По статье "Паи и акции других организаций" показывается сумма вложений организации в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций (включая дочерние и зависимые) на территории Кыргызской Республики.

По статье "Облигации и другие долговые обязательства" показывается сумма вложений (инвестиций) организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства) и иные аналогичные ценные бумаги.

По статье "Предоставленные займы" показывается сумма предоставленных организацией другим организациям и физическим лицам займов.

По статье "Прочие" показывается сумма вложений организации в депозиты (сберегательные сертификаты, депозитные счета в банках и т.п.) и другие направления инвестиций, учитываемых в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета в качестве финансовых вложений.

Справочно к разделу "Финансовые вложения" приводятся данные о рыночной стоимости числящихся в бухгалтерском учете облигаций и других ценных бумаг, приводятся расходы организации, сгруппированные по элементам.

7.15. В разделе "Затраты произведенные предприятием" материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. При этом следует иметь в виду, что по указанным элементам отражаются затраты организации, связанные со списанием материально-производственных запасов на цели производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, учтенная задолженность по оплате труда за выполненные работы, оказанные услуги, начисленная амортизация и пр.

Данные приводятся в целом по организации (по всем видам деятельности) без учета внутрихозяйственного оборота. К внутрихозяйственному обороту относятся затраты, связанные с передачей изделий, продукции, работ и услуг внутри организации для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др. Приравниваются к данному обороту затраты по браку; затраты при простоях по внешним причинам; расходы, возмещаемые виновными лицами (юридическими и физическими); расходы (связанные со списанием активов и иные расходы), списываемые в установленном порядке на счета учета финансовых результатов и капитала.

Организация может принять решение о представлении данных о расходах по обычным видам деятельности не в составе Приложения к бухгалтерскому балансу, а в виде самостоятельного приложения к отчету о прибылях и убытках (к форме № 2).

7.16. В разделе "Социальные показатели" отражаются отдельные социальные показатели деятельности организации. В частности, по соответствующим строкам раздела отражаются образование и использование в соответствии с установленным порядком сумм взносов на государственное социальное страхование (фонд социального страхования Кыргызской Республики, Пенсионный фонд Кыргызской Республики), в фонд занятости населения Кыргызской Республики на обязательное медицинское страхование по установленным законодательством Кыргызской Республики нормам от средств на оплату труда.

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

8.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны обеспечивать пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки имущественного и финансового положения предприятия и финансового результата ее деятельности.

8.2. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована предприятием в соответствии с настоящим Положением кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил. Каждое такое отступление должно быть раскрыто с указанием его причин и результатов.

8.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение года отдельных видов нематериальных активов;
- о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение года отдельных видов основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение года арендованных основных средств;
- о наличии на начало и конец отчетного года и движении в течение года отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) предприятия;
- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; коли-

Виды деятельности, по которым составляется сводная бухгалтерская отчетность

1. Сводную бухгалтерскую отчетность рекомендуется составлять по следующим видам деятельности:

Обособленно в разделе выделяются данные о размере страховых взносов по договорам добровольного страхования пенсий.

Кроме этого, выделяются данные о среднесписочной численности работников организации и денежные выплаты и поощрения работникам организации (начисленные денежные выплаты и поощрения), не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, доходами по акциям и вкладам в имущество организации. При определении среднесписочной численности работников следует руководствоваться соответствующими указаниями Нацстаткома.

честве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних организаций;

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

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

- об объемах реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта;

- о составе затрат на производство (издержках обращения);

- о составе прочих внеоперационных доходов и расходов;

- о любых выданных и полученных обязательствах и платежей предприятия.

8.4. В бухгалтерской отчетности должны быть раскрыты данные о движении денежных средств в отчетном году, характеризующие наличие, поступление и расходование денежных средств и аналогичного им имущества предприятия.

8.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать также (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерскую отчетность):

- юридический адрес организации;
- основные виды деятельности предприятия;
- среднегодовую численность работающих за отчетный год, в том числе по основным категориям;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов предприятия;
- общую сумму вознаграждения, выплаченного членам исполнительных и контрольных органов предприятия за отчетный год, а также иные предоставленные им предприятием льготы и привилегии.

- основная деятельность организаций промышленности;

- основная деятельность строительных, мон-

тажных, ремонтно-строительных, буровых, проектных и изыскательских организаций; основная деятельность геологических организаций и топографо-геодезических организаций (экспедиций);

- основная деятельность научных организаций;

- основная деятельность организаций по производству сельскохозяйственной продукции;

- основная деятельность вычислительных центров и других организаций, оказывающих ин-

формационно-вычислительные услуги;

- основная деятельность организаций транспорта;

- основная деятельность организаций по ремонту и содержанию автомобильных дорог;

- основная деятельность организаций жилищно-коммунального хозяйства;

- основная деятельность внешнеэкономических организаций.

Утверждено

приказом ГНИ при Минфине КР
от 28 января 1998 года № 7

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

по заполнению Декларации по налогу на прибыль юридического лица

Порядок заполнения отдельных строк формы Декларации по налогу на прибыль юридического лица за 1997 год

Декларация по налогу на прибыль с юридических лиц (в дальнейшем декларация) предоставляется всеми зарегистрированными налогоплательщиками за налоговый период, и независимо от полученного финансового результата, даже если в декларации показаны "нулевые" цифры, означающие отсутствие экономической деятельности или налогового обязательства.

