

Подписной индекс:
77397 - Журнал "НАКР"
77442 - Журнал "НАКР" + CD

Еженедельный журнал
для руководителей, бухгалтеров и юристов
www.akademia.kg

Кыргыз Республикасынын
КИТЕП ПАЛАТАСЫ

5
февраль

НАКР

2006

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

В НОМЕРЕ:

- О представлении годовой финансовой отчетности за 2005 год
- Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год
- Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО
- Комментарий к постановлению ГКСФО "О представлении годовой финансовой отчетности за 2004 год"
- Курсы иностранных валют к сому (январь 2006 г.)
- Учетная ставка НБКР (январь 2006 г.)
- Справочник Банковских идентификационных кодов (БИК) участников платежной системы (с 1 января 2006 года)

ISSN 1694-5123



4 700060 010099

ПОДПИСКА - 2006

Журнал

“Нормативные акты Кыргызской Республики”

Подписной индекс: 77397

Стоимость подписки на 6 месяцев (26 номеров) составляет 2080 сом,
на 12 месяцев (52 номера) - 4160 сом

Журнал

“Нормативные акты Кыргызской Республики”
+ приложение на компакт диске

Подписной индекс: 77442

Стоимость подписки на 6 месяцев (26 номеров + 6 CD) составляет 2560 сом,
на 12 месяцев (52 номера + 12 CD) - 5120 сом

Оформить подписку на журнал “НАКР” или журнал “НАКР” + CD
вы можете в редакции журнала по адресу: г. Бишкек, пр. Чуй, 265а, к. 322а
или по телефонам: (312) 65-56-73, 65-92-79, 65-92-80

Специальное предложение от редакции журнала “НАКР” для подписчиков!

С 1 по 28 февраля 2006 года! Бесплатная доставка по Кыргызстану! Специальные цены!

Наименование книги	Обычная цена	Специальная цена
• Комментарий к Гражданскому кодексу КР (постатейный)	1200 сом	1000 сом
• Кодекс КР об административной ответственности (кырг., рус. яз.)	350 сом	290 сом
• Трудовой кодекс КР, Семейный кодекс КР	250 сом	205 сом
• Уголовно-процессуальный кодекс КР	200 сом	160 сом
• Конституция КР (кырг., рус. яз.)	45 сом	37 сом
• Земельный, Лесной, Водный, Воздушный кодексы КР	220 сом	183 сом
• Гражданский-процессуальный кодекс КР	200 сом	166 сом
• Гражданский кодекс КР	310 сом	258 сом
• Налоговый кодекс КР, Таможенный кодекс КР	250 сом	208 сом
• Уголовный кодекс КР, Уголовно-исполнительный кодекс КР	200 сом	166 сом
• Жилищный кодекс КР	80 сом	55 сом
• Стратегия и перспективы развития рынка ценных бумаг в Кыргызской Республике	300 сом	250 сом
• Информатика для юриста + CD “ТОКТОМ Студент”	550 сом	460 сом

По вопросам подписки на журнал и покупки книг обращайтесь:
Издательство “АКАДЕМИЯ”, 720071, Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр. Чуй, 265а, ком. 322а
тел.: (312) 65-92-79, 24-26-03, факс: (312) 65-92-80, <http://www.akademia.kg>, e-mail: info@akademia.kg

ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ, БУХГАЛТЕРОВ И ЮРИСТОВ

03.02.06

№ 5
2006

www.akademia.kg



НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ
КЫРГЫЗСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ

Журнал выходит с ноября 1993 года Выходит еженедельно №5 (283)

СОДЕРЖАНИЕ

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О выводе села Экинарын из состава Эмгекталинского айыльного кенеша Нарынского района Нарынской области КР и передаче его в состав Ортокского айыльного кенеша Нарынского района Нарынской области КР
Закон Кыргызской Республики от 23 января 2006 года № 8 3

ГОСАГЕНТСТВО ПО ФИНАНСОВОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ

О представлении годовой финансовой отчетности за 2005 год
Постановление Госагентства по финнадзору и отчетности при Правительстве КР 4
Инструкция о представлении финансовой отчетности за 2002 год
Общая часть 5
Часть I. Общие указания для субъектов, перешедших на МСФО 5
Цель и принципы финансовой отчетности 6
Состав финансовой отчетности 6
Требования, предъявляемые к финансовым отчетам 8
Условия переходного периода 9

II. Финансовая отчетность

1. Бухгалтерский баланс 9
АКТИВЫ 9
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 13
2. Отчет о прибылях и убытках 15
3. Отчет о движении денежных средств 17
4. Отчет об изменениях в капитале 21

Методические рекомендации по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО

Введение 22
Общая часть
I. Рекомендации по разработке учетной политики субъекта 23
II. Рекомендации по разработке рабочего плана счетов субъекта 23
III. Финансовая отчетность субъекта 23
Раздел I. Подготовительные мероприятия 24
Раздел II. Техника проведения конверсии 25
Раздел III. Приложение 1 47
Приложение 2 49
Приложение 3 50



Комментарий к постановлению коллегии Государственной комиссии по стандартам финансовой отчетности и аудиту "О представлении годовой финансовой отчетности за 2004 год" 51

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Курсы иностранных валют к сому Кыргызской Республики, установленные в январе 2006 года 54

Учетная ставка НБКР, установленная в январе 2006 года 54

Справочник Банковских идентификационных кодов (БИК) участников платежной системы (с 1 января 2006 года) 55

Уважаемые читатели! Ниже приводится перечень дополнительных нормативных актов, включенных в электронную версию журнала «НАКР» на CD (Электронное приложение к журналу «НАКР», февраль 2006 г.):

- О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике (Постановление Правительства КР от 28 сентября 2001 года № 593)
- Временное положение о представлении финансовой отчетности для предприятий, не перешедших на КСБУ, МСФО (утверждено Постановлением Госкомиссии КР по стандартам финотчетности и аудиту от 31 декабря 2002 года № 36)

Уважаемые читатели!

В следующем журнале НАКР (№ 6):

- ✓ О внесении дополнения и изменений в Земельный кодекс КР
- ✓ Регламент Правительства КР
- ✓ Временное положение об ипотечном жилищном долгосрочном кредитовании в Кыргызской Республике
- ✓ Изменения в Положение о порядке купли-продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения
- ✓ (Об утверждении формы Сведений о доходах, полученных государственным служащим и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности)
- ✓ (Об утверждении Положения о порядке, условиях и сроках представления деклараций о полученных доходах, обязательствах и имуществе государственных служащих и их близких родственников, учете, хранении деклараций и публикации сведений, содержащихся в них)

Главный редактор: *Нурбек Алишеров* Корректурa: *Наталья Никитина*
 Ответственный секретарь: *Татьяна Ашимбаева* Верстка: *Евгений Кротов*
 Набор: *Юлия Колодежная* Дизайн обложки: *Санжар Жумашев*

Распространяется в розницу во всех почтовых отделениях Кыргызской Республики. Цена (редакционная) 80 с. 00 т.

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

© Издательство «Академия», 2006

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

© «Нормативные акты КР», 2006

Подписано к печати 03.02.2006 в 8 ч. 30 мин.
 Печать офсетная.
 Формат 60x84 1/8. Усл.печ.л. 8,0.
 Отпечатано в ОсОО "Premier LTD", г. Бишкек, Кыргызская Республика

© ИЦ «ТОКТОМ», 2006

ЖОГОРКУ КЕНЕШ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ЗАКОН КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О выводе села Экинарын из состава Эмгекталинского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики и передаче его в состав Ортокского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики

Статья 1. Вывести село Экинарын из состава Эмгекталинского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики.

Статья 2. Передать село Экинарын в состав Ортокского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики.

Статья 3. Исключить село Экинарын из учетных данных Эмгекталинского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики.

Статья 4. Включить село Экинарын в учетные данные Ортокского аильного кенеша Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики.

Статья 5. Утвердить описание границ Ортокского и Эмгекталинского аильных кенешей Нарынского района Нарынской области Кыргызской Республики.

Статья 6. Настоящий Закон вступает в силу со дня официального опубликования.

Президент Кыргызской Республики **К.Бакиев**

г.Бишкек
 23 января 2006 года № 8
 Принят Жогорку Кенешем Кыргызской Республики 13 декабря 2005 года

НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Указ Президента КР от 16 января 2006 года УП N 10 «О внесении изменений в Указ Президента Кыргызской Республики "Об учреждении высшей административной государственной должности статс-секретаря государственного органа" от 3 ноября 2004 года»

В соответствии с Указом, высшая административная государственная должность статс-секретаря учреждается во всех министерствах, государственных комитетах и административных ведомствах Кыргызской Республики, за исключением Минобороны, МВД и ГТИ.

Указ Президента КР от 19 января 2006 года УП N 21 «О Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики»

В соответствии с Указом, Национальная телерадиовещательная корпорация КР преобразована в Государственную телерадиовещательную компанию КР.

В состав Государственной телерадиовещательной компании Кыргызской Республики входят Республиканский радиотелецентр, Государственное республиканское телевидение и радиовещание, творческая производственная фирма "Кыргыз-телефильм", областные телерадиокомпании и иные подразделения.

Государственную телерадиовещательную компанию возглавляет генеральный директор. Генеральный директор и два его заместителя назначаются Президентом Кыргызской Республики.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АГЕНТСТВО ПО ФИНАНСОВОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО АГЕНТСТВА ПО ФИНАНСОВОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

О представлении годовой финансовой отчетности за 2005 год

Исполнительный совет Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве Кыргызской Республики отмечает, что в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете", постановлениями 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 Графиком перехода юридических лиц Кыргызской Республики (кроме бюджетных, банковских и финансово-кредитных учреждений) на МСФО для формирования и представления годовой финансовой отчетности за 2005 год разработаны формы годовой финансовой отчетности.

Исполнительный совет Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве Кыргызской Республики постановляет:

1. Рекомендовать юридическим лицам Кыргызской Республики, перешедшим на МСФО, при формировании и представлении годовой финансовой отчетности за 2005 год применять Инструкцию "О представлении финансовой отчетности за 2002 год", утвержденную постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (ГКСФОА) от 31 декабря 2002 года № 36 и зарегистрированную Министерством юстиции Кыргызской Республики от 3 февраля 2003 года № 5-03, а также формы годовой финансовой отчетности, рекомендованные постановлением коллегии ГКСФОА от 17 декабря 2004

года № 35 (приложение № 1).

2. Субъектам, осуществляющим переход на МСФО в 2005 году:

- произвести конверсию финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2006 года согласно Методическим рекомендациям по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО (постановление коллегии ГКСФОА от 23 декабря 2002 года № 28);

- представить в соответствующие государственные органы комплект финансовой отчетности, составленной в соответствии с ранее принятой методологической основой, с обязательным приложением бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО по состоянию на 1 января 2006 года.

3. Рекомендовать юридическим лицам Кыргызской Республики, работающим по "старой" системе бухгалтерского учета, до осуществления перехода на МСФО применять Временное положение для предприятий, не перешедших на МСФО, КСБУ, утвержденное постановлением коллегии ГКСФОА от 31 декабря 2002 года № 36, зарегистрированное Министерством юстиции Кыргызской Республики от 3 февраля 2003 года № 5-03, а также формы годовой финансовой отчетности, рекомендованные постановлением коллегии ГКСФОА от 17 декабря 2004 года № 35 (приложение № 2).

4. Установить срок представления годовой финансовой отчетности для юридических лиц Кыргызской Республики до 1 марта следующего за отчетным годом.

5. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

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

Директор Государственного агентства
по финансовому надзору и отчетности
при Правительстве Кыргызской Республики
Ю.Тойчубеков

г.Бишкек

20 января 2006 года № 4

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Кыргызской Республики 3 февраля 2003 года.

Регистрационный номер 5-03

Приложение 1

к постановлению коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 31 декабря 2002 года № 36

ИНСТРУКЦИЯ

о представлении финансовой отчетности за 2002 год

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 финансовой отчетности за 2002 год"

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 постановки 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 изменения 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).

Предоставить информацию о финансовом положении субъекта

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

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";

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 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 предполагает, 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.

"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. 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 содер-

жание 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 классифицироваться 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, доля 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 капи-

тала 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 учет-

ной 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.

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, неспособ-

ны формировать финансовую отчетность 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.

Финансовые отчеты должны быть сопоставимы с данными за отчетный период, то данные подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, правил и инструкций.

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 сомов (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.

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.

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 надежно оценена.

Сопоставительная информация должна подготавливаться и применяться в соответствии с

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

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

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

- 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.

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 отра-

жает 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", пересчитывает-

ся 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 долевые (акции) ценные бумаги, в 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 распределения прибыли от субъектов, чьи долевые 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 (итого 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 дату 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 налогов 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 складывается 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 определен 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 опреде-

ленный 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

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства - текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к выбытию из 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 кратко-

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).

срочных 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 классифицируют 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 классифицируют 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 классифицируют 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 вышперечисленных, 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 вышперечисленных, 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, признание 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 прибыль", 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 поль-

зователям 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:

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 досто-

ям 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.

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).

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.

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, хранении, 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 расхо-

ды" 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.

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

3. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств предназначен для предоставления информации об изменениях 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.

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 пред-

ставляться 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.

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 изменения в состоянии денежных средств 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.

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

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:

- чистую прибыль или убыток за период;
- каждую статью доходов или расходов, прибыли или убытков, которая согласно требованиям стандартов, признается в капитале, и сумму таких статей;
- кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок, рассматриваемый в основном порядке учета в МСФО 8.

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

- операции капитального характера с владельцами и распределения им;
- сальдо накопленной прибыли или убытка на начало периода и на отчетную дату, и изменения на период;
- 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 производственного капитала.

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".

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.

Уважаемые читатели! Формы годовой финансовой отчетности (рекомендованные постановлением коллегии ГКСФОА от 17 декабря 2004 года № 35):

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

см. в журнале «НАКР» №7 (февраль) за 2005 год или в электронной версии журнала на CD.

Утверждены
постановлением коллегии
Государственной комиссии
при Правительстве КР
по стандартам финотчетности и аудиту
от 23 декабря 2002 года № 29

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с МСФО

Введение

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 в качестве стандартов финансовой отчетности в Кыргызской Республике утверждены Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО). Законом Кыргызской Республики "О бухгалтерском учете" от 29 апреля 2002 года № 76 также определено, что Международные стандарты финансовой отчетности являются единой методологической основой, принятой в Кыргызстане для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

С введением Международных стандартов финансовой отчетности изменяются подходы к составлению финансовой отчетности. Настоящие Методические рекомендации разработаны с целью оказания практической помощи субъектам в период перехода от применяемой основы учета к МСФО.

Переход от одной методологической основы к другой следует выполнять на определенную дату. Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (ГКСФОА) в постановле-

нии № 12 от 27.12.2001 г. определено, что для акционерных обществ, подлежащих переходу на МСФО в 2002 году, датой перехода является 01 января 2003 года. Это означает, что отчетность за 2002 год должна быть составлена в соответствии с той основой, которая использовалась субъектами в 2002 году. Дополнительно субъекты должны предоставить пользователям отдельный баланс по состоянию на 01 января 2003 года, составленный в соответствии с МСФО.

Для субъектов, которые будут проводить конверсию в соответствии с графиком позже, рекомендуется также использовать данные Методические рекомендации. Однако любая полученная корректировка финансовой отчетности за предшествующие периоды должна быть представлена как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало года, в котором производится конверсия. Любая полученная корректировка финансовой отчетности за текущий отчетный период должна быть представлена как корректировка доходов и расходов текущего периода.

Учитывая тот факт, что на настоящий момент субъектами используются разные методологиче-

ские основы для составления финансовой отчетности: Кыргызские стандарты бухгалтерского учета (КСБУ) и "старая" система учета, данные Методические рекомендации содержат отдельные

рекомендации по конверсии для субъектов, работающих по КСБУ и для субъектов, работающих по "старой" системе бухгалтерского учета.

Общая часть

I. Рекомендации по разработке учетной политики субъекта

В соответствии с МСФО субъекты разрабатывают собственную учетную политику исходя из условий своей деятельности.

1.1. Задачи, решаемые учетной политикой

Руководство субъекта должно выбирать и применять учетную политику субъекта таким образом, чтобы вся финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям.

При отсутствии конкретного Международного стандарта и интерпретации руководство использует свои собственные суждения для разработки учетной политики субъекта. Отчетность, сформированная в соответствии с такой учетной политикой, должна содержать, тем не менее, полезную информацию для пользователей, то есть быть уместной и надежной, как и отчетность составленная на основании принятых стандартов.

1.2. Требования к раскрытию информации в учетной политике

Учетная политика включает (но не ограничивается этим) следующее:

- признание выручки;
- признание, амортизация основных средств и нематериальных активов;
- капитализация затрат по займам и другим затратам;
- финансовые инструменты и инвестиции;
- аренда;
- затраты на исследования и разработки;

II. Рекомендации по разработке рабочего плана счетов субъекта

Каждому субъекту, перед тем как провести конверсию, необходимо разработать и утвердить индивидуальный план счетов, с учетом специфики и особенностей его хозяйственной деятельности.

План счетов и Методические рекомендации по его применению, рекомендованные ГКСФОА от 18.11.2002 г. № 28, были разработаны с целью унификации и возможности получения сопоставимой информации по различным субъектам, а также с целью разъяснения учетным работникам основных подходов при отражении той или иной операции в соответствии с требованиями МСФО.

III. Финансовая отчетность субъекта

В соответствии с ПКИ-8 "Применение МСФО впервые в качестве главной основы учета" финансовая отчетность субъекта готовится на основе допущения о том, что действующие Стандарты

- запасы;
- налоги, в том числе отсроченные налоги;
- начисление резервов;
- пересчет иностранной валюты;
- определение денежных средств и их эквивалентов;
- принципы сведения, включая дочерние и ассоциированные компании.

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

1. Раздел учетной политики, изменения в который вносятся в исключительных случаях, включающий:

- выбор между основным и допустимым подходами в соответствии с применимыми стандартами финансовой отчетности;
- методы и способы ведения бухгалтерского учета у субъекта.

2. Раздел учетной политики, который может быть пересмотрен в связи с изменением определенных обстоятельств, включающий:

- конкретные процедуры бухгалтерского учета;
- учетные оценки;
- рабочий план счетов;
- документооборот (организация системы внутреннего контроля).

1.3. Изменения в учетной политике

Принятая учетная политика субъекта может быть изменена в соответствии с МСФО 8. При этом субъект может руководствоваться "Рекомендациями по формированию учетной политики субъектов" от 26.03.2002 г. № 6.

При необходимости субъект может вводить различные субсчета, если этого требует специфика деятельности, либо субъект желает какие-то операции еще больше детализировать для управленческих целей. Однако субъектам следует иметь в виду, что при детализации счетов нельзя нарушать принцип, заложенный в классификации операций (активы, обязательства, капитал) и с этой целью следует сохранить первые 2 цифры счета, которые означают принадлежность к определенной статье баланса или отчета о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

применялись всегда. Поэтому Стандарты и Интерпретации, действительные для периодов их первого применения, должны применяться ретроспективно. Однако стандартами предусмотре-

ны случаи, когда применение ретроспективного метода нецелесообразно, либо невозможно:

(а) отдельные Стандарты и Интерпретации разрешают или допускают другие положения переходного периода; или

(б) величина корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не может быть надежно оценена.

