

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 9 ноября 1996 г. № 207

г. Сухум

"О положении о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Абхазия".

В целях обеспечения единых методологических основ организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности на территории Республики Абхазия в условиях многообразия форм собственности

Кабинет Министров Республики Абхазия

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Поручить Министерству финансов Республики Абхазия (Бганба Л.Д.) совместно с Управлением Госстатистики (Авидзба З.Ц.) утвердить Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Абхазия (прилагается) и ввести его в действие с 1 декабря 1996 года для всех предприятий, учреждений и организаций, расположенных на территории Республики Абхазия, независимо от их форм собственности и подчиненности.

Премьер-Министр
Республики Абхазия

Г. Гагулия

П О Л О Ж Е Н И Е

о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Абхазия

Настоящее Положение устанавливает единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории Республики Абхазия для предприятий, организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Республики Абхазия независимо от подчиненности и форм собственности (включая предприятия с иностранными инвестициями), учреждений и организаций, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета.

Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения по этим вопросам предприятий и учреждений с внутренними и внешними потребителями бухгалтерской информации, включая органы государственного управления.

В соответствии с настоящим Положением Министерство финансов Республики Абхазия разрабатывает и издает нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные к исполнению всеми предприятиями, учреждениями на территории Республики Абхазия.

1. Общие положения

1. Предприятие, учреждение обязано вести бухгалтерский учет своего имущества, обязательств и хозяйственной деятельности на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

2. Главными задачами бухгалтерского учета являются:

обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственной финансовой деятельности, выявление и мобилизация

внутрихозяйственных резервов;

формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, учреждения, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами.

3. Предприятие, учреждение, осуществляя организацию бухгалтерского учета:

самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида предприятия и конкретных условий хозяйствования ;

определяет форму и методы бухгалтерского учета, основываясь на действующих в Республике Абхазия или вновь разработанных Министерством финансов Республики Абхазия или министерствами и ведомствами формах и методах, при соблюдении общих методологических принципов, установленных настоящим Положением, а также технологию обработки учетной информации ;

разрабатывает систему внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля.

4. Предприятие, учреждение может выделять на отдельный баланс свои производства и хозяйства (подсобное сельское хозяйство, лесозаготовки, жилищно-коммунальное хозяйство, транспортное хозяйство и другие), а также филиалы, представительства, отделения и другие обособленные подразделения, входящие в состав предприятий.

II. Основные правила ведения бухгалтерского учета

5. Предприятие, учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

6. При ведении бухгалтерского учета предприятием, учреждением должны быть обеспечены:

соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики (методики) отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, определенной исходя из правил, приведенных в настоящем Положении, и условий хозяйствования. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть объяснено в годовой бухгалтерской отчетности;

полнота отражения в учете за отчетный период (месяц, квартал, год) всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде, и результатов инвентаризаций имущества и обязательств;

правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам.

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на 1-е число каждого месяца.

Документирование хозяйственных операций и отражение их в бухгалтерских регистрах.

7. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Первичные документы, в том числе на бумажных и машиночитаемых носителях информации, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки.

В зависимости от характера операции и технологии обработки данных в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

8. Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах, рекомендуемых Министерством финансов Республики Абхазия или разработанными министерствами и ведомствами при соблюдении общих методологических принципов.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием, учреждением за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

9. В первичных документах и учетных регистрах неоговоренные исправления не допускаются. Исправление ошибки должно быть подтверждено подписью лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

10. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

11. Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежат оценке. Оценка осуществляется в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов.

12. Предприятие, учреждение осуществляет оценку имущества и хозяйственных операций в валюте, действующей на территории Республики Абхазия, — в рублях.

13. Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам предприятия, учреждения, а также по их операциям в иностранной валюте производятся в валюте, действующей на территории Республики Абхазия в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Республики Абхазия, действующему на дату совершения операций. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

Инвентаризация

14. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие, учреждение проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

15. Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается предприятием, учреждением, кроме случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно.

16. Проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества предприятия, учреждения в аренду,

выкупе, продаже, а также преобразовании государственного или муниципального предприятия в акционерное общество или товарищество;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация зданий, сооружений и других неподвижных объектов основных средств может проводиться один раз в два-три года, а библиотечных фондов — один раз в пять лет;

при смене материально-ответственных лиц (на день приемки — передачи дел);

при установлении фактов хищения или злоупотреблении, а также порчи ценностей;

в случае пожара или стихийных бедствий.

17. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты или увеличение финансирования (фондов) в последующем установлении причин возникновения излишка и виновных лиц;

убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя предприятия, учреждения соответственно на издержки производства, обращения или на уменьшение финансирования (фондов). Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства, обращения или уменьшение финансирования (фондов).

III. Организация бухгалтерского учета

18. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия, учреждения.

Руководитель обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и службами, работниками предпри-

тия, учреждения, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

19. Бухгалтерский учет на предприятии, в учреждении осуществляется бухгалтерией предприятия, учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением (службой) или централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

На предприятии, в учреждении, не имеющем бухгалтерской службы, бухгалтерский учет и отчетность может осуществляться специализированной организацией или соответствующим специалистом на договорных началах.

20. Главный бухгалтер предприятия, учреждения, централизованной бухгалтерии назначается или освобождается от должности руководителем и подчиняется непосредственно руководителю предприятия, учреждения.

21. Главный бухгалтер предприятия, учреждения, централизованной бухгалтерии руководствуется настоящим Положением, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета.

22. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием, учреждением хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение (совместно с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учреждения по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов.

23. Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем предприятия, учреждения документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Право подписи может быть предоставлено лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя предприятия, учреждения.

24. Главному бухгалтеру предприятия, учреждения запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

О таких документах главный бухгалтер письменно сообщает руководителю предприятия, учреждения. При получении от руководителя предприятия, учреждения письменного распоряжения о принятии указанных документов к учету главный бухгалтер исполняет его. Всю полноту ответственности за незаконность совершенных операций несет руководитель предприятия, учреждения.

25. С главным бухгалтером согласовывается назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц (кассира, заведующих складами и других).

26. На предприятиях, не имеющих в штате кассира, обязанности кассира могут выполняться главным бухгалтером или другим работником по письменному распоряжению руководителя предприятия.

27. При освобождении главного бухгалтера производится сдача дел вновь назначенному главному бухгалтеру (а при отсутствии последнего – работнику, назначенному приказом руководителя предприятия, учреждения), в процессе которой проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных с составлением соответствующего акта, утверждаемого руководителем предприятия, учреждения.

IV. Бухгалтерская отчетность

Основные требования

28. Бухгалтерская отчетность предприятия, учреждения является завершающим этапом учебного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия, учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

29. Типовые формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм разрабатываются и утверждаются Министерством финансов Республики Абхазия.

Министерства и ведомства Республики Абхазия дополнительно к типовым формам могут устанавливать специализированные формы бухгалтерской отчетности для предприятий, учреждений системы по согласованию с Министерством финансов Республики Абхазия.

30. Предприятие, учреждение, являющееся юридическим лицом, составляет бухгалтерскую отчетность, отражающую состав имущества и источники его формирования, включая имущество производств

хозяйств филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

31. Централизованная бухгалтерия, обслуживающая предприятия, учреждения, составляет бухгалтерскую отчетность, в которой отражается состав имущества этих предприятий, учреждений и источники его формирования.

32. Министерства, ведомства и другие органы хозяйственного управления составляют сводную бухгалтерскую отчетность по подведомственным им предприятиям, учреждениям.

33. Отчетным годом для всех предприятий, учреждений считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для создаваемых предприятий, учреждений считается период с даты приобретения прав юридического лица по 31 декабря включительно, а для предприятий, созданных после 1 октября, — по 31 декабря следующего года включительно.

34. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета.

Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причины следует объяснить.

35. Изменения бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году (после их утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления.

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

Капитальные и финансовые вложения

36. В состав капитальных вложений включаются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся предприятий и другие). Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам для застройщика (заказчика).

37. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию не включаются в состав основных средств. В бухгалтерском учете и отчетности затраты по этим объектам отражаются как незавершенные капитальные вложения.

38. Финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги и уставные фонды других предприятий, облигации, предоставленные займы и т.п.) предприятия, учреждения на территории Республики Абхазия и за ее пределами отражаются в балансе по фактическим затратам. При этом разница между суммой фактических затрат по приобретению облигаций и аналогичных им ценных бумаг и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно относится на результаты хозяйственной деятельности.

Основные средства и нематериальные активы

39. Основные средства предприятия, учреждения представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.

40. К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на улучшение земель (мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы) и в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

41. Законченные капитальные затраты в арендованные здания, сооружения, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным средствам, зачисляются арендатором в собственные основные средства в сумме фактических расходов, если иное не предусмот-

рено договором аренды.

42. Земельные Участки, приобретенные предприятием в собственность в соответствии с законодательством, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим затратам на приобретение.

43. Основные средства предприятия, учреждения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Стоимость основных средств предприятия погашается путем начисления износа (амортизированной стоимости) и списания на издержки производства (обращения) в течение нормативного срока их эксплуатации по нормам, утвержденным в установленном законодательством порядке. Накопленный стоимостный износ (амортизированная стоимость) основных средств отражается в отчетности отдельно.

44. В случае реализации и прочего выбытия основных средств убыток или доход по этим операциям относится на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

45. Учреждения, состоящие на бюджете, начисляют износ по основным средствам и показывают его в отчетности.

46. Не относятся к основным средствам и учитываются на предприятиях в составе средств в обороте, а в учреждениях - в составе малоценных предметов и других ценностей:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью в пределах 300,0 т. рублей за единицу по цене приобретения независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам независимо от их стоимости. Руководитель предприятия имеет право установить на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе средств в обороте;

в) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и другие) независимо от их стоимости и срока службы;

г) бензomotorные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные

дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и т.д.);

д) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) независимо от стоимости;

е) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

ж) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия; одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

з) временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

и) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов стоимостью в пределах лимита, установленного в подпункте "б" по цене приобретения или изготовления;

к) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от стоимости;

л) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также подопытные животные;

м) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

47. Стоимость находящихся в эксплуатации средств труда и предметов, предусмотренных в пункте 46 (за исключением приводимых в подпунктах "д" и "к", а также по приводимым в подпунктах "л" и "м", износ по которым не начисляется), может погашаться предприятием путем начисления износа в размере 50% стоимости при передаче их со склада в эксплуатацию и в размере остальных 50% (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) при выбытии за непригодностью или путем начисления износа в размере 100% при передаче указанных выше средств труда и предметов в эксплуатацию.

Стоимость предметов проката погашается путем начисления износа, исходя из сроков их службы.

48. Предметы и ценности, предусмотренные пунктом 46, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения или изготовления. Сумма износа этих предметов и ценностей на предприятии отражается в учете и отчетности отдельно.

49. В составе нематериальных активов предприятия, учреждения отражаются права пользования землей, водой, другими природными ресурсами, объектами промышленной и интеллектуальной собственности и иные аналогичные права.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, и переносят свою первоначальную стоимость на издержки производства или обращения по нормам, определяемым на предприятии, исходя из установленного срока их использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия). Износ нематериальных активов учитывается и отражается в отчетности отдельно.

Сырье, материалы, готовая продукция и товары

50. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется, исходя из затрат их приобретения.

51. Годовая продукция отражается в балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции.

52. Товары на предприятии розничной торговли отражаются в балансе по розничным (продажным) ценам, а на оптовых складах и базах торгующего и снабженческо-сбытового предприятия — по розничным (продажным) ценам или покупной стоимости. Разница между покупной стоимостью и розничной (продажной) ценой выделяется в отчетности отдельной статьей.

53. Предусмотренные в пунктах 50, 51 и 52 ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели, или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Незавершенное производство и расходы будущих периодов

54. Продукция (работы, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

55. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в балансе по фактическим производственным затратам.

56. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся.

Капитал и резервы

57. Уставной капитал представляет собой совокупность вкладов (в денежном выражении) участников (собственников) в имущество при создании предприятия для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

58. Предприятие в соответствии с законодательством создает за счет прибыли резервный капитал для покрытия непредвиденных потерь и убытков. Остатки неиспользованных средств этого фонда переходят на следующий год.