Декларацию юридические лица обязаны представить в соответствующую налоговую инспекцию по месту регистрации по установленной форме до 1 марта года, следующего за отчетным (ст.36 НК).

Налоговая служба может продлить (но не более чем на один месяц) сроки представления налоговой декларации, если налогоплательщик своевременно обратился с просьбой о продлении до наступления этого срока. Разрешение о продлении срока представления декларации не дает права на продление срока уплаты основного налога и процентов за несвоевременную уплату налога (ст.26 НК).

1. Строки 102 и 103. Информация в эти графы снимается инспектором с регистрационной пластиковой карточки налогоплательщика, используя предназначенные для этой цели механические устройства. В случае их отсутствия, а также отсутствия у налогоплательщика пластиковой карточки, налогоплательщику необходимо вписать данные со своей временной карточки в декларацию.

2. Строки 104-111. Налогоплательщиком указывается дополнительная информация о себе (данные, заносимые в эти графы, должны соответствовать данным, указанным налогоплательщиком в его регистрационной форме).

3. Строка 201. Налогоплательщиком указывается налоговый период, за который сдается декларация. В настоящем разделе под словом "доходы" следует понимать выручку от реализации продукции (работ, услуг) без косвенных налогов.

4. Строка 202 (ст.93 НК) декларации соответствует выручке от реализации продукции (работ, услуг), определенной в соответствии со статьей 29 Налогового кодекса Кыргызской Республики (НК). Предприятия торговли и общественного питания указывают в данной строке сумму реализованного торгового наложения.

5. Строка 203 (ст.93 НК) показывает "доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации", за исключением доходов от реализации ценных бумаг.

6. Строка 204 отражает доход от реализации ценных бумаг. Учет по операциям с ценными бумагами ведется отдельно. Доход от реализации ценных бумаг рассчитывается в следующем порядке:

1) Доход от прироста стоимости ценных бумаг минус

2) Убытки от реализации ценных бумаг, возникшие в текущем году минус

3) Некомпенсированные доходом убытки от реализации ценных бумаг, возникшие в предшествующие годы и подлежащие пролонгации в текущем году.

В строке 204 декларации показывается положительный результат. В случае, если сумма убытков, подлежащих вычету, превышает сумму доходов, то по строке 204 ставится прочерк.

7. Строка 205 "Другие доходы" (ст.93 НК) заполняется на основании аналитических данных счета 80 "Прибыли и убытки", соответствует строке 413 и включает следующие виды доходов, обозначенные в декларации строками 401-412:

- строка 401 (ст.93 "б") - доходы от дивидендов (кроме ранее обложенных у источника выплаты);

- строка 402 (ст.93 "а") - доходы от процентов (кроме ранее обложенных у источника выплаты).

Если у получателя дохода от дивидендов и процентов имеется документ (расчет или справка) "Доход от дивидендов и процентов" по форме, утвержденной в инструкции по налогу на прибыль и доходы, подтверждающий уплату налога у источника выплаты, то эти доходы не подлежат включению в совокупный годовой доход.

Проценты, получаемые банками-резидентами и другими финансово-кредитными учреждениями, а также проценты, полученные ими за счет владения государственными ценными бумагами, налогом на проценты не облагаются, но включаются в сумму совокупного годового дохода, так как являются основным видом доходов.

При отсутствии у налогоплательщика документов, подтверждающих удержание налога с дивидендов и процентов у источника выплаты, налогоплательщик

обязан включить сумму дохода по процентам и дивидендам в совокупный годовой доход;

- строка 403 (ст.93 "д") - доходы от сдачи в аренду имущества;

Доходы от сдачи в аренду имущества государственной собственности полностью перечисляются в государственный бюджет согласно Инструкции о порядке начисления арендной платы и подтверждения договоров аренды государственной собственности, утвержденной постановлением Фонда государственного имущества Кыргызской Республики от 6 марта 1996 года № 03/1-54 (письмо Минфина Кыргызской Республики от 24 сентября 1997 года № 15-11/4858);

- строка 404-112 (ст.93 НК).

8. Строка 206 "Совокупный годовой доход" (СГД) определяется путем суммирования строк 202, 203, 204 и 205.

9. Строка 207 "Вычеты" (гл.19) составляет сумму строк 414-425, соответствует строке 426, в том числе:

- строка 414 (ст.94 НК) "Расходы, связанные с получением дохода" состоит из:

- расходов на оплату труда;

- затрат по представлению материальных и социальных льгот работающим. В состав материальных и социальных льгот, подлежащих вычету из совокупного годового дохода, включаются выплаты работникам предприятия, облагаемые подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (письмо Минфина Кыргызской Республики от 18 июня 1997 года № 15-01/3227);

- все другие производственные расходы, связанные с получением дохода. Названные затраты подлежат пересчету на реализованную продукцию. Командировочные расходы подлежат вычету только в размере фактических затрат согласно представленным документам (кроме суточных), а в случае отсутствия документов - в размере, установленном Правительством Кыргызской Республики;

- строка 415 (ст.95 НК) "Проценты по долговому обязательству" заполняется с учетом требований статьи 95 НК;

- строка 416 (ст.97 НК) "Амортизационные отчисления".

Амортизационные отчисления начисляются на основные средства, стоимостью свыше 45 минимальных заработных плат, используемые в производстве и подверженные износу.

В связи с этим не подлежат вычету амортизационные отчисления, начисленные на основные средства, относящихся к объектам социальной сферы налогоплательщика.