Следуя требованиям стандартов и интерпретаций, при проведении конверсии по состоянию на 01 января 2003 года, любая корректировка, являющаяся результатом перехода на МСФО, должна рассматриваться как корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли.

Консолидированная (сводная) финансовая отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность составляется для представления деятельности материнской и дочерних компаний, как единой организации.

Основные моменты консолидации:

1. Отчетность консолидируется, если материнская компания владеет более 50% голосов в дочерней компании.

2. Отчетность консолидируется, если материнская компания, имея не более 50% голосов осуществляет по соглашению с другими участниками управление компанией, назначает членов Совета директоров, имеет большинство голосов на заседаниях Совета директоров.

3. Сводная отчетность должна включать все дочерние компании, за исключением:

- дочерних компаний, приобретаемых для последующей перепродажи в ближайшем будущем;
- дочерняя компания действует в рамках стро-

гих долгосрочных ограничений, которые существенно снижают ее способность переводить средства материнской компании.

Основные процедуры консолидации.

1. При консолидации финансовая отчетность материнской и дочерних компаний должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.

2. Консолидированная финансовая отчетность должна быть составлена на основе единой учетной политики.

3. При консолидации финансовая отчетность материнской и дочерних компаний объединяются построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. При консолидации необходимо учесть следующее:

а) балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и часть капитала каждой дочерней компании, принадлежащей материнской компании исключаются;

б) если материнская компания владеет не 100% акциями дочерней компании, то при консолидации отчетности доля других компаний (доля меньшинства) в чистых активах отражается в консолидированной отчетности отдельно от капитала материнской компании;

в) чистая прибыль в консолидированной отчетности должна быть скорректирована на прибыль, приходящуюся на долю меньшинства и отражать только чистую прибыль, принадлежащую владельцам материнской компании;

д) взаимные обязательства и операции, отраженные в отчетности дочерних и материнской компаний должны полностью исключаться.

Раздел I

Подготовительные мероприятия

При переходе на МСФО субъектам следует выполнить следующие этапы:

1. Разработать и утвердить учетную политику.
2. Разработать и утвердить рабочий план счетов.

3. Провести инвентаризацию материальных активов и сверку дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Составить пробный баланс.

Мероприятия	Для субъектов, работающих по "старой системе"	Для субъектов, работающих по КСБУ
Разработка учетной политики	Следует разработать и утвердить учетную политику с учетом рекомендаций, изложенных выше во введении, а также рекомендаций по формированию учетной политики субъектов, утвержденных постановлением ГКСФОА от 26.03.2002 г. № 6	Следует проанализировать действующую учетную политику на предмет ее соответствия требованиям МСФО и внести необходимые изменения
Разработка рабочего плана счетов	Остатки по счетам Главной книги на дату конверсии подлежат переклассификации. Для этого необходимо разработать субъекту свой план счетов. В качестве основы следует руководствоваться Планом счетов, рекомендованных ГКСФОА от 18.11.2002 г. № 28. Также следует учесть, что некоторые новые счета не имеют аналогов в "старой" учетной системе	Следует проанализировать действующий у субъекта план счетов на соответствие рекомендованным ГКСФОА от 18.11.2002 г. № 28 и при необходимости внести изменения

Проведение инвентаризации	Каждый субъект вне зависимости от того, какая методологическая основа им используется для составления финансовой отчетности, с целью обеспечения достоверности данных, отраженных в финансовой отчетности, а также контроля за сохранностью активов, должен проводить инвентаризацию как минимум 1 раз в год. Если же инвентаризация не проводилась, то ее необходимо провести на момент конверсии с целью выявления следующих позиций: 1) выявление недостатков и излишков активов для соответствующего отражения этих фактов в финансовой отчетности; 2) выявление активов, потерявших свои потребительские свойства для проведения соответствующей оценки данных активов в финансовой отчетности; 3) выявление активов, не используемых субъектом в производственной деятельности для проведения соответствующей оценки в финансовой отчетности и разработке мер по реализации активов. Следует учесть, что помимо инвентаризации материальных активов, субъектам необходимо обратить особое внимание на дебиторскую и кредиторскую задолженности с целью подтверждения остатков задолженности, а также выявления дебиторов, взыскание долгов с которых сомнительно
Подготовка перечня остатков всех счетов (пробного баланса) на дату проведения конверсии	Подготовить пробный баланс в соответствии с используемой на момент конверсии методологической основой и отразить в таблице 1 графа "Сальдо счетов баланса до корректировок" (см. приложение 1 таблица 1 "Пересчет (корректировка) баланса на 01 января 2003 г.")

(старую систему) по состоянию на 01.01.2003 г.

Раздел II

Техника проведения конверсии

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

Конверсия должна быть выполнена в соответствии с рекомендациями "Таблицы корректировок остатков счетов для формирования баланса в соответствии с требованиями МСФО".

Основные моменты, которые следует учесть субъектам, работающим в соответствии со "старой системой" учета:

- Изменение метода составления финансовой отчетности.

Субъекты, работающие по "старой системе" могли составлять финансовую отчетность двумя методами:

1) методом начисления (доходы и расходы признаются в финансовой отчетности в момент их возникновения, а не в момент оплаты);

2) кассовым методом (доходы и расходы признаются в момент оплаты).

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО допускается применение только метода начисления. Таким образом, все субъекты, которые составляли отчетность кассовым методом, в момент перехода должны отра-

зить в финансовой отчетности непризнанные ранее доходы и расходы.

При проведении конверсии может потребоваться корректировка доходов и расходов. Любая полученная корректировка должна быть представлена в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на 01.01.2003 г. При этом могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства (см. приложение 1 таблица 7 "Влияние корректировок нераспределенной прибыли на налоги"). В связи с тем, что конверсия бухгалтерского учета проводится по состоянию на 01.01.2003 г., все изменения налогов (увеличение или уменьшение) должны быть произведены в 2003 году.

При проведении конверсии следует:

1. При необходимости провести корректирующие проводки в "старой системе" учета для исправления ошибок в оценках статей баланса, выявленных на подготовительном этапе. Данные проводки должны быть пронумерованы, занесены в специальный журнал корректирующих проводок (см. приложение 1 таблица 2 "Журнал корректирующих проводок на 01 января 2003 г.") и отражены в Главной книге "старой системы" учета. Обороты по корректирующим проводкам должны быть сгруппированы и перенесены в таблицу 1 "Пересчет (корректировка) баланса на 01 января 2003 г." графа "Корректировка (сумма оборотов по корректирующим проводкам)". Пересчитанное сальдо баланса с учетом корректировок должно быть отражено в таблице 1 "Пересчет (корректировка) баланса на 01 января 2003 г." графа "Пересчитанное сальдо баланса после корректировок".

2. Провести реклассификацию счетов пробного баланса. По каждому счету пересчитанного баланса (таблица 1 "Пересчет (корректировка) баланса на 01 января 2003 г." графа "Пересчитанное сальдо баланса после корректировок") необходимо выполнить реклассификационную проводку. Данные проводки должны быть пронумерованы, занесены в специальный журнал реклассификационных проводок (см. приложение 1 таблица 3 "Журнал реклассификационных проводок").

3. Обороты по реклассификационным проводкам должны быть сгруппированы, перенесены в таблицу 1 "Пересчет (корректировка) баланса на 01 января 2003 г." графа "Закрытие счетов баланса (реклассификация)" и таблицу 4 "Баланс на 01 января 2003 г. после конверсии" графа "Баланс на 01.01.2003 г. после конверсии". Для удобства группирования оборотов по реклассификационным проводкам можно воспользоваться таблицей 5 "Группировка реклассификационных оборотов для закрытия счетов "старой системы" и таблицей 6 "Группировка реклассификационных оборотов для формирования счетов "новой системы" приложения 1.

Внимание!
Сальдо "Итого оборотов по кредиту счетов "старой системы" таблицы 5 должно соответствовать сальдо "Итого оборотов по дебету счетов "новой системы" таблицы 6.

Сальдо "Итого оборотов по кредиту счетов "старой системы" таблицы 5 должно соответствовать сальдо "Итого оборотов по кредиту счетов "новой системы" таблицы 6.

4. Сальдо по новым счетам (таблица 4 "Баланс на 01 января 2003 г. после конверсии" графа "Баланс на 01.01.2003 г. после конверсии") должны быть перенесены в Главную книгу, открытую в соответствии с новым рабочим планом счетов как начальные остатки по состоянию на 01 января 2003 года.

Таблица корректировок остатков счетов для формирования баланса в соответствии с требованиями МСФО (для субъектов, работающих по "старой системе учета")

Внимание! Для детализации учета по каждому предлагаемому счету новой системы могут быть открыты дополнительные субсчета.

№ счета по Плану счетов от 18.11.2002 г.	Наименование счета по Плану счетов от 18.11.2002 г.	Группировка "старых" счетов для формирования информации по счетам в "новой" системе
1110	Денежные средства в национальной валюте - остаток наличных денежных средств в национальной валюте в кассе	Сальдо счета 50 "Касса" в части, соответствующей комментируемому счету. Необходимо из сальдо счета 50 "Касса" исключить суммы денежных средств отражающих инвалютную наличность, если таковая учитывались на данном счете, и перенести данную информацию на счет 1120 "Денежные средства в иностранной валюте". Примечание: не допускается учет иностранной валюты на одном счете с национальной валютой
1120	Денежные средства в иностранной валюте - остаток наличных денежных средств в иностранной валюте в кассе	Сальдо счета 50 "Касса": в части, соответствующей комментируемому счету. Необходимо сальдо счета 50 "Касса" в части инвалюты пересчитать по курсу НБКР на дату конверсии и перенести выверенную сумму инвалюты, выраженную в национальной валюте, на данный новый счет
1130	Денежные документы - имеющиеся в кассе чеки клиентов, дорожные чеки, денежные переводы, марки государственной пошлины, выкупленные авиабилеты, путевки и другие денежные документы	Сальдо счета 56 "Денежные документы": в части, соответствующей комментируемому счету. Если субъект использует данный счет для отражения стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, необходимо стоимость этих акций списать с данного счета в корреспонденции с новым счетом 5191 "Выкупленные собственные акции". Если субъект использует данный счет для отражения доли участников, приобретенной самим субъектом для передачи другим участникам, необходимо стоимость этой доли списать с данного счета в корреспонденции с новым счетом 5130 "Прочий уставный капитал" - контрсчет "Выкупленная доля в уставном капитале"
1140	Денежные эквиваленты - суммы инвестиций, классифицируемых как эквиваленты денежных средств: краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных	Сальдо счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения" в части, соответствующей комментируемому счету. Примечание: информация о денежных эквивалентах приведена в МСФО 7 "Отчеты о движении денежных средств"

№ счета	Наименование счета	Сальдо счета
1210	Счета в национальной валюте - остаток денежных средств на расчетных счетах в национальной валюте, открытых в Кыргызской Республике	Сальдо счета 51 "Расчетный счет", сальдо счета 55 "Специальные счета в банках" в части, соответствующей комментируемому счету. При проведении конверсии необходимо иметь в виду следующее: 1) МСФО требуют раскрытия в финансовой отчетности стоимости активов, ограниченных к использованию. С целью накопления информации, требующей подобного раскрытия в отношении денежных средств, целесообразно использовать отдельный счет. Если субъект будет группировать данную информацию на отдельных счетах, то необходимо в общей сумме сальдо по счету денежных средств определить суммы ограниченных к использованию средств и перевести их на соответствующие новые счета: 1240 "Денежные средства на счетах в банках, ограниченные к использованию" (если ограничение предусмотрено в течение периода не более, чем один год после отчетной даты), или счет 2500 "Денежные средства, ограниченные к использованию" (если денежные средства ограничены к использованию на период более, чем один год после отчетной даты). 2) Если счета субъекта открыты в банках, по которым начата процедура банкротства, или есть документальное подтверждение их неплатежеспособности, необходимо сумму данных средств перевести с бухгалтерского счета 51 "Расчетный счет" на новый счет 1590 "Прочая дебиторская задолженность" с созданием резерва на возможную безнадежную дебиторскую задолженность банка перед субъектом. 3) При наличии отрицательного остатка на расчетных счетах (банковского овердрафта), необходимо данный отрицательный остаток отразить по дебету счета 51 "Расчетный счет", в корреспонденции с кредитом счета 3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства". Не допускается учет иностранной валюты на одном счете с национальной валютой. При наличии инвалютных сумм на счете 51 "Расчетный счет" на дату конверсии, необходимо данные суммы денежных средств перенести на счет 1220 "Счета в иностранной валюте" или счет 1230 "Счета в зарубежных банках"
1220	Счета в иностранной валюте - остаток денежных средств на расчетных счетах в иностранной валюте, открытых в Кыргызской Республике и за рубежом	Сальдо счета 52 "Валютный счет", сальдо счета 55 "Специальные счета в банках" в части, соответствующей комментируемому счету. 4) На отчетную дату (дату конверсии) сальдо данного счета, выраженное в иностранной валюте, должно быть переоценено по учетному курсу НБКР на эту дату. 5) Суммы денежных средств, находящихся в зарубежных банках и отраженных на данном счете, необходимо списать со счета 52 "Валютный счет" на новый счет 1230 "Счета в зарубежных банках" (при необходимости учета такой информации отдельно). 6) Учет денежных средств в иностранной валюте ведется, как правило, на отдельных субсчетах по каждому виду валюты. Следовательно, для отражения информации по данному новому счету необходимо откорректированное сальдо счета 52 "Валютный счет" распределить по соответствующим валютам (или по различным расчетным счетам) с последующим отношением остатков по соответствующим новым счетам данного раздела
1230	Счета в зарубежных банках	Сальдо счета 52 "Валютный счет" - в части расчетных счетов в зарубежных банках. Целесообразно (но не обязательно) суммы сальдо денежных средств, находящихся в зарубежных банках и отраженных по данному счету по состоянию на дату конверсии, перенести на данный новый счет, предварительно пересчитав по курсу НБКР на дату конверсии. При необходимости данная информация может быть детализирована по видам валют или различным расчетным счетам
1240	Денежные средства в банках, ограниченные к использованию - остаток денежных средств на расчетных счетах в национальной и иностранной валюте, открытых в Кыргызской Республике и за рубежом, ограниченные к использованию	Сальдо счета 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет" в части, соответствующей комментируемому счету (смотри комментарий к счету 1210). Необходимо в общей сумме сальдо денежных средств на расчетных счетах субъекта (учетные счета 51, 52) определить суммы, ограниченные в использовании на срок не более одного года, и перевести их на данный новый счет 1240 "Денежные средства на счетах в банках, ограниченные к использованию". Рекомендуется учет денежных средств в разных валютах, ограниченных к использованию, вести отдельно

1250	Денежные средства в пути - денежные средства в национальной и иностранной валюте, инкассированные из кассы субъекта, но не зачисленные на расчетные счета на дату отчета	Сальдо счета 57 "Переводы в пути" в части, соответствующей комментируемому счету. Для формирования информации для этого счета необходимо проанализировать сальдо счета 57 "Переводы в пути" на предмет имеющих переводов в пути (например, квитанции учреждений банка или почтового отделения о переводе наличности, которая еще не зачислена по назначению). При этом суммы денежных средств в инвалюте не должны отражаться на одних и тех же счетах, которые используются для отражения денежных средств в национальной валюте. Для этого необходимо сальдо счета 57 "Переводы в пути" распределить на средства в инвалюте и средства в национальной валюте и отразить их на разных счетах данного раздела, предварительно пересчитав инвалютные суммы по курсу НБКР на дату конверсии. Существует практика использования счета 57 "Переводы в пути" для отражения подписанных банковских платежных поручений, по которым банк еще не произвел операции по снятию со счета денежных средств. Рекомендуется данные суммы исключить из сальдо счета 57 "Переводы в пути" в корреспонденции со счетами денежных средств на расчетных счетах 1210, 1220, 1230. При необходимости отслеживания такой информации (например, из-за особенности компьютерной программы), можно суммы ожидаемых перечислений по оформленным распоряжениям банкам (платежным поручениям), но не снятым с расчетного счета субъекта, перенести на отдельный счет раздела 1210, 1220 или 1230 с условием постоянного контроля по нему
1310	Долговые ценные бумаги	Сальдо счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения": Для формирования необходимой информации по данной новой группе счетов сальдо счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения" должно быть распределено в соответствии с классификацией, установленной для отражения в учете краткосрочных финансовых инструментов в соответствии с МСФО 39 "Финансовые инструменты". Предварительно из сальдо счета 58 "Краткосрочные финансовые вложения" на дату конверсии должны быть исключены: - суммы, отражающие стоимость денежных эквивалентов - в корреспонденции с новым счетом 1130 "Денежные эквиваленты", а также - стоимость инвестиций на срок более года - в корреспонденции с новыми счетами раздела 2800 "Долгосрочные инвестиции". Представленная классификация краткосрочных инвестиций может быть дополнена и расширена при необходимости
1320	Долевые ценные бумаги	
1330	Кредиты, займы выданные	
1340	Депозитные вклады	
1390	Прочие краткосрочные инвестиции	
1350	Текущая часть долгосрочных инвестиций - часть предоставленных субъектом долгосрочных займов, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев с момента конверсии	Сальдо счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения": Для формирования информации по данному новому счету необходимо проанализировать долгосрочные займы, отраженные на счете 06 "Долгосрочные финансовые вложения", на предмет наличия среди них займов с условием, предусматривающим погашение суммы основного долга по ним частями. Если суммы погашения части основного долгосрочного долга должны будут погашены в течение 12 месяцев с момента конверсии, необходимо данные суммы переклассифицировать как краткосрочные. Для этого необходимо краткосрочную часть основного займа списать со счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" на новый счет 1350 "Текущая часть долгосрочных инвестиций". Целесообразно при отражении текущей части по долгосрочному кредиту вести учет сумм в национальной валюте и инвалюте на отдельных счетах
1410	Счета к получению за товары и услуги - торговая дебиторская задолженность, возникающая при основной продаже товаров, предоставления услуг, которая должна быть погашена в течение 12 месяцев после даты конверсии	Сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части соответствующей комментируемому счету. 1) Для формирования нового счета по дебиторской задолженности основных покупателей и заказчиков необходимо распределить сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (если на данном счете учитывалась подобная задолженность) на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты конверсии) должна быть выделена с вышеуказанных счетов и перенесена на новый счет 2720 "Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков". 2) Сальдо комментируемого счета должно быть выверено на предмет