59. Предприятие может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями, учреждениями, а также отдельными лицами с отнесением сумм резервов на результаты хозяйственной деятельности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность

предприятия, которая не погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

60. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности предприятия.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если по конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года.

61. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода предприятие может создавать резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ^{ежегодного} вознаграждения за выслугу лет; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности; предстоящих затрат по ремонту предметов проката.

Расчеты с дебиторами и кредиторами, другие статьи

62. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

63. Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

64. Остатки средств предприятия, учреждения по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в отчетности в валюте, действующей на территории Республики Абхазия, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Национального банка Республики Абхазия, действующему на первое число следующего за отчетным периодом месяца.

65. Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относятся на результаты хозяйственной деятельности (финансирования) и до их получения или уплаты отражаются в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов и кредиторов.

66. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются только по решению вышестоящей организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 60 настоящего Положения, или на уменьшение финансирования (фондов).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

67. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, подлежат отнесению на результаты хозяйственной деятельности или на увеличение финансирования (фондов).

68. Невозмещенные потери от стихийных бедствий списываются по решению руководителя предприятия, учреждения за счет средств резервного фонда или на результаты хозяйственной деятельности отчетного года (если на предприятии не образуется резервный фонд либо средств фонда недостаточно) или на уменьшение финансирования (фондов).

Прибыль (убыток) предприятия.

69. Балансовая прибыль (убыток) представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) основных средств, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

70. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) и товаров определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на ее производство и реализацию.

71. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.

72. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

73. Балансовая прибыль (убыток) в течение года отражается в балансе отдельными статьями развернуто: в пассиве баланса – полученная прибыль, а в активе баланса – ее авансовое использование или фактически полученный убыток. В годовой отчетности в валюту баланса включается лишь непокрытый убыток или нераспределенная прибыль отчетного года.

Порядок представления бухгалтерской отчетности

74. Предприятие (за исключением предприятий с иностранными инвестициями) представляет в обязательном порядке квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность:

собственникам (органам, уполномоченным управлять государственным имуществом; участникам, учредителям – в соответствии с учредительными документами);

органу государственной налоговой инспекции;

органу государственной статистики;

другим государственным органам, на которые в соответствии с действующим законодательством возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности.

75. Предприятие (за исключением предприятий с иностранными инвестициями) представляет квартальную бухгалтерскую отчетность 15-го числа следующего за отчетным периодом месяца, а годовую бухгалтерскую отчетность – 1 марта следующего за отчетным года.

76. Предприятие с иностранными инвестициями представляет годовую бухгалтерскую отчетность 15 марта следующего за отчетным года каждому участнику (собственнику) предприятия в порядке, предусмотренном учредительными документами, органу государственной налоговой инспекции и органу государственной статистики.

77. Учреждение, состоящее на бюджете, представляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность об исполнении

смет расходов вышестоящему органу в установленные им сроки.

Министерства, ведомства и другие органы управления представляют сводную месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность об исполнении смет расходов учреждений, состоящих на бюджете, соответственно Министерству финансов Республики Абхазия и финансовым органам в установленные ими сроки.

78. Датой представления бухгалтерской отчетности для одного-родного предприятия, учреждения считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногородного - дата ее отправления, обозначенная в штемпеле почтового предприятия.

В тех случаях, когда дата представления отчетности совпадает с выходным (нерабочим) днем, срок представления отчетности переносится на следующий за ним первый рабочий день.

79. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия, учреждения.

На предприятии, в учреждении, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем предприятия, учреждения и специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

80. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия, учреждения до представления в адреса, предусмотренные настоящим Положением, рассматривается и утверждается в порядке, устанавливаемом учредительными документами.

81. Годовая бухгалтерская отчетность предприятий и учреждений о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении является открытой к публикации для заинтересованных пользователей (бирж, покупателей, поставщиков и других).

82. Органы хозяйственного управления, созданные на добровольных началах предприятиями, составляют и представляют сводную бухгалтерскую отчетность в порядке и адреса, установленные в учредительных документах.