Не производится начисление амортизации на основные средства в период их реконструкции, модернизации и перевода на консервацию.

Основные средства распределяются по 5 группам, определенным статьей 97 НК. Амортизационные отчисления подсчитываются путем применения нормы к стоимостному балансу группы на конец налогооблагаемого года. Полученная сумма отражается по строке 416.

По данной строке также отражается балансовая стоимость группы, составляющая на конец года сумму меньшую 45 минимальных заработных плат.

При реализации основных средств стоимостью ниже 45 минимальных заработных плат (не вошедших в состав основных средств для начисления амортизации), сумма дохода, исчисленная как разница между остаточной стоимостью и ценой реализации, отража-

ется по строке 412;

- строка 417 (пункт 8 ст.97 НК) подлежащие вычету остатки стоимости основных средств ниже 45 минимальных зарплат;

- строка 418 (ст.98 НК) "Расходы на текущий ремонт".

В целях налогообложения затраты на текущий ремонт вычитаются из СГД в пределах 5 процентов от балансовой стоимости каждой группы на конец предыдущего налогового года. Суммы, превышающие указанный предел увеличивают стоимостной баланс групп и к ним применяются соответствующие нормы амортизации, которые подлежат вычету из СГД в составе строки 416. В этих целях налогоплательщики обязаны вести дополнительный аналитический учет указанных расходов в виде накопительных (разработочных) таблиц, а в бухгалтерском учете целесообразно выделять указанные расходы на отдельном субсчете. В состав данной строки не включаются другие виды ремонтов;

- строка 419 (ст.100 НК) "Расходы на приобретение или производство нематериальных активов" вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений по ставке 25 процентов (группа 2 основных средств);

- строка 420 (ст.104 НК) "Резервы для погашения банковских убытков" заполняется банковскими учреждениями в пределах норм, предусмотренных Налоговым кодексом. При соответствии резервных фондов, исчисленных по нормам, установленным в НК, фактическим их размерам, отнесенным на вычеты, корректировка СГД не производится;

- строка 421 (ст.99 НК) показывает сумму расходов налогоплательщика на проведение геологических исследований (включая расходы на приобретение права на исследование, разработку и эксплуатацию природных ресурсов), а также на подготовительную работу с целью последующей добычи полезных ископаемых, подлежащая вычету из СГД в виде амортизационных отчислений по ставке 25 процентов (группа 2 основных средств);

- строка 422 (ст.96 НК) отражает сумму расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением прибыли, за исключением расходов, связанных с приобретением и установкой основных средств;

- строка 423 (ст.101 НК) отражает начисленную по соответствующим нормам сумму отчислений в Социальный фонд при Правительстве Кыргызской Республики;

- строка 424 (ст.94 НК) "Суммы, направляемые учреждениями, организациями и предприятиями образования, культуры и здравоохранения на покрытие капитальных расходов" заполняется учреждениями, организациями образования, культуры и здравоохранения на расходы не финансируемые из государственного бюджета, в соответствии с утвержденной в установленном порядке сметой расходов;

- строка 425 "Другие вычеты" показывается:

- сумма налогов, сборов, отчислений не предусмотренных Налоговым кодексом и относимых по бухгалтерскому учету на затраты производства и на вне-реализационные расходы.

10. По строке 208 (ст.103 НК) показывается сумма убытка прошлых лет, подлежащая вычету в текущем году.

11. Строка 301 (ст.92 НК) "Налогооблагаемая прибыль" исчисляется как разница между строками 206 и 209.

12. Строка 302 "Льготы" соответствует строке 432 (определяется путем суммирования строк 427, 428, 429, 430, 431);

- строка 427 (ст.112 НК) "Сумма прибыли общественных организаций от благотворительной деятельности" заполняется общественными организациями, занимающимися благотворительной деятельностью. При этом подлежит освобождению от налога только сумма прибыли, полученная от благотворительной деятельности. Полученная прибыль, используемая не по назначению, облагается в общеустановленном порядке;

- строка 428 (ст.106 НК) сумма прибыли общественных организаций, в котором слепые и глухие составляют не менее 70% от общего числа занятых;

- строка 429 (ст.112 НК) - предприятия с иностранными инвестициями по данной строке отражают сумму прибыли, освобождаемую от уплаты согласно статьи 20 Закона КР "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике". Данные льготы относятся к предприятиям, зарегистрированным до принятия нового закона "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 30 сентября 1997 года;

- строка 430 (ст.1 НК) - по данной строке отражают сумму прибыли предприятия, зарегистрированные в соответствии с Законом "О свободных экономических зонах (СЭЗ)";

- строка 431 - сумма прибыли инвестиционного фонда не облагается налогом при соблюдении всех условий, установленных статьей 113 Налогового кодекса и другие льготы, предусмотренные законодательством.

13. Строка 303 "Налогооблагаемая прибыль за вычетом льгот" определяется как разница строк 301 и 302.

14. Строка 304 "Ставка налога" заполняется на основании статьи 106 (пункт 1) Налогового кодекса.

15. Строка 305 "Сумма налога" исчисляется как произведение строк 303 и 304, деленное на 100.

16. Строка 306 "Убыток" заполняется в случае превышения вычетов над совокупным годовым доходом.

17. Строка 307 (ст.ст. 40, 115 НК) "Уплаченные текущие платежи" заполняется сумма текущих платежей, уплаченных за отчетный год (период).