1491	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению - часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, оцененная как сомнительная к получению (контрсчет к счету 1410)	оценки возможных безнадежных долгов по нему. Если имеющаяся задолженность заказчиков и покупателей сомнительна в получении, по ней требуется создать резерв на сумму возможной неоплаты (смотри новый счет 1491 "Резерв на безнадежные долги"). 3) Если субъект использовал счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" для отражения векселей, полученных за отгруженные товары или оказанные услуги, и на дату конверсии в сальдо данного счета имеются непогашенные покупателями векселя, необходимо суммы данных векселей списать со счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на счет 1510 "Векселя к получению". Целесообразно дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков в инвалюте вести на счетах, отличных от счетов в национальной валюте. При необходимости формирования инвалютного счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" необходимо сумму дебиторской задолженности в инвалюте предварительно пересчитать по курсу НБКР на дату конверсии
1491	Резерв на безнадежные долги по счетам к получению - часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, оцененная как сомнительная к получению (контрсчет к счету 1410)	Сальдо счета 82 "Резервы по сомнительным долгам", в части соответствующей комментируемому счету. При наличии сальдо на данном счете, необходимо проанализировать объекты учета, по которым были созданы данные резервы. Если это резервы по сомнительной дебиторской задолженности основных покупателей и заказчиков, то сумма резерва должна быть перенесена на новый счет 1491 "Резерв на безнадежные долги по счетам к получению". Для формирования информации для данного нового счета необходимо уточнить: размер резерва на основе анализа самой дебиторской задолженности по счету 1410 "Счета к получению". Корректировка по начислению резерва должна быть отражена на дату конверсии в корреспонденции счета резерва со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль". Примечание: если субъектом ранее не создавался резерв на сомнительные долги, то необходимо проанализировать остаток задолженности на счете "Счета к получению" на предмет наличия сомнительных (безнадежных) долгов и на оцененную сумму создать резерв в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль". Счет "Резерв на безнадежные долги по счетам к получению" отражается в активе баланса как контрсчет к счету "Счета к получению"
1510	Векселя полученные - дебиторская задолженность, оформленная векселями, срок погашения которых не превышает 12 месяцев с даты конверсии	Сальдо счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части, соответствующей комментируемому счету. Если субъект учитывал в составе данных счетов векселя, полученные за отгруженные товары или оказанные услуги, и на дату конверсии в сальдо данных счетов имеются непогашенные покупателями векселя, необходимо суммы данных векселей со счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" перенести на новый счет 1510 "Векселя к получению" - в части краткосрочных векселей, и на счет 2710 "Долгосрочные векселя полученные" - в части долгосрочных векселей
1520	Дебиторская задолженность сотрудников, директоров - остаток задолженности работников субъекта по подотчетным суммам, заработной плате, возмещению ущерба и т.п.	Дебетовое сальдо счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами", дебетовое сальдо счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", дебетовое сальдо счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", в части, соответствующей комментируемому счету. Для формирования информации по данному новому счету необходимо дебиторскую задолженность сотрудников - дебетовое сальдо по перечисленным выше счетам отразить по данному новому счету.
1530	Налоги, оплаченные авансом	Дебетовое сальдо 68 "Расчеты с бюджетом": Для формирования данного нового счета рекомендуется перенести на новый счет дебетовые сальдо субсчетов раздела 68 "Расчеты с бюджетом" в сумме плановых налоговых платежей и перечисленных авансов. Рекомендуется вести учет в разрезе налогов
1540	Налоги, подлежащие возмещению - косвенные налоги (НДС, акциз), подлежащие возмещению (зачету) в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики	Дебетовое сальдо 68 "Расчеты с бюджетом", в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 61 "Авансы полученные". Существует практика отражения НДС к оплате по полученным авансам в корреспонденции непосредственно со счетом 61 "Авансы полученные", с уменьшением счета обязательств по будущей отгрузке на сумму НДС. Рекомендуется на дату конверсии счет 61 "Авансы полученные" восстановить в корреспонденции с данным новым счетом, введя субсчет "НДС, признан-

		ный к оплате по еще не отгруженной продукции". При последующей фактической отгрузке под полученные ранее авансы рекомендуется счет "НДС к оплате" по фактически отгруженной продукции закрывать на сумму остатка, отраженного на данном счете
1550	Проценты к получению - сальдо дебиторской задолженности, возникающей при начислении процентного дохода по сделкам, приносящим процентный доход, например: при наличии долговых ценных бумаг других субъектов, предоставлении субъектом кредитов и займов, при наличии векселей к получению за товары отгруженные и т.п.	Дебетовое сальдо 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по процентам. Предварительно данная сумма дебиторской задолженности по процентам должна быть доначислена на дату конверсии (если субъект использовал кассовый метод для отражения в учете процентных доходов) в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"
1560	Дивиденды к получению - сальдо дебиторской задолженности, возникающей в результате распределения прибыли в компаниях, чьи доли принадлежат субъекту (определение долевого инструмента смотрите в параграфе 8 МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка")	Дебетовое сальдо 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части имеющейся суммы дебиторской задолженности по объявленным, но не погашенным на дату конверсии, дивидендов к получению. Предварительно, если дивиденды были объявлены, но на дату конверсии еще не получены, сумма сальдо дебиторской задолженности по дивидендам должна быть доначислена на дату конверсии (если субъект использовал кассовый метод для отражения в учете доходов от дивидендов) в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"
1570	Задолженность заказчиков по договорам на строительство - сальдо валовой суммы, причитающейся с заказчиков за работу по договорам на строительство, находящимся в процессе выполнения. Валовая сумма, причитающаяся с заказчиков за работу по договорам на строительство, находящимся в процессе выполнения - это сумма признанной выручки за минусом внесенных заказчиком платежей	Сальдо счета 62 "Расчеты с заказчиками и покупателями" в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 20 "Основное производство" - если на данном счете отражены затраты по договорам на строительство, то сумма затрат должна быть перенесена в дебет счета 5300 "Нераспределенная прибыль". Одновременно по дебету счета 1570 в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль" отражается сумма выручки по договорам на строительство, не признанная на дату конверсии. Примечание: на счете "Выручка по договорам на строительство" отражается сумма, признаваемая доходом, определяемая путем ссылки на стадию завершенности работ в соответствии с параграфом 22 МСФО 11 "Договоры на строительство"
1580	Текущая часть долгосрочной задолженности - сальдо текущей части долгосрочной дебиторской задолженности подлежащей получению в течение периода, не превышающего один год с отчетной даты	Сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", Сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части, соответствующей комментируемому счету. Если в составе перечисленных выше счетов имеется долгосрочная дебиторская задолженность, то необходимо выделить из нее и отразить на комментируемом счете сумму краткосрочной части, предусмотренной к погашению в течение 12 месяцев. Целесообразно при отражении текущей части долгосрочной дебиторской задолженности вести учет сумм в инвальной и национальной валюте на отдельных счетах
1590	Прочая дебиторская задолженность - сальдо прочей дебиторской задолженности, не отраженной на ранее перечисленных счетах дебиторской задолженности	Сальдо счета 63 "Расчеты по претензиям", дебетовое сальдо счета 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами", дебетовые сальдо по счетам 65, 67, 69, 75 (за исключением задолженности в уставный капитал), 78 в части прочей дебиторской задолженности, не отраженной на ранее перечисленных счетах дебиторской задолженности

1610	Товары - остаток товарно-материальных запасов, приобретенных с целью перепродажи. Этот счет используется торговыми субъектами и субъектами общественного питания, а также производственными субъектами для учета запасов, приобретенных в соответствии с указанной целью	Сальдо счета 41 "Товары", в части соответствующей комментируемому счету. Если для учета товаров субъект применяет метод розничных цен, допускается отражать на данном счете товары по розничной цене, но с обязательным использованием контрсчета 1691 "Нереализованная наценка", отражающего сумму дооценки товара до его отпускной цены. Примечание: при проведении конверсии необходимо провести инвентаризацию запасов, выявить товары, не годные для продажи, и провести уценку до чистой цены продажи в соответствии с требованиями МСФО 2
1691	Нереализованная торговая наценка	Кредитовое сальдо счета 42 "Торговая наценка" (как правило, данный счет используется торговыми субъектами при методе розничных цен по товарам) в сумме нереализованной наценки на товар, имеющейся в учете на дату конверсии.
1620	Запасы сырья и основных материалов - остаток запасов, которые или входят в состав вырабатываемого продукта, образуя его основу, или являются необходимыми компонентами при его изготовлении, а также запасов, предназначенных для оказания услуг, в процессе выполнения которых данные запасы потребляются	Сальдо счета 10-1 "Сырье и материалы", 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону", 10-8 "Строительные материалы" - для строительных компаний, счет 16 "Отклонение в стоимости материалов", в части, соответствующей комментируемому счету. Если перечисленные счета старой системы учета содержат информацию о прочих запасах, рекомендуется их стоимость с данных счетов перенести на новые соответствующие счета раздела 1700 "Запасы вспомогательных материалов"
<p>Общее примечание для счетов запасов, себестоимость которых формируются затратами на переработку: сальдо счетов 20, 21, 40, 37, 45. Для получения информации об остатках счетов 20, 21, 40, 37, 45 на дату конверсии в оценке, соответствующей требованиям МСФО 2 "Запасы" потребуются анализ статей затрат, сформированных сальдо данных счетов. Существует практика отнесения на данные счета помимо прямых затрат на производство готовой продукции и услуг, затрат, которые в соответствии с МСФО не включаются в себестоимость производимой продукции, услуг. Эти затраты определены в старой системе учета как общехозяйственные расходы (счет 26) и расходы по реализации (счета 43, 44). При формировании себестоимости готовой продукции и незавершенного производства на базе перечисленных выше затрат необходимо исключить суммы указанных затрат, включенных в оценку остатков по данным счетам. Цель данной корректировки - оценка остатков запасов в соответствии с МСФО</p>		
1630	Незавершенное производство - сальдо счета отражает стоимость произведенных 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 соответствующую выручку	Сальдо счета 20 "Основное производство" и сальдо счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства": Сальдо данных счетов, отражающих стоимость незавершенного производства (в том числе и стоимость полуфабрикатов) на дату конверсии, переносится на новый счет с учетом корректировки согласно общему примечанию. Рекомендуется стоимость готовых полуфабрикатов учитывать отдельно от затрат в незавершенное производство
1640	Готовая продукция - остаток товарно-материальных запасов, произведенных с целью реализации	Сальдо счета 40 "Готовая продукция": Сальдо данного счета, отражающего стоимость готовой продукции на дату конверсии, переносится на новый счет с учетом корректировки согласно общему примечанию. Сальдо счета 45 "Товары отгруженные": 1) В части товаров, отгруженных покупателю, но на которые продавец сохраняет право собственности: себестоимость таких товаров должна быть перенесена со счета 45 "Товары отгруженные" на счет 1640 "Готовая продукция" (с предварительной корректировкой данных сумм согласно общему примечанию). 2) В части товаров, отгруженных покупателям, но еще не оплаченных ими: себестоимость таких товаров должна быть списана со счета 45 "Товары отгруженные" на счет 5300 "Нераспределенная прибыль" как себестоимость

		реализованных товаров (с предварительной корректировкой данных сумм согласно примечанию); при этом должна быть сделана корректировка доходов за истекшие периоды (Дт 1410 - Кт 5300) в сумме восстановления дебиторской задолженности покупателей по отгруженной продукции. Примечание: в соответствии с МСФО 2 "Запасы" готовая продукция должна оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Сумма уценки готовой продукции до возможной чистой цены продаж может отражаться двумя способами: а) списываться с кредита счета 1640 в корреспонденции со счетом 7100 "Себестоимость реализованной продукции и услуг"; б) учитываться на отдельном субсчете 1641 "Уценка готовой продукции" к счету "Готовая продукция". При этом сумма уценки списывается с кредита в дебет счета 7100 "Себестоимость субсчета 1641 реализованной продукции и услуг". При представлении в финансовой отчетности остатков готовой продукции кредитовое сальдо субсчета вычитается из сальдо счета 1640
1650	Сельхозпродукция с биологических активов	Сальдо счета 40 "Готовая продукция" в части сельхозпродукции, выработанной самим субъектом.
1710	Топливо	Сальдо счета 10-3 "Топливо", счет 16 "Отклонение в стоимости материалов"
1720	Запасные части	Сальдо счета 10-5 "Запасные части", счет 16 "Отклонение в стоимости материалов"
1730	Строительные материалы	Сальдо счета 10-8 "Строительные материалы" (для не строительных объектов), счет 16 "Отклонение в стоимости материалов"
1740	Прочие материалы	Сальдо счета 10-4 "Тара и тарные материалы", 10-5 "Запасные части", 10-6 "Прочие материалы", счет 16 "Отклонение в стоимости материалов"

Общее примечание для счетов "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы".

В соответствии с МСФО активы, со сроком службы более одного года, должны классифицироваться как основные средства (МСФО 16 "Основные средства") с признанием расходов по ним на периодической основе в течение срока полезной службы. Активы со сроком службы менее одного года должны учитываться в соответствии с МСФО 2 "Запасы" и списываться с баланса по мере их использования, запасы не амортизируются. Особенность МБП в том, что по сути это запасы, которые используются (а не потребляются) как правило, в течение периода больше года.

Рекомендуется проанализировать имеющиеся на дату конверсии МБП на предмет их возможного соответствия критериям признания активов - основных средств. Если, по мнению субъекта, данная переклассификация обеспечит представление достоверной информации по имеющимся активам и их использованию, необходимо сальдо МБП с учетом начисленного износа по ним распределить на запасы (если стоимость их не существенна или срок эксплуатации менее 12 месяцев с даты конверсии) и на основные средства (как правило, при значительной стоимости и сроке эксплуатации более года)

1750	МБП на складе - остаток на складе активов, отвечающих следующим критериям: - предметы труда, срок полезного функционирования которых не превышает одного года, независимо от стоимости (быстроизнашивающиеся предметы); - предметы труда, которые, хотя и имеют срок полезного функционирования более одного года, но стоимость их незначительна (малоценные предметы)	Сальдо счета 12-1 "МБП" за минусом стоимости МБП, переклассифицированных в основные средства - с переносом их стоимости на новый счет 2120 "Незавершенное строительство": основные средства на складе, не требующих монтажа. Сальдо счета 16 "Отклонение в стоимости материалов": В сумме отклонений в стоимости приобретения МБП за минусом отклонений по МБП, которые классифицированы как основные средства (такие суммы отклонений должны быть переведены со счета 16 "Отклонения в стоимости запасов" на стоимость соответствующих МБП с последующим переносом откорректированной стоимости МБП на счет 2120 "Незавершенное строительство")
1795	МБП в эксплуатации (В соответствии с Учетной политикой счет 1795 МБП в эксплуатации может использоваться как контрольный счет к счету 1750; в этом	Сальдо счета 12-2 "МБП", 13 "Износ МБП": Для формирования данной информации необходимо произвести следующие корректировки: - Стоимость МБП, классифицируемых как основные средства, должна быть перенесена на соответствующий новый счет "Основные средства", а сумма накопленного износа по ним должна быть перенесена на соответ-

	случае стоимость МБП в финансовой отчетности представляется за вычетом сальдо счета 1795) Оценки готовой продукции, готовой к продаже, должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж. Сумма уценки готовой продукции до возможной чистой цены продаж может отражаться двумя способами: а) списываться с кредита счета 1640 в корреспонденции со счетом 7100 "Себестоимость реализованной продукции и услуг"; б) учитываться на отдельном субсчете 1641 "Уценка готовой продукции" к счету "Готовая продукция". При этом сумма уценки списывается с кредита в дебет счета 7100 "Себестоимость субсчета 1641 реализованной продукции и услуг". При представлении в финансовой отчетности остатков готовой продукции кредитовое сальдо субсчета вычитается из сальдо счета 1640	вующий новый счет "Накопленная амортизация основных средств". - Стоимость МБП, которые на дату конверсии изношены и не подлежат восстановлению или по ним начислен 100% износ, необходимо уменьшить на сумму начисленного по ним износа на дату конверсии и списать со счета МБП в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль". - Стоимость МБП, классифицируемые как запасы, за минусом накопленного износа на дату конверсии по ним, может быть перенесена на счет 1795 "МБП в эксплуатации" в целях контроля или списана в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль".
1810	Запасы, оплаченные авансом	Дебетовое сальдо 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".
1820	Услуги, оплаченные авансом	Дебетовое сальдо 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Если субъект использовал счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" для отражения произведенной предоплаты по ожидаемым поставкам товаров и услуг, необходимо дебетовое сальдо данных счетов в сумме имеющейся на дату конверсии предоплаты (авансов) перенести на данный новый счет.
1830	Аренда, оплаченная авансом	Сальдо счета 31 "Расходы будущих периодов".
1890	Прочие виды авансированных платежей	В части авансовых платежей за полученные в аренду основные средства, если данная информация отражалась субъектом на данном счете, сальдо счета 61 "Расчеты по авансам выданным". В сумме выданных авансов под ожидаемое получение запасов, услуг
1900	Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал - сумма задолженности учредителей, возникшая при создании юридического лица, задолженности лиц, подписавшихся на акции второй и последующих эмиссий и задолженности покупателей, возникающей при продаже субъектом выкупленных собственных акций	Сальдо 75 счета "Расчеты с учредителями" - в части, соответствующей комментируемому счету. При необходимости отслеживания информации в учете, субъект может детализировать данный новый счет, например: - на счете 1910 отражать задолженность учредителей, возникшую при создании юридического лица (при первой эмиссии акций); - а счет 1920 использовать для отражения задолженности лиц, подписавшихся на акции второй и последующей эмиссии и т.п.
2110	Земля	Сальдо счетов 01 "Основные средства", 08 "Капитальные вложения". Практики отражения в системном учете стоимости земельных участков, предоставленных субъекту в пользование, практически не существовало. Для формирования данного нового счета необходимо проанализировать сальдо счетов капитальных вложений, а именно 01 "Основные средства" и 08 "Капитальные вложения" на предмет наличия затрат, связанных с приобретением земельных участков, которые можно идентифицировать отдельно от других активов. Если такая информация может быть определена, необходимо перенести ее на данный новый счет. Возможно, при конверсии со старой системы учета на новую данный новый счет может быть не определен.

Общие замечания к проведению конверсии счета 01 "Основные средства".

При формировании информации на новых счетах, отражающих группы основных средств субъекта, прежде всего, необходимо:

- Провести инвентаризацию числящихся в учете на дату конверсии основных средств на предмет их фактического наличия. Если в результате инвентаризации выявятся недостающие основные средства, их стоимость с учетом накопленного износа должна быть списана на счет 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств".
- Определить соответствие имеющихся на дату конверсии основных средств, определению основных средств и критериям их признания по МСФО: основные средства - материальные активы, предназначенные для производства, поставки, сдачи в аренду (за исключением инвестиций в недвижимость), которые предполагается ис-

пользовать больше года. Если на балансе субъекта числятся основные средства, которые повреждены и не подлежат восстановлению, стоимость их с учетом накопленного износа должна быть списана на счет 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств".

- Проанализировать все имеющиеся у субъекта на дату конверсии договора аренды основных средств, с целью выявления наличия договоров, соответствующих критериям признания финансовой аренды (МСФО 17 "Аренда"). Если при этом выявятся договора на переданные в аренду основные средства на условиях финансовой аренды, стоимость которых на дату конверсии отражена в сальдо счета 01 "Основные средства", то необходимо стоимость указанных выше основных средств списать со счета 01 "Основные средства", с учетом износа по ним, в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств".

- Проверить сальдо счета 01 "Основные средства" на предмет наличия в нем недвижимости (земли, зданий или части зданий), которая находится в распоряжении субъекта не для производства или поставки товаров (оказания услуг), а с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости. Если такая недвижимость у субъекта есть, она должна быть переклассифицирована и учитываться в категории "Инвестиции в недвижимость" (в соответствии с МСФО 40 "Инвестиции в недвижимость"). Для этого необходимо стоимость данной недвижимости списать со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с новыми счетами раздела 2300 "Инвестиция в недвижимость". Износ по данной категории недвижимости должен быть перенесен со счета 02 "Износ основных средств" на соответствующий новый счет 2193 "Начисленная амортизация - инвестиции в недвижимость".