Налогоплательщик обязан регулярно вносить в бюджет суммы текущих платежей не позднее 20 числа каждого месяца в размере ставки налога, применяемый к финансовому результату за предшествующий месяц. Правильность заполнения данной строки можно проверить по данным 1 части карточки лицевого счета формы № 3 "Учет поступления подоходного налога и налога на прибыль" (приложение № 16 к Инструкции ГНИ при Минфине Кыргызской Республики от 1 июля 1997 года № 3). Карточки лицевых счетов формы № 3 ведутся в Государственных налоговых инспекциях районов и городов.

18. Строка 308 "Остаток" исчисляется как разница между строками 305 и 307. Результаты заполняются со знаками "плюс" или "минус" и показываются в стр.310 "Налог к уплате" или стр.309 "Налог к возврату".

Приложение

к письму Комитета по доходам
при Министерстве финансов
Кыргызской Республики

от 7 февраля 2003 года № 22-05-76/427

РЕКОМЕНДАЦИИ

по правильности исчисления налога на прибыль и заполнения отдельных строк формы Декларации по налогу на прибыль за 2002 год

При составлении декларации по налогу на прибыль хозяйствующий субъект должен привести показатели бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями налогового законодательства.

Следовательно, в зависимости от того, как отражены в бухгалтерском учете те или иные операции, они должны быть соответствующим образом скорректированы для правильной определения налогооблагаемой прибыли отчетного периода.

Основными нормативными документами, на основании которых формируется выручка и расходы, подлежащие вычету для целей налогообложения, является Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 26 июня 1996 года с учетом внесенных изменений и дополнений; Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2002 года № 76 "О бухгалтерском учете"; Инструкция "О порядке исчисления и уплаты налога на прибыль", утвержденная постановлением Правительства Кыргызской Республики № 142 от 17 марта 2000 года; Положение о порядке определения расходов, связанных с получением дохода, подлежащих вычету при определении налогооблагаемой прибыли, утвержденное Приказом МФКР № 120-П от 18 апреля 2000 года; Инструкция "О порядке отражения курсовых разниц от операций в иностранной валюте", утвержденная Приказом МФКР от 2 февраля 2000 года № 32-П и Положение по ведению бухгалтер-

ского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике, утвержденное Приказом МФКР от 21 апреля 2000 года № 127-П (применяется в той части, которая не противоречит Закону Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете").

Статья 29 Налогового кодекса увязывает методы определения выручки в целях налогообложения с методами, принятыми налогоплательщиком для составления финансовой отчетности. В целях налогообложения под выручкой следует понимать те поступления денежных средств, которые в бухгалтерском учете классифицируются как выручка от реализации товаров, работ, услуг.

Выручка в целях налогообложения признается одним из двух методов:

- 1) на основе счетов-фактур;
- 2) на основе платежей.

Метод, именуемый в статье 29 Налогового кодекса Кыргызской Республики "на основе счетов-фактур", в бухгалтерском учете соответствует методу начисления.

Следует отметить, что хозяйствующие субъекты, перешедшие на КСБУ или на МСФО обязаны применять в целях налогообложения метод на основе счетов-фактур, так как бухгалтерский учет ведется по методу начисления.

При этом если налогоплательщик, определявший выручку от реализации кассовым методом в 2002 году переходит на определение выручки по методу начисления, то по состоянию на 1 января 2002 года он обязан отразить в составе доходов выручку от реализации продукции (работ, услуг), которая при формировании налогооблагаемой базы для исчисления отдельных видов налогов (налога на прибыль, отчисления средств для ПЛЧС, налог за пользование автодорогами, налог за оказание услуг и розничного товарооб-

Порядок заполнения отдельных строк формы декларации по налогу на прибыль

По строке 202 "Доход от реализации продукции (работ, услуг)" отражается выручка от реализации продукции (работ, услуг) без учета НДС, акциза и налога за оказание платных услуг населению и розничного товарооборота по основной деятельности (ст.93 НК КР).

По строке 203 "Доход от реализации активов, не подлежащих амортизации" указываются доходы от реализации других, не подлежащих амортизации, активов предприятия. Это доходы от реализации земли, товарно-материальных запасов (кроме готовой продукции), имущества, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг (часть 2 ст.97 НК КР), за исключением доходов от реализации ценных бумаг.

По строке 204 "Доход от реализации ценных бумаг" отражается сумма дохода от реализации ценных бумаг (акций, облигаций, государственных ценных бумаг и других долговых ценных бумаг). Учет по операциям с ценными бумагами ведется отдельно, некомпенсированные доходом убытки от реализации ценных бумаг, возникшие в предшествующие годы, подлежат пролонгации в течение 5 последующих лет.

По строке 401 "Доходы от дивидендов (кроме ранее обложенных у источника выплаты)" указывается доход в виде дивидендов, полученных налогоплательщиком как в Кыргызской Республике, так и за ее пределами, и эта же сумма одновременно указывается по строке 431 "Другие льготы, предусмотренные законодательством", так как согласно части 4 статьи 112 НК КР освобождаются от налогообложения дивиденды, полученные юридическими лицами-резидентами Кыргызской Республики.

По строке 402 "Доходы от процентов (кроме ранее обложенных у источника выплаты)" отражаются доходы по процентам, полученные юридическим лицом, если такой доход не облагался налогом на проценты у источника выплаты в Кыргызской Республике по ставке 10 процентов (ст.108 НК КР).