- Стоимость рабочего скота, отраженного на счете 01 "Основные средства" с учетом накопленного износа должна быть переклассифицирована в категорию биологических активов раздел плана счетов 2200 "Биологические активы".

- После указанной корректировки необходимо выверенную сумму сальдо счета 01 "Основные средства" на дату конверсии распределить по группам основных средств в соответствии с предложенной классификацией в новом плане счетов (как правило, группы основных средств в бухгалтерском учете формируются по их функциональному назначению) и перенести на соответствующие новые счета основных средств. При этом, данная классификация плана счетов, при необходимости, может быть детализирована или дополнена.

2130	Здания, сооружения	Сальдо счета 01 "Основные средства", с учетом изложенных выше примечаний. Сальдо счета 03 "Долгосрочные арендуемые основные средства": 1) Если субъект учитывал на данном счете основные средства, полученные на условиях финансовой аренды, их следует перенести на новые счета данного раздела в соответствии с предложенной классификацией. 2) Если имеются основные средства, арендуемые на условиях финансовой аренды, которые не отражены в балансе, их необходимо отразить на новых счетах данного раздела в соответствии с предложенной классификацией в корреспонденции со счетом 4150 "Долгосрочное обязательство по финансовой аренде" (см. МСФО 17 "Аренда"). 3) основные средства, отраженные на дату конверсии на данном счете, но не соответствующие критериям финансовой аренды, должны быть исключены из сальдо данного счета 03 "Долгосрочные арендуемые основные средства" в корреспонденции со счетом 97 "Арендные обязательства". Предлагаемая классификация плана счетов, при необходимости, может быть дополнена (например, рекомендуется учет собственных и арендуемых основных средств на условиях финансовой аренды отражать на разных субсчетах). Сальдо счета 08 "Капитальные вложения": Необходимо проанализировать сальдо счета 08 "Капитальные вложения" на момент проведения конверсии и определить в нем суммы затрат, которые можно капитализировать (перенести на стоимость основных средств), а именно: - затраты, связанные с приобретением основных средств, введенных в эксплуатацию на дату конверсии, но числящихся на счете 08 "Капитальные вложения". Данные затраты необходимо перенести со счета 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции с новыми счетами соответствующей группы основных средств: 2110 "Земля", 2130 "Здания, сооружения", 2140 "Оборудование" и т.д.; - затраты, связанные со строительством, монтажом или приобретением основных средств, по установленному порядку не включаемые в первоначальную стоимость основных средств, но отраженных в сальдо счета 08 "Капитальные вложения". По данной группе затрат должен быть сделан анализ на предмет: капитализируются ли данные затраты или нет в соответствии с МСФО: если данные затраты не могут быть отнесены на стоимость основных средств, то сумма этих затрат должна быть списана со счета 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции с новым счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"; если данные затраты соответствуют затратам на приобретение, монтаж или установку основных средств, введенных в эксплуатацию на дату конверсии, то сумма этих затрат должна быть перенесена на стоимость соот-
2140	Оборудование	
2150	Канторское оборудование	
2160	Мебель и принадлежности	
2170	Транспортные средства	
2180	Благоустройство арендованной собственности	
2190	Благоустройство земельных участков	

		ответствующих им основных средств, отраженных на счете 01 "Основные средства" с последующим переносом на новые счета основных средств: 2110 "Земля", 2130 "Здания, сооружения", 2140 "Оборудование" и т.д. Сальдо счета 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы": В соответствии с МСФО активы, со сроком службы более одного года, должны классифицироваться как основные средства (МСФО 16 "Основные средства") с признанием расходов по ним на периодической основе в течение срока полезной службы. Активы со сроком службы менее одного года должны учитываться в соответствии с МСФО 2 "Запасы" и списываться с баланса по мере их использования. В связи с этим, сальдо счета 12-2 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации" на дату конверсии необходимо проанализировать на предмет возможной классификации имеющихся МБП как основные средства. Если данная классификация, по мнению субъекта, обеспечит представление достоверной информации по имеющимся активам и их использованию, необходимо стоимость данных активов перенести на счета основных средств соответствующей группы: 2140 "Оборудование", 2150 "Канторское оборудование", 2160 "Мебель и принадлежности". Сальдо счета 30 "Некапитальные работы": Для формирования информации по новым счетам основных средств необходимо со счета 30 "Некапитальные работы" суммы затрат, отражающих стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию перенести на новый соответствующий счет. Если работы по возведению временного сооружения не завершены, их необходимо перенести на счет 2120 "Незавершенное строительство".
2120	Незавершенное строительство - исчисленные нарастающим итогом затраты в процессе строительства хозяйственным способом по каждому отдельному объекту основных средств, стоимость оборудования (включая затраты по его монтажу) и иных основных средств, которые на дату конверсии не введены в эксплуатацию, а также затраты на строительство (реконструкцию) объекта незавершенного строительства, который в будущем предполагается использовать в качестве инвестиции в недвижимость	Сальдо счета 07 "Оборудование к установке": При переносе информации со счета 07 "Оборудование к установке" целесообразно в разделе 2120 плана счетов для данной группы оборудования открыть отдельный счет (например, счет 2121 "Оборудование к установке, требующее монтажа"). Рекомендуется также аналитический учет по данному счету вести по местам хранения и по видам оборудования. Сальдо счета 08 "Капитальные вложения": В части, соответствующей комментируемому счету; для этого затраты, учитываемые на данном счете на дату конверсии должны быть проанализированы и распределены следующим образом: - стоимость затрат на приобретение прав пользования земельными участками необходимо перенести на новый счет группы 2900 "Нематериальные активы"; - стоимость затрат на приобретение объектов природопользования необходимо перенести на новый счет группы 2900 "Нематериальные активы"; - затраты, связанные с приобретением основных средств, на дату конверсии уже введенных в эксплуатацию, следует перенести со счета 08 "Капитальные вложения" на стоимость этих основных средств в соответствии с новой классификацией: 2110 "Земля", 2130 "Здания, сооружения", 2140 "Оборудование" и т.д.; - стоимость затрат, связанных со строительством (возведением) или приобретением основных средств, по установленному ранее порядку не включаемые в первоначальную стоимость основных средств, и отраженные на дату конверсии в сальдо счета 08 "Капитальные вложения", необходимо проанализировать на предмет: капитализируются ли данные затраты или нет в соответствии с МСФО: если нет, то сумма этих затрат должна быть списана со счета 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"; если да, то сумма этих затрат должна быть включена в стоимость соответствующих им основных средств: при этом, если данные основные средства уже введены в эксплуатацию - сумма затрат распределяется на новые соответствующие счета основных средств (2130-2180), если основные средства находятся в процессе подготовки к эксплуатации - сумма затрат распределяется на счета раздела 2120 "Незавершенное строительство"; - стоимость затрат, связанных с формированием основного стада, должна быть исключена из сальдо счета 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции с новым счетом из раздела 2200 "Биологические активы"; - стоимость затрат, связанных с приобретением нематериальных активов, должна быть списана со счета 08 "Капитальные вложения" в корреспонденции с новыми счетами группы 2900 "Нематериальные активы". Примечание: В отношении объектов, которые в будущем предполагается

		использовать в качестве инвестиции в недвижимость, до момента завершения строительных работ (реконструкции) по ним применяются положения МСФО 16. По окончании строительства (реконструкции) счет 2120 "Незавершенное строительство" кредитуется в корреспонденции со счетом 2300 "Инвестиции в недвижимость" и для дальнейшего учета применяются положения МСФО 40. Сальдо счета 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы" - в соответствии с комментариями к счетам 1750, 1795. Сальдо счета 30 "Некапитальные работы": Необходимо проанализировать имеющееся на дату конверсии сальдо счета 30 "Некапитальные затраты" на предмет наличия сумм, отражающих стоимость затрат по возведению временных сооружений, находящихся в стадии строительства и не введенных в эксплуатацию. Если такие затраты есть, необходимо перенести их со счета 30 "Некапитальные работы" на счет 2120 "Незавершенное строительство" (или, например, на детализированный счет 2125 "Незавершенное строительство - возведение титульных и не титульных сооружений")
2193	Накопленная амортизация - Здания, сооружения	Сальдо счета 02 "Износ основных средств": При формировании информации для новых счетов данной группы, отражающих накопленную амортизацию по группам основных средств, необходимо:
2194	Накопленная амортизация - Оборудование	- сальдо счета 02 "Износ основных средств" откорректировать на суммы амортизации списанных с учета основных средств как:
2195	Накопленная амортизация - Конторское оборудование	недостающих по результатам инвентаризации - в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств";
2196	Накопленная амортизация - Мебель и принадлежности	не подлежащих восстановлению - в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств";
2197	Накопленная амортизация - Транспортные средства	классифицируемых как основные средства, переданные в финансовую аренду - в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств";
2198	Накопленная амортизация - Благоустройство арендованной собственности	рабочий скот - в корреспонденции со счетом 2200 "Биологические активы"; - выверенное сальдо накопленной амортизации необходимо распределить по группам основных средств, сформировавшимся у данного субъекта (смотри раздел в "Основные средства"), с последующим переносом на соответствующие новые счета.
2199	Накопленная амортизация - Благоустройство земельных участков	Сальдо счета 13 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы": Сальдо данного счета переносится на новые счета накопленной амортизации по основным средствам только в части износа по МБП, со сроком службы более года и классифицированным как основные средства (смотри раздел в "Основные средства")
2210	Животные (потребляемые биологические активы)	Сальдо счета 01 "Основные средства" и сальдо счета 02 "Износ основных средств": Стоимость рабочего скота, отраженного на счете 01 "Основные средства", за минусом накопленного износа по счету 02 "Износ основных средств" должна быть переклассифицирована в категорию биологических активов и перенесена на соответствующий счет данного нового раздела плана счетов.
2220	Животные (плодоносящие биологические активы)	Сальдо счета 08 "Капитальные вложения" в части соответствующих сумм (смотри комментарий к счету 2120).
2230	Растения (потребляемые биологические активы)	Сальдо счета 11 "Животные на выращивании и откорме": При формировании информации по соответствующим новым счетам данной группы учет данной категории активов может быть детализирован по местам содержания животных, по их видам, возрастным группам, полу и т.д.
2240	Плодоносящие растения	
2250	Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам	
2290	Другие биологические активы	
2310	Инвестиции в недвижимость: земля	Сальдо счета 01 "Основные средства", в части соответствующей комментируемому счету.
2320	Инвестиции в недвижимость: здания и сооружения	Если такая недвижимость у субъекта есть, она должна быть переклассифицирована и учитываться в категории "Инвестиции в недвижимость" (в соответствии с МСФО 40 "Инвестиции в недвижимость"). Стоимость данной недвижимости необходимо списать со счета 01 "Основные средства" в корреспонденции с новыми счетами раздела 2300 "Инвестиция в недвижимость"
2330	Инвестиции в недвижимость: реконструкция объектов инвестиций в недвижимость Недвижимость (земля, здания или	

	часть зданий), которая находится в распоряжении субъекта не для производства или поставки товаров (оказания услуг), а с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости	
2400	Отсроченные налоговые требования. Данный счет предназначен для формирования информации об отсроченных налоговых активах в соответствии с МСФО 12 "Налог на прибыль"	Аналогов данного счета в старой системе учета нет. При проведении конверсии субъекту необходимо на дату конверсии определить временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Если данные разницы будут определены как вычитаемые, на данном новом счете должен быть отражен налоговый эффект от них (налоговый эффект от временной разницы = сумма временной разницы * ставку налога на прибыль) в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"
2500	Денежные средства, ограниченные к использованию. Данный счет предназначен для отражения денежных средств, ограниченных к использованию на период более чем один год после отчетной даты	Сальдо счета 51 "Расчетный счет", 52 "Валютный счет", в части, соответствующей комментируемому счету
2710	Векселя полученные	Дебетовое сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и дебетовое сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами": Если субъект использовал данные счета для отражения векселей, полученных за отгруженные товары или оказанные услуги, и на дату конверсии имеются непогашенные покупателями векселя, необходимо суммы данных векселей перенести со счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" (или счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами") на новый счет 1510 "Векселя к получению" - в части краткосрочных векселей, и на счет 2710 "Долгосрочные векселя полученные" - в части долгосрочных векселей
2720	Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Дебетовое сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками": Для формирования нового счета по долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков необходимо распределить сальдо счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты конверсии) должна быть перенесена со счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на данный новый счет
2780	Долгосрочные отсроченные расходы	Сальдо счета 31 "Расходы будущих периодов": Данный новый счет предназначен для отражения затрат, произведенных в одном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, например: затраты, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными работами в сезонных отраслях промышленности, или затраты по рекультивации земель и т.п. Сальдо счета 31 "Расходы будущих периодов" в сумме перечисленных затрат должно быть перенесено на данный новый счет
2790	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	Дебетовое сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами": Для формирования нового счета по прочей долгосрочной дебиторской задолженности необходимо распределить сальдо счета 76 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность (срок погашения по которой предусмотрен более чем через 12 месяцев с даты конверсии) должна быть перенесена со счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на данный новый счет
2810	Долговые ценные бумаги	Сальдо счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения":
2820	Кредиты, займы выданные	Для формирования информации для новой группы счетов долгосрочных инвестиций сальдо данного счета по состоянию на дату конверсии должно

2830	Инвестиции в дочерние компании	быть уменьшено на суммы текущей части долгосрочных инвестиций, а также на сумму инвестиций, которые должны быть классифицированы как краткосрочные (смотри раздел 1300). После этого, откорректированное сальдо должно быть распределено на группы инвестиций, предложенные новым планом счетов, которые в свою очередь могут быть при необходимости добавлены или расширены. Например, долговые инвестиции, удерживаемые до погашения, и долговые инвестиции для продажи рекомендуются учитывать на разных счетах
2840	Инвестиции в совместную деятельность	
2850	Инвестиции в ассоциированные компании	
2890	Прочие долгосрочные инвестиции	Сальдо счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения": Сальдо данного счета должно быть распределено в соответствии с предложенной классификацией и перенесено на новый счет в части прочих вложений, за исключением финансовых вложений, классифицируемых как краткосрочные: суммы краткосрочных финансовых вложений должны быть перенесены со счета 06 "Долгосрочные финансовые вложения" на новые счета группы 1300 "Краткосрочные инвестиции". Сальдо счета 09 "Арендные обязательства к поступлению": При формировании информации для данного нового счета сальдо счета 09 "Арендные обязательства к поступлению" на дату конверсии должно быть выверено на предмет соответствия сумм, отраженных на нем, критериям финансовой аренды в соответствии с МСФО 17 "Аренда". - Если при этом выявятся суммы, отраженные на данном счете, но не соответствующие критериям основных средств, переданных на условиях финансовой аренды, требуется корректировка данных сумм в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", с одновременным восстановлением стоимости основных средств и амортизации по ним на соответствующих новых счетах в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств". - Если при этом выявятся переданные в аренду основные средства на условиях финансовой аренды, стоимость которых на дату конверсии не отражена на счете 09 "Арендные обязательства к поступлению", потребуется корректировка счета 09 "Арендные обязательства к поступлению": арендные платежи в соответствии с этими договорами должны быть отражены по дебету данного счета в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" с одновременным списанием этих основных средств и сумм накопленной амортизации по ним с баланса субъекта в корреспонденции со счетом 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств". - Выверенное сальдо счета 09 "Арендные обязательства к поступлению" должно быть перенесено на данный новый счет как "Долгосрочные инвестиции в финансовую аренду"
2910	Франшиза	Сальдо счета 04 "Нематериальные активы": 1) При формировании информации для новых счетов данного раздела необходимо провести анализ имеющегося сальдо счета 04 "Нематериальные активы" на предмет соответствия отраженных в нем нематериальных активов определению нематериального актива и критериям его признания в соответствии с МСФО 38 "Нематериальные активы". Суммы затрат, не соответствующие определению нематериального актива или критериям его признания необходимо списать со счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 48 "Реализация прочих активов". 2) Откорректированное сальдо счета 04 "Нематериальные активы" должно быть распределено по новым счетам нематериальных активов в соответствии с классификацией, предложенной в плане счетов, которая при необходимости может быть дополнена или детализирована. Сальдо счета 08 "Капитальные вложения": Если на данном счете учитывались затраты, связанные с приобретением нематериальных активов, то данные затраты должны быть списаны со счета 08 "Капитальные затраты" в корреспонденции с соответствующими новыми счетами группы 2900 "Нематериальные активы"
2920	Гудвилл	
2930	Патенты	
2940	Торговые марки	
2950	Авторские права	
2960	Программное обеспечение	
2970	Лицензионное соглашение	
2980	Прочие активы	
2990	Незавершенные разработки	
2991	Накопленная амортизация - Франшиза	
2992	Накопленная амортизация - Гудвилл	
2993	Накопленная амортизация - Патенты	

2994	Накопленная амортизация - Торговые марки	активов" в корреспонденции со счетом 48 "Реализация прочих активов". 2) Откорректированное сальдо счета 05 "Износ нематериальных активов" необходимо распределить в соответствии предложенной классификацией групп нематериальных активов и перенести на соответствующие счета	
2995	Накопленная амортизация - Авторские права		
2996	Накопленная амортизация - Программное обеспечение		
2997	Накопленная амортизация - Лицензионное соглашение		
2998	Накопленная амортизация - Прочие активы		
3110 (при необходимости предусмотреть отдельные субсчета для учета кредиторской задолженности материнской компании, дочерних и ассоциированных компаний и других связанных сторон)	Счета к оплате за товары и услуги суммы краткосрочной кредиторской задолженности за полученные и отфактурованные поставщиком товары и услуги		Сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Для формирования необходимой информации на данном счете следует откорректировать имеющееся сальдо следующим образом: 1) сальдо по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по отдельным поставщикам, то его необходимо перенести на счет 1800 "Авансы выданные" в зависимости от характера имеющейся задолженности; 2) кредиторская задолженность за полученные, но неотфактурованные поставки должна быть отражена по счету 3510 "Начисленные обязательства по оплате товаров и услуг"; 3) суммы краткосрочной кредиторской задолженности по приобретению внеоборотных активов и других инвестиций должна быть отражена по кредиту счета 3190 "Прочие счета к оплате"; 4) кредиторская задолженность, которая не подлежит оплате по решению суда, истечению срока исковой давности, ликвидации кредитора и т.п. должна быть списана в кредит счета 5300 "Нераспределенная прибыль"; 5) краткосрочная кредиторская задолженность по счетам к оплате за товары и услуги, по которой выписан вексель, должна быть отражена по кредиту счета 3390 "Прочие краткосрочные долговые обязательства"; 6) краткосрочная задолженность, которая пролонгирована (или будет пролонгирована) на долгосрочный период, и этот факт удостоверен договором рефинансирования, классифицируется как долгосрочное обязательство, и должна быть отражена по кредиту счетов группы 4100 "Долгосрочные обязательства", соответствующего условиям рефинансирования. Сальдо по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части суммы краткосрочной кредиторской задолженности за полученные и отфактурованные поставщиком товары и услуги. Сальдо по кредиту счета 78 "Расчеты с дочерними предприятиями" в отдельной финансовой отчетности материнской компании на момент конверсии должно отражать остаток краткосрочной задолженности материнской компании дочерним компаниям за товары и услуги. Если на данном счете была учтена долгосрочная задолженность материнской компании дочерним компаниям, она должна быть отражена по счету 4190 "Прочие долгосрочные обязательства". Если на данном счете имелось сальдо по дебету на момент конверсии, то его следует отразить по счету 1590 "Прочая дебиторская задолженность" как задолженность дочерних компаний материнской компании. Примечание: согласно МСФО 27 "Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании" остатки по расчетам внутри группы должны полностью исключаться при составлении сводной консолидированной отчетности
3190	Прочие счета к оплате - суммы краткосрочной кредиторской задолженности за приобретенные основные средства, нематериальные активы, инвестиции в недвижимость, биологические активы, долговые ценные бумаги (векселя, облигации), долевые инстру-		Сальдо по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Сальдо по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету

3210	Авансы покупателей и заказчиков суммы полученной от покупателей и заказчиков предварительной оплаты по договорам на поставку товаров или услуг, если оно подлежит урегулированию в срок, не превышающий двенадцати месяцев после отчетной даты	Сальдо счета 64 "Расчеты по авансам полученным" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. В связи с этим: - суммы полученной предварительной оплаты, подлежащие урегулированию в срок, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты и отраженные на данном счете, должны быть классифицированы как долгосрочные и перенесены на счет 4190 "Прочие долгосрочные обязательства"; - суммы полученной предварительной оплаты до начала работ по договору на строительство, должны быть отражены по кредиту счета 3220 "Задолженность заказчикам по договорам на строительство"
3220	Задолженность заказчикам по договорам на строительство - суммы предварительной оплаты заказчиком до начала работ по договору на строительство; суммы последующих промежуточных платежей, вносимых заказчиком; а также суммы, подлежащие выплате заказчиком по договорам на строительство, находящимся в процессе выполнения, по которым полученные от заказчиков промежуточные платежи превышают сумму признанной выручки	Сальдо счета 64 "Расчеты по авансам полученным" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Сальдо по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету
3310	Банковские кредиты, займы - краткосрочная задолженность по полученным банковским кредитам и займам	Сальдо счета 90 "Краткосрочные кредиты банков" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Краткосрочные кредиты, займы, которые будут рефинансированы (пролонгированы) на долгосрочный период и этот факт удостоверен договором рефинансирования, отражаются по кредиту счета 4120 "Банковские кредиты, займы"
3320	Прочие кредиты, займы - суммы, полученные от других кредиторов (юридических и физических лиц), или переданных кредиторами третьим лицам по поручению заемщика, по договору займа или кредита	Сальдо счета 94 "Краткосрочные займы" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Краткосрочные кредиты, займы, которые будут рефинансированы (пролонгированы) на долгосрочный период и этот факт удостоверен договором рефинансирования, отражаются по кредиту счета 4130 "Прочие кредиты, займы"
3330	Текущая часть долгосрочных обязательств - отражает часть долгосрочных кредитов банков и долгосрочных займов, полученных от других кредиторов, подлежащая исполнению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты	Сальдо счета 92 "Долгосрочные кредиты банков" - текущая часть, подлежащая исполнению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, должна быть переведена в краткосрочные обязательства. Сальдо счета 95 "Долгосрочные займы" - текущая часть, подлежащая исполнению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты, должна быть переведена в краткосрочные обязательства. Примечание: согласно МСФО 1-60 обязательство должно классифицироваться как краткосрочное, когда оно должно быть исполнено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты
3390	Прочие краткосрочные долговые обязательства - суммы долговых обязательств, отличных от кредитов и займов, например: обязательства по выпущенным долговым	Сальдо счета 94 "Краткосрочные займы" в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету. Сальдо счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", - в части, соответствующей требованиям к комментируемому счету, а именно: суммы краткосрочной кредиторской задолженности по счетам к оплате за товары и услуги, обеспеченной векселями (коммерческий кредит), если обязательство должно быть исполнено в сроки, не превышающие одного года с даты

	ценным бумагам, таким, как краткосрочные векселя и облигации	финансовой отчетности
3400	Налоги к оплате	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом", как сумма остатков по указанным ниже субсчетам. Сальдо по дебету счета 68 "Расчеты с бюджетом" должно быть отражено в разделе Оборотные активы 1530 "Налоги, оплаченные авансом", 1540 "Налоги, подлежащие возмещению". Примечание: штрафы, проценты, подлежащие уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, рекомендуется учитывать на отдельном счете начисленных обязательств, например, на счете 3590 "Прочие начисленные расходы"
3410	Налог на прибыль к оплате	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - сумма налога на прибыль, подлежащая оплате в бюджет
3420	Подходный налог на доходы физических лиц	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - сумма подоходного налога на доходы физических лиц, подлежащая оплате в бюджет
3430	НДС к оплате	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - сумма НДС, подлежащая оплате в бюджет
3440	Акцизы к оплате	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - сумма акцизов, подлежащих оплате в бюджет
3490	Прочие налоги к оплате	Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - сумма задолженности по прочим налогам (налог за пользование автодорогами, налог в фонд чрезвычайных ситуаций, местные налоги и др.). Сальдо по кредиту счета 67 "Расчеты по внебюджетным платежам" - сумма задолженности по платежам в различные внебюджетные фонды и расчетам с государственными органами
3510	Начисленные обязательства по оплате товаров и услуг - кредиторская задолженность поставщикам, начисленная в соответствии с договорами: - за полученные товарно-материальные ценности и услуги, счета по которым не получены на дату отчета - в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных запасов, расходов на услуги; - за товарно-материальные запасы, которые не получены субъектом, но отгружены в адрес субъекта, и по условиям договора поставки все риски, связанные с поставкой, перешли к покупателю	Сальдо по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету
3520	Начисленная заработная плата	Сальдо счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
3530	Начисленные взносы на социальное страхование - сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование	Сальдо счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету
3540	Дивиденды к выплате - сумма задолженности по выплате доходов от участия в субъекте	Сальдо счета 75-2 "Расчеты по доходам" - в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Сальдо по кредиту счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" в части суммы задолженности по выплате доходов по акциям данного субъекта
3550	Начисленные проценты	Сальдо по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

	по долговым обязательствам - сумма начисленных, но не оплаченных в срок процентов по долговым обязательствам	ми" - в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Сальдо счета 97 "Арендные обязательства" в части суммы начисленных и неоплаченных процентов по аренде. Примечание: на дату конверсии сумма неоплаченных процентов должна быть дополнительно начислена по данному счету в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"
3590	Прочие начисленные расходы: - начисленные обязательства, связанные с любыми расходами, кроме тех, которые учитываются на счетах 3510-3550, например: суммы начисленных резервов предстоящей оплаты отпусков, на льготные выплаты персоналу (вознаграждение за выслугу лет) и т.п.; - суммы штрафов, процентов, подлежащих уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства	Сальдо счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" - в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Сальдо по кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом" - суммы штрафов, процентов, подлежащих уплате в бюджет в связи с нарушением налогового законодательства, если они ранее были учтены на этом счете
3600	Прочие краткосрочные обязательства: - суммы краткосрочной кредиторской задолженности по операциям некоммерческого характера; по суммам, удержанным из заработной платы работников в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов и др.; - задолженность работникам предприятия по возврату перерасхода по авансовым отчетам	Сальдо счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Для формирования необходимой информации на данном счете следует откорректировать сальдо следующим образом: 1) сальдо по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отразить как "Авансы выданные" счет 1800 или "Прочая дебиторская задолженность" счет 1590 в зависимости от классификации образовавшейся задолженности; 2) суммы краткосрочной кредиторской задолженности за полученные и отфактурованные поставщиком товары и услуги отразить по счету 3110 "Счета к оплате за товары и услуги"; 3) суммы кредиторской задолженности за неотфактурованные поставки должны быть отражены по счету 3510 "Начисленные обязательства по оплате товаров и услуг"; 4) суммы процентов по полученным кредитам и другим привлеченным средствам, но не оплаченные в срок отразить по счету 3550 "Начисленные проценты по долговым обязательствам". Сальдо по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" - в части задолженности работникам предприятия сумм перерасхода по авансовым отчетам. Сальдо счета 97 "Арендные обязательства" в части арендная плата, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты
3700	Резервы - начисленные обязательства, неопределенные по величине, либо с неопределенным сроком исполнения, урегулирование которых в будущем приведет к оттоку ресурсов, например: резерв на гарантийный ремонт, резерв на оплату судебных исков и т.п.	Сальдо счета 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей" - в части сумм, соответствующих требованиям к комментируемому счету. Примечание: При решении вопроса о начислении и признании в финансовой отчетности резервов необходимо руководствоваться МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
4100	Долгосрочные обязательства - обобщает информацию об обязательствах со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты	Примечание: Финансовые обязательства на момент конверсии должны быть оценены в соответствии с МСФО 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Обязательство (или его часть), подлежащее исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается по кредиту счета 3330 "Текущая часть долгосрочных долговых обязательств"
4110	Облигации к оплате	Сальдо счета 95 "Долгосрочные займы" в части, соответствующей комментируемому счету

4120	Банковские кредиты, займы	Сальдо счета 92 "Долгосрочные кредиты банка" в части, соответствующей комментируемому счету
4130	Прочие кредиты, займы	Сальдо счета 95 "Долгосрочные займы" в части, соответствующей комментируемому счету
4140	Векселя к оплате	Сальдо счета 95 "Долгосрочные займы" в части, соответствующей комментируемому счету
4150	Обязательства по финансовой аренде - счет предназначен для отражения в учете арендатора обязательств, возникших по договору финансовой аренды	Сальдо счета 97 "Арендные обязательства" в части, соответствующей комментируемому счету. 1) Если имеются основные средства, арендуемые на условиях финансовой аренды, которые не отражены в балансе, их необходимо отразить на счетах основных средств в корреспонденции со счетом 4150 "Долгосрочное обязательство по финансовой аренде" (см. МСФО 17 "Аренда"). 2) Арендные обязательства по основным средствам, которые не соответствуют критериям финансовой аренды, но отражены на дату конверсии в балансе субъекта, должны быть исключены из сальдо данного счета в корреспонденции со счетом 03 "Долгосрочные арендуемые основные средства". 3) При проведении конверсии часть арендного обязательства, которая соответствует сумме начисленных и неоплаченных процентов по аренде, следует перенести в кредит счета 3550 "Начисленные проценты по долговым обязательствам". Арендная плата, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, должна быть классифицирована как краткосрочное обязательство и перенесено на счет 3600 "Прочие краткосрочные обязательства"
4190	Прочие долгосрочные обязательства - сальдо данного счета отражает: - долгосрочную часть кредиторской задолженности по операциям некоммерческого характера; - долгосрочную часть задолженности материнской компании дочерним компаниям (и наоборот, дочерних компаний материнской компании) в отдельных финансовых отчетах материнской компании и дочерних компаний	Сальдо по кредиту счета 78 "Расчеты с дочерними предприятиями" в соответствии с назначением комментируемого счета. Сальдо по кредиту счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" представляющее долгосрочную часть кредиторской задолженности по операциям некоммерческого характера
4200	Отсроченные доходы - доходы, признание которых отсрочено на период, превышающий 12 месяцев	Сальдо счета 83 "Доходы будущих периодов" - суммы доходов будущих периодов, признание которых отсрочено на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Сальдо счета 96 "Целевые финансирования поступления" - сумма средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения: средств, поступивших от других субъектов, субсидий правительственных органов и др.
4300	Отсроченные налоговые обязательства	Аналогов данного счета в старой системе учета нет. При проведении конверсии субъекту необходимо на дату конверсии определить временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой. Если данные разницы будут определены как налогооблагаемые, на данном новом счете должен быть отражен налоговый эффект от них (налоговый эффект от временной разницы = сумма временной разницы * ставку налога на прибыль) в корреспонденции со счетом 5300 "Нераспределенная прибыль"
5110	Простые акции - сальдо счета отражает номинальную стоимость простых акций, предусмотренных учредительными документами и номинальную стоимость акций последующих эмиссий	Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету. Для формирования необходимой информации по данному счету необходимо учесть следующие моменты: 1. Сальдо счета 85 необходимо проанализировать в зависимости от классификации акций и критериев их оценки: - номинальная стоимость простых акций должна быть отражена по счету 5110 "Простые акции"; - номинальная стоимость привилегированных акций должна быть отражена по счету 5120 "Привилегированные акции";

		- превышение номинальной стоимости простых и привилегированных акций над продажной стоимостью должно быть отражено по счету 5210 "Дополнительно оплаченный капитал". 2. Если сумма уставного капитала учтена за вычетом стоимости выкупленных собственных акций, следует восстановить сумму уставного капитала в корреспонденции со счетом 5191 "Выкупленные собственные акции" по их номинальной стоимости. 3. Если акции были выкуплены по цене, превышающей номинальную стоимость, сумма превышения должна быть отражена по дебету счета 5210 "Дополнительно оплаченный капитал" в пределах имеющегося кредитового сальдо счета 5210 и по дебету счета 5300 "Нераспределенная прибыль" на сумму превышения над сальдо счета 5210. 4. Если акции были выкуплены по цене ниже номинальной стоимости, то сумма скидки должна быть отражена по кредиту счета 5210 "Дополнительно оплаченный капитал"
5120	Привилегированные акции - сальдо счета отражает номинальную стоимость привилегированных акций	Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету
5191	Выкупленные собственные акции - сальдо по счету должно соответствовать номинальной стоимости выкупленных собственных акций	Сальдо счета 56 "Денежные документы" в части, соответствующей комментируемому счету. Для формирования необходимой информации по данному счету необходимо выполнить корректировку по счету, см. подробнее счет 1130 "Денежные документы". Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету (см. подробнее счет 5110 "Простые акции")
5130	Прочий уставный капитал - в сумме, равной величине уставного капитала, зарегистрированного в учредительных документах всех других хозяйственных товариществ и обществ, за исключением акционерных обществ	Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 56 "Денежные документы" в части, соответствующей комментируемому счету. Для формирования необходимой информации по данному счету необходимо выполнить корректировку по счету, см. подробнее счет 1130 "Денежные документы"
5210	Дополнительно оплаченный капитал - сумма превышения стоимости имущества, переданного в собственность юридического лица участниками (учредителями) и акционерами в счет оплаты своей доли в уставном капитале, над номинальной стоимостью их вкладов или номинальной стоимостью приобретенных ими акций	Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо счета 86 "Резервный фонд" в части, соответствующей комментируемому счету
5220	Корректировки по переоценке активов - результат операций по переоценке активов против первоначальной стоимости, которая в соответствии с МСФО отражается в отчетности в разделе "Капитал"	Сальдо счета 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету. Примечание: В случае если субъект производил переоценку ТМЗ с отнесением на счет 85 "Добавочный капитал", следует выделить сумму переоценок и отразить на счете 5300 "Нераспределенная прибыль"
5221	Корректировки по переоценке активов, проводимой по решению Правительства	Сальдо по счету 85 "Уставный капитал", 86 "Резервный фонд" в размере переоценки основных средств, проводимой по решению Правительства в 1993 и 1996 гг.
5240	Капитал, авансированный собственником (собст-	Сальдо по счету 85 "Уставный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету

	венниками) - сумма вкладов учредителей (участников) 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)		
5300	Нераспределенная прибыль (убыток)	Сальдо по счету 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Сальдо по счету 88 "Фонды специального назначения" в размере фондов, созданных для материального и социального поощрения работников или иных аналогичных мероприятий. Для формирования необходимой информации по данному счету необходимо: 1) исключить сумму, соответствующую размеру фондов, созданных для капитальных вложений, то есть для приобретения нового имущества, либо реконструкции и модернизации старого имущества и отразить остаток этих фондов на счете 5400 "Резервный капитал"; 2) исключить стоимость имущества, переданного во временное пользование по решению фонда Госимущества с отнесением его стоимости на счет 5240 "Капитал, авансированный собственником". Сальдо счета 84 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в сумме установленных недостач, хищений и потерь от порчи ценностей. Примечание: итоговое сальдо счета 5300 "Нераспределенная прибыль" на дату конверсии может быть определено только по завершению всех корректирующих и реклассификационных проводок в соответствии с предложенными рекомендациями	
5400	Резервный капитал - сальдо, накопленной прибыли, ограниченной к распределению в соответствии с законодательством или по решению акционеров и участников	Сальдо по счету 86 "Резервный капитал" в части, соответствующей комментируемому счету. Сальдо по счету 88 "Фонды специального назначения" в сумме, соответствующей размеру фондов, созданных для капитальных вложений, то есть для приобретения нового имущества, либо реконструкции и модернизации старого имущества	

Таблица корректировок остатков счетов для формирования баланса в соответствии с требованиями МСФО (для субъектов, работающих по КСБУ)

Наименование группы счетов по Генеральному плану счетов от 30.12.1997 г.	Наименование группы счетов по Плану счетов от 18.11.2002 г.	Примечание
1100 Денежные средства	1100 Денежные средства в кассе	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
1200 Банк	1200 Денежные средства в банке	Обратить внимание, если сальдо данного счета содержит денежные средства, которые субъект в силу каких-либо причин не может использовать в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты (например, компенсационный остаток), то сумму таких средств необходимо перенести на счете 2500 "Денежные средства, ограниченные к использованию"

1300 Краткосрочные инвестиции	1300 Краткосрочные инвестиции	В целях более точного следования терминологии и правилам раскрытия, предусмотренным МСФО32, МСФО39 "Финансовые инструменты", предлагается иная классификация краткосрочных инвестиций. Примечание: МСФО25 "Учет инвестиций" с 1 января 2001 г. утратил силу
1400 Счета к получению	1400 Счета к получению 1500 Дебиторская задолженность по прочим операциям	Разделение ранее существовавшего счета на два позволяет получить пользователю более точную информацию о составе активов субъекта
1595 "Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал"	1900 "Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал"	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
1600 Товарно-материальные запасы	1600 Товарно-материальные запасы	Введен новый счет 1650 "Сельхозпродукция с биологических активов", на котором должен быть отражен остаток сельскохозяйственной продукции, собранной с биологических активов, принадлежащих субъекту и предназначенных как для реализации, так и для последующей переработки, а также купленная у других производителей или поставщиков сельскохозяйственная продукция, предназначенная для последующей переработки или перепродажи
1790 Прочие запасы	1700 Запасы вспомогательных материалов	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
1800 Расходы, оплаченные авансом 1900 Отсроченные расходы	1800 Авансы выданные	Принципиальных различий в учете и отчетности нет. Счет 1900 необходимо проанализировать и добавить сальдо счета к авансам выданным, а в части налогов к счету 1530 "Налоги, оплаченные авансом"
2100 Основные средства	2100 Основные средства	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
Аналога нет	2200 Биологические активы - счет отражает стоимость активов, принадлежащих субъекту на правах собственности или арендованных на условиях финансовой аренды, связанных с сельскохозяйственной деятельностью - биологических активов (животное или растение)	При проведении конверсии необходимо перенести на данный счет ранее учитываемую на других счетах информацию о биологических активах в соответствии с классификацией МСФО41 "Сельское хозяйство"
Аналога нет	2300 Инвестиции в недвижимость - счет отражает стоимость недвижимости (земля, здания или части зданий), которая находится в распоряжении субъекта не для производства или поставки товаров (оказания услуг), а с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости	При проведении конверсии необходимо перенести на данный счет ранее учитываемую на счетах основных средств стоимость недвижимости, классифицируемую как инвестиции в недвижимость в соответствии с МСФО.40
	2400 "Отсроченные налоговые требования"	При проведении конверсии необходимо перенести на данный счет сумму отсроченных налоговых требований, ранее учитываемую на счете 2730 "Отсроченные расходы" в соответствии с требованиями пересмотренного МСФО12 "Налоги на прибыль"
	2500 "Денежные средства, ограниченные к использованию"	Остаток денежных средств, ограниченных к использованию на период более чем один год после отчетной даты

2700 Долгосрочная дебиторская задолженность	2700 Долгосрочная дебиторская задолженность	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
2800 Долгосрочные инвестиции	2800 Долгосрочные инвестиции	В целях более точного следования терминологии и правилам раскрытия, предусмотренным МСФО32, МСФО39 предлагается иная классификация краткосрочных инвестиций. Примечание: МСФО25 "Учет инвестиций" с 1 января 2001 г. утратил силу
2900 Нематериальные активы	2900 Нематериальные активы	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
3100 Счета к оплате	3100 Счета к оплате	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
3300 "Краткосрочные долговые обязательства"	3200 "Авансы полученные" 3300 "Краткосрочные долговые обязательства"	Введена отдельная группа счетов 3200 "Авансы полученные"
3400 Налоги к оплате	3400 Налоги к оплате	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
3500 "Начисленные обязательства" 3600 "Текущие обязательства"	3500 "Краткосрочные начисленные обязательства" 3600 "Прочие краткосрочные обязательства" 3700 "Резервы"	При проведении конверсии необходимо проанализировать сальдо счетов указанных групп для приведения в соответствие с новой классификацией. Примечание: с 1 июля 1999 г. вступил в силу МСФО37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
4100 Долгосрочные обязательства	4100 Долгосрочные обязательства	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
4300 Долгосрочные отсроченные счета к оплате и прочие долгосрочные обязательства	4200 Отсроченные доходы 4300 Отсроченные налоговые обязательства	Принципиальных различий в учете и отчетности нет
5000 Собственный капитал	5000 Собственный капитал	При проведении конверсии необходимо проанализировать сальдо счетов указанных групп для приведения в соответствие с новой классификацией

Раздел III

Приложение 1

Таблица 1. Пересчет (корректировка) баланса на 1 января 2003 г.

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

Таблица 2. Журнал корректирующих проводок на 1 января 2003 г.

№№	Краткое описание корректирующей проводки	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Таблица 3. Журнал реклассификационных проводок

№№	Краткое описание проводки	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Таблица 4. Баланс на 1 января 2003 г. после конверсии

№ счета по "новому рабочему плану счетов"	Название счета	Баланс на 01.01.2003 г. после конверсии			
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Таблица 5. Группировка реклассификационных оборотов для закрытия счетов "старой системы"

Для закрытия дебетового сальдо по счетам "старой системы"			Для закрытия кредитового сальдо по счетам "старой системы"		
№ счета в "старой системе"	№ реклассификационной проводки по кредиту данного счета	Суммы оборотов по кредиту счета "старой системы" в соответствии с номером проводки	№ счета в "старой системе"	№ реклассификационной проводки по дебету данного счета	Суммы оборотов по дебету счета "старой системы" в соответствии с номером проводки
			Итого к счету...		XX
Итого по счету...		XX			
			Итого по счету...		XX
Итого оборотов по кредиту счетов "старой системы"		XXX	Итого оборотов по дебету счетов "старой системы"		XXX

Таблица 6. Группировка реклассификационных оборотов для формирования счетов "новой" системы

Для формирования сальдо активных счетов			Для формирования сальдо обязательств и капитала		
№ счета по "новому" плану счетов от 18.11.02 г.	№ реклассификационной проводки по дебету нового счета	Суммы оборотов по дебету "нового" счета в соответствии с номером проводки	№ счета по "новому" плану счетов от 18.11.02 г.	№ реклассификационной проводки по кредиту нового счета	Суммы оборотов по кредиту нового счета в соответствии с номером проводки
Итого по счету...		XX			
			Итого по счету...		XX
Итого по счету...		XX			
Итого оборотов по дебету счетов "новой системы"		XXX	Итого оборотов по кредиту счетов "новой системы"		XXX

Таблица № 7. Влияние корректировок нераспределенной прибыли на налогооблагаемые базы по налогу на прибыль, налогу за пользование автомобильными дорогами, отчислениям в ФЛЧС

№ корректирующей или реклассификационной проводки	Сущность корректировки нераспределенной прибыли в результате конверсии	Сумма корректировки нераспределенной прибыли	Влияние данной корректировки на налогооблагаемую базу налогов ("+" увеличение налогооблагаемой базы, "-" уменьшение налогооблагаемой базы)		
			налог на прибыль	налог за авто-дороги	Отчисления в ФЛЧС
1. Корректировки по кредиту счета "Нераспределенная прибыль"		V	+	+	+
		V	+	+	+
Итого корректировок по кредиту счета нераспределенной прибыли		XX	XX	XX	XX
2. Корректировки по дебету счета "Нераспределенная прибыль"		V	-	-	-
		V	-	-	-
Итого корректировок по дебету счета нераспределенной прибыли		XX	XX	XX	XX
Всего корректировок для исчисления налоговой базы			XXX	XXX	XXX

Раздел III

Приложение 2

Возможная корректировка нераспределенной прибыли при конверсии счетов со "старой" системы учета на "новую" систему.

- Корректировка сальдо счета 82 "Резервы по сомнительным долгам" (см. раздел 1491 и 1410):
 - при доначислении суммы резерва на безнадежные долги по существующей на дату конверсии дебиторской задолженности
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 1491 "Резерв по безнадежным долгам" XX
 - при корректировке завышенных сумм резерва
 - Дт 82 "Резервы по сомнительным долгам" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
- Корректировка начисленных доходов по процентам (см. раздел 1550)
 - При необходимости доначисления доходов по процентам на дату конверсии
 - Дт 1550 "Проценты к получению" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - При излишне начисленных доходах по процентам на дату конверсии
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" XX
- Доначисление доходов по дивидендам (см. раздел 1560)
 - Дт 1560 "Дивиденды к получению" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
- Корректировка счета 45 "Товары отгруженные" (см. раздел 1640)
 - Дт 1410 "Счета к получению за товары, услуги" XX
 - Кт 45 "Товары отгруженные" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 45-1 "НДС к оплате" XX
- Списание МБП (см. раздел 1795)
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 12-2 (за минусом начислен. износа) XX
- Корректировка сальдо счета 08 на сумму затрат, которые не капитализируются
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 08 "Капитальные вложения" XX

7. Закрытие образовавшегося после корректирующих проводок сальдо по счету 47:
- Если после корректировок образовалось сальдо по дебету счета 46 необходимо закрыть его на счет нераспределенной прибыли:
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" XX
 - Если после корректировок образовалось сальдо по кредиту счета 46 необходимо закрыть его на счет нераспределенной прибыли:
 - Дт 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
8. Закрытие образовавшегося после корректирующих проводок сальдо по счету 48:
- Если после корректировок образовалось сальдо по дебету счета 46 необходимо закрыть его на счет нераспределенной прибыли:
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 48 "Реализация прочих активов" XX
 - Если после корректировок образовалось сальдо по кредиту счета 46 необходимо закрыть его на счет нераспределенной прибыли:
 - Дт 48 "Реализация прочих активов" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
9. Списание имеющейся на дату конверсии кредиторской задолженности по сроку исковой давности, по решению суда, в связи с ликвидацией кредитора и прочих условий:
- Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" XX
 - Дт 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
10. Доначисление расходов по процентам и полученным, но неоплаченным на дату конверсии услугам в соответствии с принципом начисления:
- Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 3500 "Начисленные обязательства" XX
11. Начисление резервов по условным событиям, связанным с гарантийным ремонтом, с купонной распродажей, исками на возмещение убытков и т.п.:
- Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX
 - Кт 3700 "Резервы" XX
12. Корректировка нераспределенной прибыли на сумму превышения стоимости приобретенных собственных акций над суммой дополнительно оплаченного капитала, имеющегося на дату конверсии:
- Дт 5210 "Дополнительно оплаченный капитал" XX*
 - Дт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX**
 - Кт 85 или 56 XX***
 - Дт 5191 "Выкупленные собственные акции" XX****
- *) в сумме превышения стоимости акций при их размещении
 **) в сумме превышения стоимости выкупленных собственных акций над сальдо счета 5210
 ***) в сумме выкупленных собственных акций по фактической стоимости
 ****) в сумме номинальной стоимости выкупленных собственных акций
13. Перенос суммы переоценки запасов на счет нераспределенной прибыли:
- Дт 85 "Уставный капитал" XX
 - Кт 5300 "Нераспределенная прибыль" XX

Раздел III

Приложение 3

Таблица - "путеводитель" по переносу сальдо "старых" счетов учета на "новые" счета

Номера 2-х значных счетов ("старая" система учета)	4-х значные номера счетов ("новая" система учета)	
	1	2
01	XX	2110, 2120, 2130-2190; 2200; 2300
02	XX	2193-2199; 2200
03	XX	2110, 2120, 2130-2190

1	2
04	2900
05	2991-2998
06	1350; 2800
07	2120
08	2110, 2120, 2130-2190; 2200
09	2890

1	2
10	1620;1710
11	2200
12-1	1750
12-2	1795; 2120, 2130-2190
13	1795
14	Сальдо данных счетов должно быть распределено на стоимость запасов по счетам запасов 10, 12
15	1620, 1710, 1720, 1730, 1740, 1750
16	1630
20	1630
21	1630
23, 24, 25, 26, 28, 29	Данные счета не должны иметь сальдо на отчетную дату
30	2120, 2130-2190
31	1800; 2780
40	1640, 1650
41	1610
42	1691
37, 43, 44, 46, 47, 48	Данные счета не должны иметь сальдо на отчетную дату
45	1640
50	1110, 1120
51	1210, 1240, 2500
52	1220, 1230, 1240; 2500
55	1210, 1220
56	1130; 5191, 5130
57	1250
58	1140; 1300 (без счета 1350)
60	1800; 3110, 3510, 3190, 3390, 4100
61	1540, 1800
62	1410, 1510, 1570, 1580, 2710, 2720
63	1590

1	2
64	3210, 3220, 4190
65	1590
67	1590; 3490
68	1530, 1540; 3400, 3590
69	3530
70	1520; 3520, 3540
71	1520; 3600
73	1520
75	1590, 1900; 3540
76	1550, 1560, 1580, 1590, 1800, 2710, 2790; 3110, 3220, 3510, 3550, 3600, 4190
78	1590; 3110, 4190
79	1590
80, 81	Смотри 5300
82	1491
83	4200
84	5300
85	5110, 5120, 5191, 5130, 5210, 5220, 5221, 5240
86	5210, 5400
87	5300
88	5300, 5400, 5400
89	3590, 3700
90	3310, 4120
92	3330, 4120
93	4190
94	3320, 3390, 4130
95	3330, 4110, 4140
96	4200
97	4150

КОММЕНТАРИЙ

к постановлению коллегии Государственной комиссии по стандартам финансовой отчетности и аудиту

"О представлении годовой финансовой отчетности за 2004 год"

Для представления годовой финансовой отчетности за 2004 год юридическими лицами, зарегистрированными на территории Кыргызской Республики (кроме банковских, финансово-кредитных и бюджетных учреждений) в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете», Постановлениями Правительства Кыргызской Республики «О Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) в Кыргызской Республике» от 28 сентября 2001 года № 593, «О внесении дополнения и изменений в постановление Правительства Кыргызской Республики от 28 сентября 2001 года № 593 «О Международных стандартах финансовой отчетности

в Кыргызской Республике» от 28 февраля 2004 года № 111 и Графиком перехода на МСФО, Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту (Госкомиссией) разработаны и утверждены формы финансовой отчетности за 2004 год.

Для создания необходимых условий по обеспечению облегчения освоения МСФО в регионах республики и в целях реализации Закона Кыргызской Республики «О государственном языке», Указа Президента Кыргызской Республики от 2 апреля 2004 года № 120 по созданию необходимых условий для развития государственного и

официального языков Кыргызской Республики специалистами Госкомиссии переведены формы финансовой отчетности на кыргызский язык и представление форм финансовой отчетности за 2004 год предусматривается на двух языках.

Юридическим лицам, руководствуясь законодательством, 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.

1. Субъектам КР, перешедшим на МСФО, при составлении форм годовой финансовой отчетности следует руководствоваться Законом КР «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», Графиком перехода юридических лиц на МСФО, утвержденным постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 февраля 2004 года № 111 «О внесении дополнения и изменений в от 28 сентября 2001 года № 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 Инструкцией «О представлении финансовой отчетности за 2002 год», от 30 декабря 2002 года № 36 (часть I) и формами финансовой отчетности за 2004 год, утвержденными постановлением коллегии ГКСФОА от 17 декабря 2004 г. № 35.

Субъектам КР, включенным в перечень акционерных обществ, обязанных перейти на МСФО в 2004 году (постановление коллегии ГКСФОА от 24 июня 2004 г. № 17) для формирования и представления годовой финансовой отчетности за 2004 год рекомендованы формы годовой финансовой отчетности (приложение № 1).

Субъектам КР, впервые осуществляющим переход на МСФО, необходимо:

- произвести конверсию финансовой отчетности, по состоянию на 01.01.05 г., согласно «Методических рекомендаций по переходу на ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО» (постановление коллегии ГКСФОА от 23 декабря 2002 года № 28);

Переход от одной методологической основы следует выполнять на определенную дату. Большинство акционерных обществ будут проводить конверсию финансовой отчетности датой перехода которых будет 1 января 2005 года. Финансовая отчетность за 2004 год должна быть со-

ставлена в соответствии с той основой, которая использовалась субъектами в 2004 году. Дополнительно субъекты должны представить пользователям отдельный баланс на начало отчетного года по состоянию на 1 января 2005 года, составленный в соответствии с МСФО. Таким образом, субъектам необходимо представить 2 комплекта финансовой отчетности: с ранее использованной методологической базой - финансовой отчетностью за год и бухгалтерским балансом по МСФО на начало года.

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО допускается применение только метода начисления. Таким образом, все субъекты, которые составляли отчетность кассовым методом должны отражать в финансовой отчетности непризнанные ранее доходы и расходы. При проведении конверсии может потребоваться корректировка доходов и расходов. Любая полученная корректировка должна быть представлена в отчетной прибыли на дату проведения конверсии, т.е. на 01.01.05 г. При этом могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства, в связи с тем, что конверсия бухгалтерского учета проводится по состоянию на 01.01.2005 г. все изменения налогов (увеличение или уменьшение) должны быть произведены в 2005 году.

Субъектам КР, работающим по КСБУ необходимо:

В целях создания единой методологической базы в республике на основе МСФО, вышеуказанным субъектам было рекомендовано осуществить переход на МСФО в течение 2004 года (постановление Правительства от 30 декабря 2003 года № 22). Постановлением коллегии Госкомиссии рекомендованы юридическим лицам Кыргызской Республики, работающим по Кыргызским стандартам бухгалтерского учета (КСБУ), в соответствии с пунктом 7 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28 февраля 2004 года № 111 осуществить досрочный переход на МСФО и представить годовую финансовую отчетность по МСФО.

Субъектам необходимо провести конверсию финансовой отчетности на МСФО на конец отчетного года. Так как субъекты, работающие по КСБУ при составлении финансовой отчетности также используют применение метода начисления, конверсию финансовой отчетности по МСФО необходимо провести на конец года или на начало отчетного года 01.01.2005 г. и представить в регулирующие органы:

1. финансовую отчетность по КСБУ и бухгалтерский баланс по МСФО; или

2. финансовую отчетность по МСФО.

2. Субъектам КР, работающим по «старой» системе бухгалтерского учета рекомендованы для составления годовой финансовой отчетности до осуществления перехода на МСФО «Времен-

ное положение для предприятий не перешедших на МСФО, КСБУ», утвержденное постановлением коллегии Госкомиссии от 31 декабря 2002 № 36, зарегистрированное Министерством юстиции Кыргызской Республики № 5-03 от 3 февраля 2003 года, и формы финансовой отчетности (приложение № 2).

Вышеупомянутые субъекты в соответствии с пунктом 7 постановления Правительства Кыргызской Республики от 28 февраля 2004 года № 111 могут осуществить досрочный переход на МСФО и представить годовую финансовую отчетность по МСФО.

Постановлением Правительства Кыргызской Республики 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» утвержден График перехода юридических лиц на МСФО. Постановление дополнено пунктом «Юридические лица Кыргызской Республики по мере готовности могут осуществить досрочный переход на Международные стандарты финансовой отчетности». Внесение изменений и дополнений в График перехода предусматривает последовательный переход на МСФО юридических лиц по регионам республики.

Госкомиссия ежегодно определяет перечень юридических лиц Кыргызской Республики, обязанных осуществить переход на МСФО. Перечень согласовывается с Государственной комиссией при Правительстве Кыргызской Республики по рынку ценных бумаг и направляется в государственные органы для принятия финансовой отчетности. Соответственно акционерные общества, и другие предприятия, включенные в перечень перехода на МСФО, должны сдать в регулирующие органы Национальный статистический комитет, Государственную комиссию по рынку ценных бумаг, Комитет по доходам при Министерстве финансов Кыргызской Республики и территориальным отделениям Государственной

налоговой инспекции финансовую отчетность в строгом соответствии с МСФО.

В соответствии с Законом КР «О бухгалтерском учете», ст.14 «Публикация финансовой отчетности» юридические лица должны публиковать годовую финансовую отчетность «после подтверждения независимыми индивидуальными аудиторами (или) аудиторскими организациями достоверности представленных в ней сведений и утверждением годового баланса и отчета о прибылях и убытках ежегодным общим собранием акционеров. Аудиторское заключение включается в состав публикуемой финансовой отчетности». Акционерные общества, осуществившие переход на МСФО, в соответствии с законодательством КР, должны опубликовать финансовую отчетность в средствах массовой информации.

В связи с этим, ст.328 Кодекса Кыргызской Республики «Об административной ответственности» «Нарушение прав инвесторов на получение полной и объективной информации о ценных бумагах» предусматривает наложение административного штрафа на должностных лиц в случае непредставления «инвесторам информации, обязательное раскрытие которой предусмотрено законодательством Кыргызской Республики».