При отсутствии у налогоплательщика документов, подтверждающих удержание налога с процентов у источника выплаты, налогоплательщик обязан включить сумму дохода по процентам в совокупный годовой доход.

Проценты, получаемые банками-резидентами, налогом на проценты у источника выплаты доходов не облагаются, и включаются в сумму совокупного годового дохода. Согласно статье 4 Закона Кыргызской Республики "О банках и банковской деятельности в Кыргызской Республике" от 29 июля 1997 года № 60 финансово-кредитные учреждения (компания) относятся к специализированным кредитным учреждениям и не являются банком.

Доход по процентам, полученный за пределами Кыргызской Республики, подлежит налогообложению в составе совокупного годового дохода, независимо от то-

рота) ранее не учитывались.

Согласно разъяснению Министерства финансов Кыргызской Республики от 20 июля 1999 года № 15-01/4503 при проведении конверсии бухгалтерского учета изменение (увеличение или уменьшение) налогооблагаемой базы, вызванное корректировками счетов бухгалтерского учета, отражаются в налоговых декларациях и расчетах за тот отчетный период, в котором завершена конверсия, независимо от периода, доходы и финансовый результат которого корректировались.

го, облагался ли он налогом по месту выплаты, или нет. Если между Кыргызской Республикой и государством, в котором получен доход и уплачен налог, заключено Соглашение об избежании двойного налогообложения, то уплата налога с дохода по процентам производится в соответствии с условиями Соглашения.

По строке 403 отражаются доходы от сдачи в аренду имущества, за исключением доходов, полученных от сдачи в аренду имущества государственной собственности.

В соответствии со статьей 19 Закона Кыргызской Республики "О неналоговых платежах" арендная плата от сдачи в аренду государственной собственности вносится в бюджет полностью в республиканский бюджет; от сдачи в аренду коммунальной собственности в соответствующие бюджеты административно-территориальных образований. Порядок начисления арендной платы утвержден инструкцией Фонда Госимущества Кыргызской Республики № 21-П от 3 февраля 1999 года (зарегистрировано в Минюсте Кыргызской Республики 8 февраля 1999 г. № 13).

В случае, когда сдача имущества в аренду является одним из уставных (основных) видов деятельности организации, арендная плата отражается в составе выручки от реализации продукции (работ, услуг) с вытекающими отсюда следствиями в части налогообложения.

По строке 404 отражается безвозмездно полученное имущество и денежные средства. В целях налогообложения безвозмездно полученное имущество учитывается по рыночной стоимости и подлежит налогообложению в том отчетном периоде, когда это имущество получено.

Строка 405 "Субсидия" отражают полученные суммы субсидий, государственных дотаций и грантов в денежной или натуральной форме. Субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, связанные с выполнением условий получения субсидии.

По строке 406 отражаются доходы от списания и сокращения долгов. Долг включается в том случае, если срок исковой давности исчислен в соответствии с нормами Гражданского кодекса Кыргызской Республики.

Строка 412 "Другие доходы" включают все остальные виды доходов не указанных в строках 202-204, 403-411 (положительная курсовая разница, штрафы, полученные в качестве экономической санкции, доходы от не операционной деятельности и другие).

Строка 414 "Расходы, связанные с получением дохода (ст.94 НК КР)".

Затраты, произведенные предприятием за отчетный период, и относимые по бухгалтерскому учету на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), подлежат пересчету на реализованную продукцию. Затраты, признаваемые в соответствии с бухгалтерскими расходами периода (общие и административные рас-

ходы) вычитаются полностью. В состав материальных и социальных льгот, подлежащих вычету из совокупного годового дохода, включаются выплаты работникам предприятий, облагаемые подоходным налогом с физических лиц в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики (письмо Минфина Кыргызской Республики от 18 июня 1997 года № 15-02/3227).

Порядок расчета приведен в пункте 11 Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль.

Строка 415 "Проценты по долговому обязательству" заполняется с учетом требований статьи 95 НК КР. Налогоплательщик имеет право вычесть из совокупного годового дохода сумму процентов, уплаченных или подлежащих уплате за пользование заемными средствами, если только средства были использованы на погашение издержек, связанных с экономической деятельностью. При этом не имеет значение, из каких источников были получены заемные (кредитные) средства.

Проценты заемных (кредитных) средств, полученных на приобретение основных средств и на другие капитальные расходы не подлежат вычету из совокупного годового дохода. Такие расходы увеличивают стоимость основных средств, и переносятся на вычеты постепенно через амортизационные отчисления.

Строка 416 "Амортизационные отчисления". Амортизационные отчисления начисляются на основные средства, стоимостью свыше 45 МЗП, используемые в производстве и подверженные износу.

В соответствии с частью 4 статьи 97 НК КР начисления на амортизацию по каждой группе подсчитываются путем применения нормы амортизации, указанной в части 3 настоящей статьи, к балансовой стоимости категории на конец налогового года.

Балансовая стоимость группы на конец налогового года определяется в порядке, установленном частью 6 статьи 97 НК КР.

Стоимость основных средств, добавленных к группе в течение налогового года включают:

- приобретение основных средств извне, путем покупки, обмена, безвозмездного получения, создания основных средств самим предприятием;
- последующие капитальные затраты в ранее приобретенные основные средства;
- сумма расходов на ремонт, превышающая ограничение.

В том случае, если основные производственные средства приобретены и приняты на баланс субъектом в течение отчетного года, то их стоимость учитывается при расчете амортизации за отчетный год независимо от того принимало или нет данное оборудование участие в производственном процессе в отчетном году (письмо Комитета по налогам, таможенным платежам и другим сборам ЗС ЖК КР от 20 января 2003 года № 151-04-6).