В целях оказания методологической помощи юридическим лицам при переходе на МСФО Госкомиссией для бухгалтеров подготовлены инструкции, положения, методические рекомендации необходимые для ведения учета и составления финансовой отчетности при переходе на МСФО. Бухгалтерам предприятий необходимо активно включиться в процесс реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

По всем интересующим вопросам обращаться в Государственную комиссию при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту по адресу:

г. Бишкек, пр. Чуй 106, 3 этаж, каб.314
тел. 66-63-48, 66-63-35, 66-63-10,
факс: 66-63-54; E-mail: scaas@intranet.kg

Заведующая отделом мониторинга
и контроля за внедрением МСФО
Асанкулова М.С.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Курсы иностранных валют
к сому Кыргызской Республики,
установленные в январе 2006 года

Наименование валюты	07.01.2006	14.01.2006	21.01.2006	28.01.2006
Доллар США	41,3010	41,3150	41,4568	41,3226
Английский фунт	72,3573	72,9623	72,7484	73,5232
Датская крона	6,6932	6,6829	6,7011	6,7612
ЕВРО	49,9350	49,8527	50,0031	50,4590
Индийская рупия	0,9248	0,9333	0,9367	0,9368
Канадский доллар	35,4105	35,5826	35,5898	35,9389
Китайский юань	5,1199	5,1210	5,1409	5,1254
Корейская вона	0,0418	0,0418	0,0420	0,0426
Норвежская крона	6,2886	6,1966	6,1583	6,2295
СДР	59,6419	59,9538	59,9212	60,0983
Шведская крона	5,3502	5,3563	5,3683	5,4553
Швейцарский франк	32,3055	32,2107	32,2082	32,5336
10 Японских йен	3,5578	3,6069	3,5940	3,5502
10 Армянских драм	0,9132	0,9106	0,9182	0,9238
100 Белорусских рублей	1,9192	1,9190	1,9264	1,9220
Казахский тенге	0,3086	0,3092	0,3118	0,3128
Латвийский лат	71,7530	71,6342	71,8489	72,4894
Литовский лит	14,4624	14,4382	14,4820	14,6117
Молдавский лей	3,2191	3,2179	3,2270	3,2070
Российский рубль	1,4349	1,4510	1,4654	1,4745
Таджикский сомони	12,9045	12,9037	12,9354	12,8827
Узбекский сум	0,0350	0,0349	0,0350	0,0348
Украинская гривна	8,1784	8,1812	8,2093	8,1827
Эстонская крона	3,1914	3,1862	3,1958	3,2249
Кувейтский динар	141,4369	141,4849	141,9753	141,4843
10 венгерских форинтов	1,9921	1,9904	1,9894	2,0055
Чешская крона	1,7271	1,7283	1,7441	1,7753
Новозеландский доллар	28,2458	28,7552	28,2010	28,1283
Пакистанская рупия	0,6899	0,6902	0,6928	0,6906
Австралийский доллар	30,8044	31,1019	31,0242	31,0746
Турецкая лира	30,9139	30,8068	31,0073	31,1857
Азербайджанский манат	44,9706	45,0153	45,2092	45,1317

Учетная ставка НБКР,
установленная в январе 2006 года

Дата	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
04.01.2006	4,13											
12.01.2006	4,00											
18.01.2006	3,71											
25.01.2006	3,58											

Справочник Банковских идентификационных кодов (БИК)
участников платежной системы (с 1 января 2006 года)

БИК	БИК SWIFT	Тип участника ¹	Номер счета в НБКР	Наименование	Участие в платежах и расчетах ²		Адрес	Статус	Старый МФО
					гросс	клиринг			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
101001	NBKIKG22	1		Национальный банк Кыргызской Республики	1	1	720876, г. Бишкек, ул. Уметалиева, 101	1	330101109
101002		3		Таласский КЦ НБКР	1	1	722720, г. Талас, ул. Фрунзе, 301	1	330301116
101003		3		Нарынский КЦ НБКР	1	1	722600, г. Нарын, ул. Патриса Лумумбы, 6	1	330401112
101004		3		Жалал-Абадский КЦ НБКР	1	1	715600, г. Жалал-Абад, ул. Советская, 13	1	330501105
101005		3		Ошский КЦ НБКР	1	1	714018, г. Ош, ул. Ленина, 119	1	330601101
101006		3		Иссык-Кульский КЦ НБКР	1	1	722360, г. Каракол, ул. Токтогула	1	330201102
102001	KHYRKG22	2	1010126048901020	ОАО "Кыргызпромстройбанк" (лицензия №008 от 03.12.1991)	1	1	720040, г. Бишкек, пр. Чуй, 168	1	330103328
102002		3		Ленинское отд. ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	720010, г. Бишкек, пр. Молодая Гвардия, 14	1	330103301
102003		3		Кеминский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722230, пгт. Кемин, ул. Больничная, 103	1	330103304
102004		3		Шопоковский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722127, г. Шопоков, ул. Машиностроительная, 1	1	330103305
102005		3		Чуйское обл. управление ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722200, г. Токмок, ул. Амбулаторная, 43	1	330103312
102006		3		Октябрьское отд. ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	720082, г. Бишкек, пр. Чуй, 4/3	1	330103315
102007		3		Кантский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	720140, г. Кант, ул. Гагарина	1	330103323
102008		3		Иссык-Кульский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722300, г. Балыкчи, ул. Фрунзенская 158	1	330201318
102009		3		Каджи-Сайский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722450, с. Боконбаево, ул. Кыргызская 59	1	330201329
102010		3		Каракольский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722360, г. Каракол, ул. Держинского, 135	1	330201333
102011		3		Таласский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722720, г. Талас, ул. Фрунзе, 372	1	330301313

¹ Тип участника — устанавливается в соответствии с «Положением о БИК участников платежной системы КР» (ПП НБКР №26/5 ОТ 23 октября 2004 г., регистрационный номер МЮ КР №138-04 от 26 ноября 2004 г.).

² В соответствии с заключенными договорами устанавливается 1 — участие или 0 — неучастие в платежных системах КР.

³ Указан текущий статус участника (1 — нет ограничений, 2 — есть ограничения, 3 — введен режим консервации, 0 — закрыт).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
102012		3		Мин-Кушский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	722550, с. Чаек, ул. Э.Матыева, 114	1	330401314
102013		3		Нарынское облуправление ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	722600, г. Нарын, ул. Красноармейская, 4-а	1	330401322
102014		3		Жалалабадское обл. управление ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	715600, г. Жалалабат, ул. Ленина, 12	1	330501302
102015		3		Каракульский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715434, г. Каракуль, ул. Школьная, 1-а	1	330501308
102016		3		Таш-Кумырский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	715430, г. Таш-Кумыр, мкр. п. Строительный, 7	1	330501310
102017		3		Шамалды-Сайский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	715430, п. Шамалды-Сай, мкр. д. 4	1	330501316
102018		3		Кочкор-Атинский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	715622, с. Кочкор-Ата, Ленинский р-н, ул. Транспортная, б/н	1	330501317
102019		3		Майлуу-Сууйский ФООО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	715420, г. Майлуу-Сай, ул. Ленина, 64	1	330501319
102020		3		Кок-Жарский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715340, с. Кок-Жар, ул. Абшир-Ата 2	1	330601303
102021		3		Ошское облуправление ОАО "Кыргызпромстройбанк"	1	1	714018, г. Ош, ул. Свердловская, 289	1	330601306
102022		3		Кызыл-Кийский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715200, г. Кызыл-Кия, ул. Молодежная, 7	1	330601307
102023		3		Кадамжайский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715200, с. Пульгон, ул. Школьная, 18	1	330601309
102024		3		Кара-Суйский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715500, г. Кара-Суу, ул. Пушкина	1	330601311
102025		3		Озгонский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715520, г. Озгон, ул. Гагарина	1	330601331
102026		3		Московский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	722040, пгт. Беловодское, ул. Ленина 29	1	330103321
102027		3		Баткенский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	715100, г. Баткен, Разакова 14	1	330701320
102028		3		Бостеринский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	722316, Иссык-Кульская обл., с. Бостери, пансионат "Тулпар"	1	330201334
102029		3		Кара-Бууринский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	722700, Таласская обл., с. Кызыл-Адыр, ул. Дзержинского, 21	1	330301335
102030		3		Ат-Башинский ФООО "Кыргыз-промстройбанк"	1	1	722620, Нарынская обл., с. Ат-Башы, ул. Чатыр-Кол, 109	1	330401336
103001	KYRSKG22	2	1010126049101080	АКБ "Кыргызстан" (лицензия №014 от 27.12.1991)	1	1	720010, г. Бишкек, ул. Т.Молдо, 54-А	1	330105504
103002		3		Первомайское отд. АКБ "Кыргызстан"	1	1	720877, г. Бишкек, бульвар Эркиндик, 59	1	330105505

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
103003		3		Кара-Балтинский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722000, г. Жайыл, ул. Центральная, 80	1	330105511
103004		3		Токмокский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722200, г. Токмок, ул. Тряпина, 154	1	330105514
103005		3		ФАКБ "Кыргызстан" "Учкун"	1	1	720001, г. Бишкек, ул. Исанова, 87	1	330105516
103006		3		МРО ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	720065, г. Бишкек, пр. Чуй, 32	1	330105518
103007		3		ФАКБ "Кыргызстан" "Достук"	1	1	720021, г. Бишкек, ул. Фрунзе, 429-а	1	330105521
103008		3		Балыкчинский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722300, г. Балыкчы, ул. Гагарина, 38	1	330201507
103009		3		Каракольский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722360, г. Каракол, ул. Токтогула, 265	1	330201513
103010		3		Чолпон-Атинский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722315, г. Чолпон-Ата, ул. Санаторная, 6	1	330201526
103011		3		Таласский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722720, г. Талас, ул. Фрунзе, 291	1	330301502
103012		3		Нарынский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722600, г. Нарын, ул. Колумбаева, 23	1	330401512
103013		3		Чатыр-Кульский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722620, с. Ат-Башы, ул. Ленина, 163	1	330401517
103014		3		Сон-Кульский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722500, с. Кочкор, ул. Исакеева, 41	1	330401520
103015		3		Джалал-Абадский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715600, г. Жалалабад, ул. Эркиндик, 13-а	1	330501503
103016		3		Кара-Кульский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715434, г. Кара-Куль, ул. Ленина, 1-а	1	330501509
103017		3		Таш-Кумырский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715430, г. Таш-Кумыр, ул. Карла Маркса, 30	1	330501510
103018		3		Кок-Янгакский ФАКБ "Кыргызстан"	0	0	715610, г. Кок-Янгак, ул. Октябрьская	0	330501519
103019		3		Промышленный ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	714009, г. Ош, ул. Кара-Суйская, 10-32	1	330601501
103020		3		Кызыл-Кийский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715200, г. Кызыл-Кия, ул. Молодежная, 9	1	330601506
103021		3		Ошская гл. дирекция АКБ "Кыргызстан"	1	1	714018, г. Ош, ул. Курманжан Датка, 119	1	330601508
103022		3		Сулюктинский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715010, г. Сулюкта, ул. Танги Башы, б/н	1	330601515
103023		3		Наукатский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715330, с. Наукат, ул. Кызыл-Кийская, 4	1	330601527
103024		3		Беловодский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	720040, с. Беловодское, Московский р-он, ул. Ленина, 25	1	330105522
103025		3		Сузакский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715650, с. Сузак, ул. Октябрьская, 2а	1	330501523
103026		3		Базар-Коргонский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715633, с. Базар-Коргон, ул. Джалал-Абадская д.142	1	330501525
103027		3		Кара-Сууйский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	715500, г. Кара-Суу, ул. Ленина, 50	1	330601528
103028		3		Узгенский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722137, г. Узген, ул. Манаса, 32/1	1	330601529

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
103029		3		Сокулукский ФАКБ "Кыргызстан"	1	1	722137, с. Сокулук, ул. Фрунзе 127	1	33010530
103030		3		ФАКБ "Кыргызстан" "Семетей"	1	1	720040, г. Бишкек, пр-т Чуй, 166	1	33010531
104001		2		САКБ "Кыргыз-Жер"	0	0	г. Бишкек, пр. Чуй, 114	0	330107707
105001	КУРАКГ21	2	1010126047601020	ОАО "Казкоммерцбанк Кыргызстан" (лицензия №010 от 13.12.1991)	1	1	720017, г. Бишкек, ул. Исанова, 42	1	330107702
105002		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	1	1	714009, г. Ош, ул. Зайнабединова, 13	1	330601760
105003		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	1	1	715600, г. Жалалабад, ул. Ленина, 14/3 б	1	330501778
105004		3		ФООО "Жибек Жолу"	0	0	г. Бишкек, ул. Советская 136	1	330107730
105005		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	0	0	г. Кара-Балта, пр. Труда, 98	0	330107709
105006		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	0	0	г. Токмок, ул. Гагарина, 75	0	330107739
105007		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	0	0	г. Балыкчы, ул. Зеленая, 16	0	330201701
105008		3		ФООО "Казкоммерцбанк Кыргызстан"	0	0	г. Таш-Кумыр, Промзона 1, ГАО "Кристалл", ЦАБК	0	330501799
106001		2		АК "Кыргыздэпханбанк"	0	0	г. Бишкек, пр. Чуй, 114	0	330107711
107001	AJRAKG22	2	1010126047501090	ОАО РК "Аманбанк" (лицензия №031 от 28.12.1995)	1	1	720040, г. Бишкек, ул. Тыныстанова 249	1	330107705
107002		3		Ошский филиал ОАО РК "Аманбанк"	1	1	714000, г. Ош, ул. Кыргызстана, 44	1	330601721
107003		3		Джалал-Абадский филиал ОАО РК "Аманбанк"	1	1	715600, г. Джалал-Абад, ул. Ленина, 55	1	330501720
107004		3		Балыкчинский филиал ОАО РК "Аманбанк"	1	1	722300, г. Балыкчи, ул. Фрунзе, 239	1	330201910
107005		3		Филиал "Аман-Эл" ОАО РК "Аманбанк"	1	1	720015, г. Бишкек, ул. Кожевенная, 74	1	330101911
107006		3		Каракольский филиал ОАО РК "Аманбанк"	1	1	722360, г. Каракол, ул. Адрахманова, 135-50	1	330201919
107007		3		Карабалтинский филиал ОАО РК "Аманбанк"	1	1	722000, г. Кара-Балта, ул. Кожомбердиева, 125	1	330101931
108001		2		АКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Бишкек, ул. Манаса, 28	0	330107706
108002		3		Токмоцкий ФАКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Токмок, ул. Ленина, 389	0	330107703
108003		3		ФАКБ "Курулуш-Келечек"	0	0	г. Бишкек, ул. Московская 214	0	330107744
108004		3		Кара-Балтинский ФАКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Кара-Балта, пр. Труда 104	0	330107771
108005		3		Каракольский ФАКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Каракол, ул. Калининна 111	0	330201723
108006		3		Балыкчинский ФАКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Балыкчы, ул. Интернациональная, 63	0	330201797

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
108007		3		Джалал-Абадский ФАКБ "Курулушбанк"	0	0	г. Жалалабад, ул. Индустриальная, б/н	0	330501708
109001	ENEJKG22	2	1010126047701050	ОАО "Энергобанк" (лицензия №018 от 07.05.1992)	1	1	720070, г. Бишкек, ул. Жибек-Жолу 493	1	330107712
109002		3		ФООО "Энергобанк" г. Жалалабад	1	1	715600, г. Жалалабад, ул. Ленина, 55	1	330501912
109003		3		ФООО "Энергобанк" г. Ош	1	1	714000, г. Ош, ул. Кыргызстана, 73	1	330607735
109004		3		ФООО "Энергобанк" г. Талас	1	1	722720, г. Талас, ул. И. Сарыгулова, 59	1	330307740
109005		3		ФООО "Энергобанк" г. Кара-Балта	1	1	722030, г. Кара-Балта, ул. Кожомбердиева, 14/1а	1	330101793
109006		3		ФООО "Энергобанк" г. Каракол	1	1	722360, г. Каракол, ул. Московская 120-а	1	330201904
109007		3		ФООО "Энергобанк" г. Балыкчы	1	1	722300, г. Балыкчы, ул. Токтосунова, 41	1	330201796
109008		3		ФООО "Энергобанк" г. Бишкек	1	1	720070, г. Бишкек, ул. Абдурахманова, 108	1	330101928
109009		3		ФООО «Энергобанк» г. Токмок	1	1	722200, г. Токмок, ул. Советская 106 «а»	1	330101934
109010		3		Кеминский ФООО Энергобанка "Бакай"	0	0	пгт. Кемин п.Нур	0	330107732
109011		3		ФООО "Кыргызэнергобанк"	0	0	г. Бишкек, аэропорт "Манас"	0	330101794
110001		2		ОАО "Ак Банк"	0	0	720021, г. Бишкек, ул. Жумабек (Иваницина), 203	0	330107719
110002		3		Заводской ФООО "Ак Банк"	0	0	г. Бишкек	0	330107751
110003		3		Сокулукский ФООО "Ак Банк"	0	0	с. Сокулук	0	330107752
110004		3		Жайылский ФООО "Ак Банк"	0	0	г. Жайыл	0	330107736
110005		3		Кара - Балтинский ФООО "Ак Банк"	0	0	г. Кара-Балта, ул. Труда, 126	0	330101917
110006		3		Ошский ФООО "Ак Банк"	0	0	г. Ош, ул. Курманжан - Датка, 250-а	0	330601918
110007		3		ФООО "Ак Банк"	0	0	г. Жалалабад, ул. Токтогула №54	0	330501920
111001		2	1010126102301040	ЗАО "Банк Азии" (лицензия №042 от 17.11.1998)	1	1	720016, г. Бишкек, пр. Манаса, 303, СЭЗ "Бишкек"	1	330107717
112001		2	1010126102601030	АКБ "Кыргызкредит" (лицензия №041 от 17.11.1998)	1	1	720010, г. Бишкек, ул. Московская, 194	1	330107718
112002		3		ФООО "КыргызКредит-ЦУМ"	1	1	720000, г. Бишкек, ул. Чуй 155	1	330101932
113001		2		АКБ "Меркюри"	0	0	г. Бишкек, ул. Советская 101	0	330107715
114001		2		АГБ "Бишкек"	0	0	г. Бишкек, ул. Турусбекова, 47	0	330107741
115001		2		ИАКБ "Акыл"	0	0	г. Бишкек, ул. Московская 121	0	330107742
116001	TOLUKG21	2	1010126049701070	ЗАО АКБ "Толубай" (лицензия №032 от 24.01.1996)	1	1	720010, г. Бишкек, ул. Токтогула, 247	1	330107743
116002		3		ФЗАО "АКБ "Толубай"	1	1	720053, г. Бишкек, ул. Льва Толстого, 10	1	330107909
117001	ЕСВІКГ22	2	1010126052501030	ОАО "Экобанк" (лицензия №040 от 10.03.1998)	1	1	720031, г. Бишкек, пер. Геологический, 17	1	330107745
117002		3		ФООО "Экобанк" - Эко-Центр"	1	1	720021, г. Бишкек, ул. Байтик Батыра, 119 - 21	1	330101795