При реализации основных средств из балансовой стоимости соответствующей группы вычитается отпускная цена реализованного основного средства.

В соответствии с частью 45 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики, "реализация по отношению к активам" - означает не только продажу, но и обмен, передачу или иное отчуждение активов.

Согласно части 6 статьи 97 вышеуказанного Кодекса при передаче основных средств безвозмездно балансовая стоимость категории должна быть уменьшена, так как основные средства были списаны с баланса предприятия), а выручка от реализации при этом будет равна нулю. Следовательно, балансовая стоимость ка-

тегории должна быть уменьшена на сумму расходов, понесенных компанией в результате безвозмездной передачи (по рыночной стоимости) основных средств в соответствии с частью 6 статьи 97 НК КР.

При обмене основных средств на другие активы или услуги отпускная цена справедливой стоимости активов, полученных при обмене.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе не влияют на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (за исключением случаев реализации изношенных активов), т.е. в составе совокупного годового дохода (статья 93 Налогового кодекса Кыргызской Республики) не учитываются доходы от реализации амортизируемых активов, а в вычеты включаются только суммы амортизации, начисленные в соответствии со статьей 97 НК КР. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения приведен в приложении 1 Инструкции "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль" от 17 марта 2000 года № 142.

По строке 417 отражается балансовая стоимость категории на конец налогового года, если балансовая стоимость категории меньше 45 минимальных заработных плат (пункт 8 ст.97 НК КР).

По строке 418 отражаются расходы на ремонт. В целях налогообложения следует отличать капитальные затраты от затрат на ремонт основных средств.

В целях налогообложения расходы на ремонт ограничиваются 10 процентами балансовой стоимости категории на конец предыдущего налогового года. Суммы, превышающие указанный предел увеличивают балансовую стоимость группы и вычитаются посредством амортизационных начислений.

Расходы на ремонт основных средств вычитаются полностью в том отчетном периоде, в котором они произведены. Подсчет нормы расходов и сопоставление фактических расходов с нормой производится по группам основных средств, а по зданиям и сооружениям (строениям) отдельно по каждому строению. При этом для подсчета нормы амортизации, балансовая стоимость группы на конец предыдущего налогового года берется без учета начисленной амортизации в предыдущем году.

При проведении ремонта основных средств, расходы на вычеты относит тот хозяйствующий субъект, на балансе которого состоит основное средство, за исключением долгосрочной аренды (письмо МФКР от 1 сентября 2000 года № 21-02/5658), т.е. по арендованному основным средствам налогоплательщик не имеет право на вычет расходов на ремонт арендованных основных средств. Такие расходы подлежат вычету согласно ст.94 НК КР, если включены в стоимость арендной платы.

Сумма расходов на ремонт железнодорожного подвижного состава и пути, пассажирского транспорта государственной и коммунальной собственности полностью подлежат вычету из совокупного годового дохода.

По строке 419 "Расходы на приобретение или производство нематериальных активов" вычитаются из совокупного годового дохода в виде амортизационных отчислений по ставке 25 процентов (ст.100 НК КР).

Строка 420 "Резервы для погашения банковских убытков" заполняется банковскими и финансово-кредитными учреждениями, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики (банки, кредитные союзы и специализированные кредитные учреждения) и указанные субъекты обязаны создавать

резервы на покрытие потенциальных кредитных и лизинговых потерь, используемые только для целей обеспечения выданных банковских кредитов и приравненных к ним активов. Размер и порядок отчисления в данные резервы установлен Положением "О классификации активов и соответствующих отчислениях в резервы на покрытие потенциальных потерь и убытков", утвержденным постановлением Национального банка Кыргызской Республики от 26 апреля 2002 года № 20/2, где согласно этому положению, в целях осуществления банковского надзора классификация подвергается не только кредиты банка, но и приравненные к ним активы, несущие в себе кредитный риск, а также забалансовые обязательства банка.

Действие статьи 104 НК КР в отношении финансово-кредитных учреждений распространяется только с мая месяца 2002 года согласно Закона Кыргызской Республики "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 11 мая 2002 года № 79.

Кредитные союзы также создают резервы для погашения убытков и относят на вычеты в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 13 июля 1999 года № 71 (вступил в силу 1 июля 1999 года) были внесены изменения в статью 104 НК КР, где настоящий Закон применяется к налоговым отношениям, возникшим у кредитных союзов до 4 июля 2001 года.

Строка 422 отражает сумму расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, связанные с получением прибыли, за исключением расходов, связанных с приобретением и установкой основных средств. Налогоплательщики, основной деятельностью которых является проведение вышеуказанных работ по заказу (конструкторские бюро, проектные организации, исследовательские работы) производят вычеты в соответствии со статьями главы 19 НК КР подлежат обложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Строка 425 "Другие вычеты" показываются:

- сумма расходов налогоплательщика в размере 15% от стоимости приобретенных основных производственных средств для собственного использования (ст.101-1 НК КР). Налогоплательщик может воспользоваться или не воспользоваться правом на вычет 15% стоимости основных средств, приобретенных в отчетном году. Если он воспользовался этим правом, то при расчете вычетов на амортизацию стоимость основных средств, добавленных к группе, уменьшается на сумму вычетов (часть 2 ст.100-1 НК КР). Стоимость приобретенных основных производственных средств определяется в соответствии со статьей 33 НК КР, и включает затраты на приобретение, доставку и установку и др.;

- сумма налогов и отчислений, подлежащих вычету из совокупного годового дохода согласно пункта 3 статьи 105 НК КР (земельный налог, налог за дорогу, отчисления средств для ПЛЧС);

- 50 процентов расходов по строительству, эксплуатации и содержанию объектов социальной сферы, не используемых в экономической деятельности.

К объектам социальной (непроизводственной) сферы в соответствии с Общим классификатором экономической деятельности относятся находящиеся на балансе организаций объекты и учреждения здравоохранения (медпункты, профилактории), культуры и спорта (дворцы спорта, клубы), объекты жилищно-коммунального

хозяйства (жилые дома, общежития, котельные, детские сады, ясли, лагеря). Как правило, такие расходы хозяйствующими субъектами осуществляются за счет собственной прибыли, и ведется отдельный учет по доходам и расходам. В целях налогообложения, по объектам социальной сферы, которые являются структурным подразделением и находятся на балансе предприятия, превышение доходов над расходами включается в состав совокупного годового дохода предприятия. В случае превышения расходов над доходами, 50% непокрытых таких расходов относятся на вычеты.

Пример:

Содержание детского сада осуществляется за счет средств предприятия и от родительской платы за посещение ребенка.

Доходы: Средства предприятия - 50,0 тыс.сом
Родительская плата - 70,0 тыс.сом
Прочие поступления от родителей - 20,0 т.сом
Итого: 140,0 тыс.сом

Расходы: Заработная плата персонала - 20,0 т.сом
Отчисление в Соцфонд - 7,0 тыс.сом
Амортизационные начисления - 8,0 т.сом
Коммунальные услуги - 15,0 тыс.сом
Приобретение и ремонт - 50,0 тыс.сом
Другие расходы - 100,0 тыс.сом
Итого: 200,0 тыс.сом

Превышение расходов над доходами составит 60,0 тыс.сом (200,0-140,0). Подлежит вычету из СГД - 30,0 тыс.сом (60,0х50:100).

- другие не операционные расходы.

Не подлежат вычету из совокупного годового дохода штрафы и пени, выплачиваемые в бюджет (пункт 2 ст.105 НК КР). Также не вычитаются из совокупного годового дохода суммы пени и штрафов, начисленных и уплаченных в Социальный фонд. Такие расходы налогоплательщика выплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (письмо МФКР от 24 сентября 2001 года № 1958-04-6).

По строке 431 "Другие льготы, предусмотренные законодательством" отражаются:

- сумма прибыли инвестиционного фонда не облагается налогом при соблюдении всех условий, установленных статьей 113 НК КР;

- сумма прибыли исправительно-трудовых учреждений;

- сумма прибыли кредитных союзов;

- сумма безвозмездно переданного актива, включая денежные средства некоммерческим организациям, занимающимся благотворительной деятельностью, в размере, не превышающем 2 процентов налогооблагаемой прибыли налогоплательщика;

- сумма дивидендов, полученных юридическими лицами-резидентами Кыргызской Республики;

Строка 307 "Уплаченные текущие платежи" заполняется сумма начисленных текущих платежей за отчетный год и в соответствии с этим рассчитывается сумма налога к уплате или к уменьшению. При определенных начисленных текущих платежей не учитываются:

- сумма налога на прибыль доначисленная по итогам предыдущего года в отчетном периоде;

- сумма налога на прибыль доначисленная по результатам документальной налоговой проверки.

При представлении декларации по налогу на прибыль за 2002 год начисленные текущие платежи в первом и втором месяце текущего (2003) года не учитываются.

Ставки налога на прибыль, применяемые при исчислении налога на прибыль по итогам 2002 года

В 2002 году плательщиков налога на прибыль следует различать согласно установленных размеров ставок:

1. плательщики по ставке 0%.
2. плательщики по ставке 20%.
3. плательщики по ставке 30%.

Прибыль общества инвалидов I и II группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50% от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке (ч.2 ст.106 Налогового кодекса КР).

Перечень предприятий общества инвалидов I и II группы и Кыргызского общества слепых и глухих, утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики от 25 октября 1999 года № 576 (в редакции постановления Правительства КР от 18.12.2002 г. № 853).

В соответствии со статьей 3 Закона Кыргызской Республики от 7 декабря 2001 года № 105 "О внесении изменений и дополнения в Закон Кыргызской Республики "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики" от 14 июля 2001 года № 75, где прибыль юридического лица подлежит обложению налогом по ставке 20 процентов, кроме юридических лиц, являющихся субъектами естественных и разрешенных монополий в соответствии с пе-

речем, утверждаемым Правительством Кыргызской Республики, для которых действие ставки налога на прибыль в размере 20 процентов применяется с 1 января 2003 года.

Перечень "О государственных республиканских и региональных реестрах субъектов естественных и разрешенных монополий Кыргызской Республики на 2002 год" утвержден приказами Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по антимонопольной политике № 16, 17 от 28 января 2002 года.

При этом, Государственный республиканский реестр субъектов естественных и разрешенных монополий на 2002 год, утвержденный приказом Госкомиссии по антимонопольной политике от 28 января 2002 года № 16, следует применять с учетом внесенных изменений и дополнений в указанный реестр в течение 2002 года приказами Госкомиссии по антимонопольной политике № 106 от 20 мая 2002 года, № 134 от 7 июня 2002 года и № 226 от 5 августа 2002 года.