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
117003		3		ФОО "Экобанк" - "Эко - Ош"	1	1	714000, г. Ош, ул. Ленина, 428	1	330601711
117004		3		ФОО "Экобанк" - "ЭКО-Манас"	1	1	720021, г. Бишкек, ул. Киевская, 58	1	330101905
117005		3		ФОО "Экобанк" - "ЭКО-Жалал-Абад"	1	1	715607, г. Жалалабат, ул. Ленина, 18	1	330501906
117006	ЮПЕК031	3		ФОО "Экобанк" - "Эко-Кара-Балта"	1	1	722000, г. Карабалта, пр. Труда, 122/13	1	330101907
117007		3		ФОО "Экобанк" - "Эко-Юг"	1	1	720044, г. Бишкек пр. Мира, 70	1	330101926
117008		3		ФОО "Экобанк" - "Эко-Токмок"	1	1	722220, г. Токмок ул. Шамсинская, 38/15-16	1	330101927
118001	DEMIKG22	2	1010126062501030	Демир Кыргыз Интернешнл банк (ДКИБ) (лицензия №035 от 07.11.1996)	1	1	720001, г. Бишкек, пр. Чуй 245	1	330107746
118002		3		Ошский ФДКИБ ("ДКИБ-Ош")	1	1	714000, г. Ош ул. Зайнабединова, 13	1	330601766
118003		3		"ДКИБ-Центр"	1	1	720040, г. Бишкек, ул. Боконбаева, 104-а	1	330101929
119001	EIMBKG22	2	1010126056401040	ЗАО "ИНЭКСИМБАНК" (лицензия №036 от 29.11.1996)	1	1	720040, г. Бишкек, ул. Московская, 118	1	330107748
119002		3		ФЗАО "ИНЭКСИМБАНК"	1	1	714000, г. Ош, ул. Разакова, 19	1	330601913
119003		3		ФЗАО "ИНЭКСИМБАНКА"	1	1	720001, г. Бишкек, 12 мкрн. д.29, торговый центр "Делем"	1	330101924
119004		3		ФЗАО "ИНЭКСИМБАНКА"	1	1	722000, г. Кара-Балта, пр. Труда 104	1	330101922
119005		3		ФЗАО "ИНЭКСИМБАНКА"	1	1	715612, г. Жалалабат, ул. Эркиндик 3	1	330501923
119006		3		ФЗАО "ИНЭКСИМБАНКА"	1	1	720001, г. Бишкек, ул. К. Акиева, 57	1	330101933
120001	INVIKG22	2	1010126048101070	ИАКБ "Иссык-Куль" (лицензия №026 от 06.05.1993)	1	1	720001, г. Бишкек, ул. Советская, 133	1	330107749
120002		3		Бишкекский ФИАКБ "Иссык-Куль"	1	1	720001, г. Бишкек, пр. Чуй 186	1	330107737
120003		3		Каракольский ФИАКБ "Иссык-Куль"	1	1	722360, г. Каракол, ул. Калинин, 84 (Токтогула, 268)	1	330207726
120004		3		Чолпон-Атинский ФИАКБ "Иссык-Куль"	1	1	722315, г. Чолпон-Ата, ул. Советская 38	1	330201787
120005		3		Джалал-Абадский ФИАКБ "Иссык-Куль"	1	1	715600, г. Жалалабат, ул. Ленина 10	1	330501789
120006		3		ФИАКБ "Иссык-Куль-Илим"	1	1	720028, г. Бишкек, пр. Чуй 180А	1	330101792
120007		3		ФИАКБ "Иссык-Куль"	1	1	714000, г. Ош, ул. Ленина 300, кв.2,	1	330601915
121001		2	1010126065001000	ОАО "Дос-Кредобанк" (лицензия №037 от 18.06.1997)	1	1	720011, г. Бишкек, пр. Чуй 52	1	330107759
121002		3		ФООО Жалалабат "Дос-Кредобанка"	1	1	715600, г. Жалалабат, ул. Токтогула 27А	1	330501767
121003		3		Бишкекский ФАК "Дос-Кредобанка"	0	0	г. Бишкек, ул. Малдыбаева 34"б"	0	330107775
121004		3		ФООО Ош "Дос-Кредобанка"	1	1	714018, г. Ош, ул. Ленина 316	1	330607777
121005		3		ФООО Чолпон-Ата "Дос-Кредобанка"	1	1	722315, г. Чолпон-Ата, ул. Советская 42	1	330201769

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
121006		3		ФООО Кочкор "Дос-Кредобанка"	1	1	722514, с. Кочкор, ул. Сагымбай Орозбак улуу 133	1	330401722
121007		3		ФООО Нарын "Дос-Кредобанка"	1	1	722600, г. Нарын, ул. Кулумбаева 33	1	330401724
121008		3		ФООО Берекет "Дос-Кредобанка"	1	1	720054, г. Бишкек, пр. Чуй 230	1	330107714
121009		3		ФАК "Дос-Кредобанка" ("Инду-стриальный")	0	0	г. Бишкек, ул. Горького, 142	0	330107725
121010		3		ФООО Токмок "Дос-Кредобанка"	1	1	722201, г. Чуй-Токмок, ул. Советская 185	1	330107713
122001		2		АКБ "Инсан"	0	0	г. Бишкек, ул. Московская, 161	0	330107763
123001	ASUJKG22	2	1010126032101030	АК "АзияУниверсалБанк" (лицензия №039 от 12.01.1998)	1	1	720033, г. Бишкек, ул. Т. Молдо, 59	1	330107772
123002		3		ФАК "АзияУниверсалБанк-Центр"	1	1	720021, г. Бишкек, ул. Советская, 119-18	1	330107908
123003		3		ФАК "АзияУниверсалБанк"-Иссык-Куль	1	1	722315, г. Чолпон-Ата, ул. Советская 24	1	330201914
124001	ВАКАKG22	2	1010126106701000	ОАО "Банк-Бакай" (лицензия №043 от 29.12.1998)	1	1	720001, г. Бишкек, ул. Исанова 75	1	330107776
124002		3		ФООО "Банк Бакай" г. Кара-Балта	1	1	722000, Чуйская обл, г. Кара-Балта, ул. Оторбаева 1	1	330107779
124003		3		ФООО "Банк Бакай" г. Ош	1	1	714000, г. Ош, ул. Кыргызстана 32	1	330601784
124004		3		ФООО "Банк Бакай" г. Чуй-Токмок	1	1	722200, Чуйская обл, г. Чуй-Токмок, ул. Горького 2	1	330107916
124005		3		ФООО "Банк-Бакай" с.Бостери	1	1	722316, Иссык-Кульская обл. с.Бостери, ул. Мамытова 91в	1	330201925
124006		3		ФАООТ "Бакай Банк" в г. Шопоково	0	0	Чуйская обл, г. Шопоково, ул. Ленина 15	0	330107716
124007		3		ФООО "Банк-Бакай" г. Жалалабат	1	1	715603, Жалалабатская обл. г. Жалалабат, ул. Токтогула 54	1	330501930
125001	МАКАKG22	2	1010126110801060	ОАО "Халык Банк Кыргызстан" (лицензия №044 от 13.04.1999)	1	1	720033, г. Бишкек, ул. Фрунзе 390	1	330107780
125002		3		ФООО "Халык Банк Кыргызстан-Юг"	1	1	720055, г. Бишкек, ул. Ахунбаева 119-а	1	330107781
125003		3		ФООО "Халык Банк Кыргызстан-Кенч"	1	1	720016, г. Бишкек, ул. Московская, 189 а	1	330107785
125004		3		ФООО "Халык Банк Кыргызстан-Жайыл"	1	1	722005, г. Кара-Балта, пр. Ленина 11	1	330107786
125005		3		ФООО "Халык Банк Кыргызстан-Жалалабат"	1	1	715600, г. Жалалабат, ул. Ленина 18	1	330501798
125006		3		ФООО "Халык Банк Кыргызстан-Ош"	1	1	714000, г. Ош, ул. Ленина 314	1	330601791

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
126001		2		Филиал Центральноазиатского Банка С.и Р.	0	0	720017, г. Бишкек, ул. Боконбаева, 182	0	330107901
127001	NBPAKG22	2	1010126137301060	Бишкекский филиал Нацбанка Пакистан (лицензия №045 от 24.04.2000)	1	1	720021, г. Бишкек, пр. Московская, 84	1	330107902
128001	KICBKG22	2	1010126165901010	Кыргызский Инвестиционно-Кредитный Банк (лицензия №046 от 10.07.2001)	1	1	720075, г. Бишкек, 8 мкрн. Бизнес Центр Южные Ворота, 28-А, 11 этаж	1	330107903
128002		3		Бишкекский Центральный ФАОЗТ "КИКБ"	1	1	720021, г. Бишкек, ул. Ибраимова 115 А, Бизнес Центр "Дордой Плаза"	1	330101921
129001	SESYKG22	2	1010126049501010	ОАО Расчетно-сберегательная компания (лицензия №033 от 25.07.1996)	1	1	720010, г. Бишкек, бул. Молодая Гвардия, 38 а	1	330108850
129002		3		Сумсарский ФАООТ РСК	1	1	с. Сумсар	0	330508836
129003		3		Нариманский ФАООТ РСК	1	1	с. Нариман	0	330608846
129004		3		Чуйский ФАОО РСК	1	1	722160, г. Бишкек, пр. Чуй 43	1	330108801
129005		3		Беловодский ФАОО РСК	1	1	722040, Чуйская обл., с. Беловодское, ул. Ленина 57	1	330108802
129006		3		Кеминский ФАОО РСК	1	1	722230, Чуйская обл., п. Кемин, ул. Н.Бозоева 4	1	330108803
129007		3		Ивановский ФАОО РСК	1	1	722222, Чуйская обл., с. Ивановка, ул. Г. Ильина 154	1	330108804
129008		3		Каиндинский ФАОО РСК	1	1	722026, Чуйская обл., пгт. Каинда, ул. 60 лет Октября 1а	1	330108805
129009		3		Кантский ФАОО РСК	1	1	722140, Чуйская обл., г. Кант, ул. Ленина 68а	1	330108806
129010		3		Жайылский ФАОО РСК	1	1	722000, Чуйская обл., г. Карабалта, ул. Центральная, 257	1	330108807
129011		3		Сокулукский ФАОО РСК	1	1	722110, Чуйская обл., с. Сокулук, ул. Ленина 109	1	330108808
129012		3		Токмоцкий ФАОО РСК	1	1	722201, Чуйская обл., г. Токмок, ул. Шамсинская 36	1	330108809
129013		3		Ысыккульский ФАОО РСК	1	1	722360, Ысык-Кульская обл., г. Каракол, ул. Московская 120а	1	330208810
129014		3		Балыкчинский ФАОО РСК	1	1	722300, Ысык-Кульская обл., г. Балыкчы, ул. Комсомольская 86	1	330208811
129015		3		Боконбаевский ФАОО РСК	1	1	722450, Ысык-Кульская обл., с. Боконбаево, ул. Ленина, 73а	1	330208812
129016		3		Кызылсуйский ФАОО РСК	1	1	722400, Ысык-Кульская обл., с. Кызылсуу, ул. Тынаева, 37	1	330208813
129017		3		Теплоключенский ФАОО РСК	1	1	722347, Ысык-Кульская область, с. Теплоключенка, ул. Ленина, 156	1	330208814
129018		3		Тюпский ФАОО РСК	1	1	722330, Ысык-Кульская обл., с. Тюп, ул. Элебаева, 68	1	330208815

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
129019		3		Чолпонатинский ФАОО РСК	1	1	722315, Ысык-Кульская обл., г. Чолпон-Ата, ул. Советская 22	1	330208816
129020		3		Таласский ФАОО РСК	1	1	722720, Таласская обл., г. Талас, ул. Фрунзе, 198	1	330308817
129021		3		Карабууринский ФАОО РСК	1	1	722700, Таласская обл., с. Кызыладыр, ул. 50-лет Киргизии, 11	1	330308818
129022		3		Бакайатинский ФАОО РСК	1	1	722726, Таласская обл., с. Бакай-Ата, ул. Манаса	1	330308819
129023		3		Манасский ФАОО РСК	1	1	722706, Таласская обл., с. Покровка, ул. Ленина, 44	1	330308820
129024		3		Нарынский ФАОО РСК	1	1	722600, Нарынская обл., г. Нарын, ул. Жамгырчы уулу Абас, 6-1	1	330408822
129025		3		Атбашынский ФАОО РСК	1	1	722620, Нарынская обл., с. Атбашы, ул. А. Сулайманова, 16а	1	330408823
129026		3		Баетовский ФАОО РСК	1	1	722640, Нарынская обл., с. Баетово, ул. Манаса, 39	1	330408824
129027		3		Кочкорский ФАОО РСК	1	1	722500, Нарынская обл., с. Кочкор, ул. С. Орозбакова, 131	1	330408825
129028		3		Чаекский ФАОО РСК	1	1	722530, Нарынская обл., с. Чаек, ул. Э.Матыева, 129	1	330408826
129029		3		Жалалабатский ФАОО РСК	1	1	715680, Жалалабатская обл., г. Жалалабат, ул. Ленина 43	1	330508827
129030		3		Сузакский ФАОО РСК	1	1	715650, Жалалабатская обл., с. Сузак, ул. Юбилейная, 27	1	330508828
129031		3		Алабукинский ФАОО РСК	1	1	715720, Жалалабатская обл., с. Алабука, ул. Ленина, 37	1	330508829
129032		3		Базаркоргонский ФАОО РСК	1	1	715633, Жалалабатская обл., с. Базаркоргон, ул. Б. Осмонова, 53	1	330508830
129033		3		Казарманский ФАОО РСК	1	1	722660, Жалалабатская обл., с. Казарман, ул. Кожалиева, 83	1	330508831
129034		3		Канышкийский ФАОО РСК	1	1	715727, Жалалабатская обл., с. Канышкыя, ул. Токтогула, 3	1	330508832
129035		3		Кербенский ФАОО РСК	1	1	715700, Жалалабатская обл., с. Кербен, ул. Уметалиева, 149	1	330508833
129036		3		Ноокенский ФАОО РСК	1	1	715620, Жалалабатская обл., с. Массы, ул. Токтогула, 4	1	330508834
129037		3		Токтогульский ФАОО РСК	1	1	715400, Жалалабатская обл., пгт. Токтогул, ул. А.Суеркулова, 7	1	330508835
129038		3		Уч-Терекский ФАООТ РСК	1	1	с. Уч-Терек	0	330508837
129039		3		Ошский ФАОО РСК	1	1	714018, Ошская обл., г. Ош, ул. К-Датка, 124	1	330608838
129040		3		Араванский ФАОО РСК	1	1	715320, Ошская обл., с. Араван, ул. Андиянская, 7	1	330608839

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
129041		3		Баткенский ФООО РСК	1	1	715100, Баткенская обл., г. Баткен, ул. Садыкова, 5	1	330608840
129042		3		Гулчинский ФООО РСК	1	1	715300, Ошская обл., с. Гулча, ул. Ленина, 83	1	330608841
129043		3		Дарооткоргонский ФООО РСК	1	1	715311, Ошская обл., с. Дарооткоргон, ул. Сулайманова, 97	1	330608842
129044		3		Исфанинский ФООО РСК	1	1	715000, Баткенская обл., с. Исфана, ул. Ленина, 28	1	330608843
129045		3		Каракулжинский ФООО РСК	1	1	715547, Ошская обл., с. Каракулжа, ул. Суранбая, 3	1	330608844
129046		3		Карасууский ФООО РСК	1	1	715500, Ошская обл., г. Карасуу, ул. Спортивная, 10	1	330608845
129047		3		Ноокатский ФООО РСК	1	1	715330, Ошская обл., с. Эскиноокат, ул. Ленина 1	1	330608847
129048		3		Озгонский ФООО РСК	1	1	715520, Ошская обл., г. Озгон, ул. Ленина, 125	1	330608848
129049		3		Пулгонский ФООО РСК	1	1	715211, Баткенская обл., с. Пулгон, ул. Советская, 25	1	330608849
129050		3		Сулуктинский ФООО РСК	1	1	715010, Баткенская обл., г. Сулукта, ул. Раззакова, 44	1	330608851
129051		3		Терек-Сайский ФООО РСК	0	0	пгт. Терек-Сай, ул. Ленина 45	0	330501852
129052		3		Бишкекский ФООО РСК	1	1	720040, г. Бишкек, ул. Киевская, 77	1	330108853
129053		3		Октябрьский ФООО РСК	1	1	720005, г. Бишкек, ул. Байтик Баатыра, 17	1	330108854
129054		3		Аксауский ФООО РСК	0	0	с. Ак-Сай	0	330308821
129055		3		Майлуууский ФООО РСК	1	1	715420, Жалалабатская обл., г. Майлууусу, ул. Ленина, 135а	1	330508855
129056		3		Кызылкийский ФООО РСК	1	1	715200, Баткенская обл., г. Кызылкия, 1 мкр. 9а	1	330708856
130001		2		АКБ "Адил"	0	0	г. Бишкек, пр. Чуй, 114	0	330107710
131001		2		АК "Кыргызагропромбанк"	0	0	г. Бишкек, пр. Чуй, 114	0	330104403
401001		4	1010100037100130 1010100037100630 1010100037100730 1010100037100830 1010126054903000	Центральное Казначейство	1	0	720040, г. Бишкек, пр-т Эркиндик 58/а	1	330101201
701001	INEARUMM	7		Межгосударственный банк	1	0	115162, Российская Федерация, г. Москва, ул. Шухова д.15	1	044525362

Издательство "Академия" предлагает юридическую литературу:

- **Комментарий к Гражданскому кодексу КР (постатейный)**
Твердый переплет, формат А5. В шести томах (3384 стр.): Часть 1 (1, 2 том), 2 часть (1, 2, 3, 4 том). Цена 1200 сом.
- **Кодекс КР об административной ответственности (кырг., рус. яз.)**
Твердый переплет, формат А5, объем 570 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 11 июня 2004 года. *Примечание: все последующие изменения и дополнения прилагаются*. Цена 350 сом.
- **Трудовой кодекс КР, Семейный кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 372 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 июля 2005 года. Цена 250 сом.
- **Уголовно-процессуальный кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 232 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 августа 2005 года. Цена 200 сом.
- **Конституция КР (кырг., рус. яз.)**
Мягкий переплет, формат А5, объем 124 стр. Принята 5 мая 1993 года, в редакции от 18 февраля 2003 года. Действует. Цена 45 сом.
- **Земельный, Лесной, Водный, Воздушный кодексы КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 284 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 15 августа 2005 года. Цена 220 сом.
- **Гражданский-процессуальный кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 232 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 октября 2005 года. Цена 200 сом.
- **Гражданский кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 568 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 июня 2005 года. Цена 310 сом.
- **Налоговый кодекс КР, Таможенный кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 384 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 июня 2005 года. Цена 250 сом.
- **Уголовный кодекс КР, Уголовно-исполнительный кодекс КР**
Твердый переплет, формат А5, объем 300 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 июня 2005 года. Цена 200 сом.
- **Жилищный кодекс КР**
Мягкий переплет, формат А5, объем 80 стр. Со всеми последними изменениями и дополнениями по состоянию на 1 сентября 2005 года. Цена 80 сом.
- **Стратегия и перспективы развития рынка ценных бумаг в Кыргызской Республике**
Твердый переплет, формат А5, объем 468 стр. Научное издание. Цена 300 сом.
- **Информатика для юриста + CD "ТОКТОМ Студент"**
Мягкий переплет, формат А5, объем 290 стр. Учебное пособие. Предназначено для студентов юридических специальностей и юристов, использующих в своей деятельности компьютерные технологии, также данное пособие может быть рекомендовано как для студентов, так и для самостоятельно изучающих компьютерные технологии и использовано специалистами и студентами других направлений. Пособие отражает опыт преподавания указанных разделов в Кыргызско-Российском Славянском университете. Цена 550 сом.
- **Помощник адвоката (образцы документов) + CD "ТОКТОМ Адвокат"**
Твердый переплет, формат А5, объем 258 стр. Рекомендуется адвокатам, юристам, студентам ВУЗов, а также всем, кто интересуется проблемой прав человека и механизмами их защиты. Документы составлены по состоянию на 1 января 2003 года. Цена 700 сом.

СППР "Корпорация" – Искусство принимать решения

Информационная система поддержки принятия решений "Корпорация"
большие возможности для пользователей



Более 64 000 документов (по состоянию на 01.01.06 г.) на трех языках:
кыргызском, русском и английском.

ТОКТОМ – ЛУЧШИЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛОВ!



720005, Кыргызская Республика, г. Бишкек, ул. М. Горького, 15
тел.: (312) 54-10-27, 54-06-99, факс: (312) 54-03-60
<http://www.toktom.kg>, e-mail: admin@toktom.kg