В связи с изложенным, субъекты, включенные в указанные реестры при представлении декларации по налогу на прибыль по итогам 2002 года налог на прибыль уплачивают по ставке 30 процентов (список прилагается).

Порядок распределения расходов предприятиями с иностранными инвестициями при осуществлении нескольких видов деятельности

В соответствии со статьей 24 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Кыргызской Республике" от 26 сентября 1997 года, к иностранным инвесторам, зарегистрированным в Кыргызской Республике до вступления в силу вышеуказанного Закона, применяются льготы, предусмотренные частью первой статьи 20 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Республике Кыргызстан" с изменениями и дополнениями от 7 мая 1993 года и 28 июля 1995 года до истечения их срока действия.

В соответствии со статьей 20 Закона Кыргызской Республики "Об иностранных инвестициях в Республике Кыргызстан" (в редакции Законов от 7 мая 1993 года и 28 июля 1995 года) предприятия, осуществляющие деятельность в сфере промышленности и строительства, освобождаются от уплаты налога на прибыль в течение пяти лет с момента получения прибыли, добыча и переработка природных ресурсов, сельское хозяйство, транспорт или связь - в течение трех лет с момента получения прибыли, а по торговой деятельности, туризм, банковское и страховое дело - в течение двух лет.

Освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется по каждому виду деятельности с момента получения прибыли, установленной отдельно по видам деятельности.

В случае если иностранное предприятие занимается несколькими видами деятельности, то следует вести раздельный учет доходов и расходов по каждому виду деятельности и освобождение от уплаты налога на прибыль предоставляется в зависимости от вида деятельности.

Пример: деятельность хозяйствующего субъекта многопрофильная, и по итогам 2001 года в целом предприятие получает прибыль, в том числе по производственной деятельности убыток, а от торговой деятельности прибыль. В этом случае, льгота по уплате

налога на прибыль предоставляется по торговой деятельности начиная с 1 января 2002 года по 31 декабря 2003 года и должен платить налог на прибыль по этому виду деятельности с 1 января 2004 года.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для распределения общехозяйственных и административных расходов должен применяться показатель выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, определяемый в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства.

По торговой деятельности для распределения общехозяйственных и административных расходов следует использовать показатель валового дохода, т.е. разницу между продажной и покупной стоимостью товаров без учета НДС.

Таким образом, на вычеты относятся прямые затраты, непосредственно связанные с конкретными видами деятельности, а общехозяйственные и административные расходы, внереализационные доходы и расходы, которые невозможно однозначно отнести в конкретному виду деятельности распределяются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), полученной от каждого вида деятельности.

Пример:

Предприятие занимается двумя видами деятельности, по торговой деятельности и по производству.

Общая сумма доходов от реализации продукции составляет в целом 160,0 т.сом в т.ч. от производственной деятельности 130,0 т.сом, от торговой деятельности валовой доход 30,0 т.сом.

Общие затраты за отчетный период по предприятию составили - 90,0 тыс.сом, в том числе:

- объем затрат по торговой деятельности - 45,0 т.сом;

«Академия» басмасы: юристтер, бухгалтерлер, жетекчилер жана ишкерлер үчүн эң мыкты юридикалык адабият



Издательство «Академия»: лучшая юридическая литература для юристов, бухгалтеров, руководителей и предпринимателей

Еженедельный журнал «НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ» (на кырг., русск. языках).

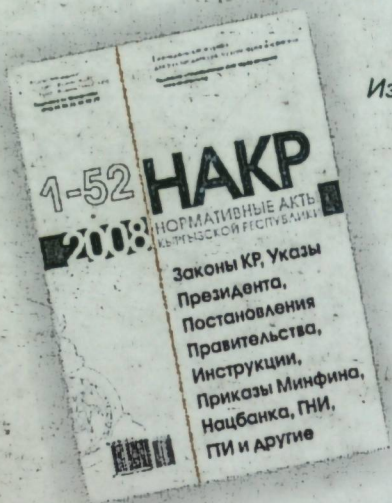
Подписной индекс 77397

Издается с 1993 года!

Еженедельный журнал «НАКР» с еженедельным приложением на компакт-диске CD (на кырг., русск. языках).

Подписной индекс 77442

На CD: все журналы «НАКР» с 2005 года, дополнительные документы и материалы, полезные программы и многое другое.



Сборники нормативных правовых актов Кыргызской Республики!

- Выпуск 1. "Налоги и налогообложение"
- Выпуск 2. "Бухгалтерский учет и аудит"
- Выпуск 3. "Юридические лица КР"
- Выпуск 4. "Земельное законодательство"
- Выпуск 5. "Труд и занятость населения. Охрана труда"
- Выпуск 6. "Социальное страхование и пенсионное обеспечение"

Каждая из книг серии содержит подборку необходимых в работе документов по определенным тематикам. Сборники предназначены для юристов, специалистов и работников государственных органов, руководителей, предпринимателей, бухгалтеров, преподавателей и студентов.

Дополнительно к каждому сборнику выпускается компакт-диск. В электронную версию сборников дополнительно включены документы, не вошедшие в книжный вариант.

Удобный интерфейс, дополнительные сервисные функции, возможность распечатать или конвертировать в общедоступный текстовый формат на любом этапе работы - все это позволит осуществлять вашу работу со сборником более просто, качественно и с минимальными потерями времени.

