

Инструкции
по заполнению Формы №1-финансовая, кварталнo-годовая,
Отчет об основных показателях финансовой деятельности и задолженности
предприятия (организации)

Все хозяйствующие субъекты аграрного комплекса, предприятия и производственно-кооперативные организации, включенные в хозяйственный учет, имеющие самостоятельный баланс и являющиеся юридическими лицами, а также организации, не включенные в хозяйственный учет, но получающие доходы (прибыль) от сельского хозяйства, коммерческой деятельности и т.п.) представляют данный отчет.

В строке 001 отражаются наличные средства (нетто) от реализации товаров, продукции, работ и услуг (без налога на добавленную стоимость, акцизов и других налогов на продукцию): денежные средства от реализации товаров и продукции; вмешательства, связанные с выполнением работ и услуг и осуществлением хозяйственных операций, представляющие собой доходы от деятельности обычных видов, учитываемые предприятием в соответствии с условиями, определенными для его признания нормативными документами.

Наличные средства исчисляются в денежном выражении, включая условия договоров купли-продажи товаров, продукции и услуг показываются с малым учетом (повышение цен, разница в сумме, изменение условий договора, расчет неденежных средств и т.п.).

Предприятия, которым разрешено определять денежные средства от продаж и финансовых результатов до момента реализации продукции (выполнений и услуг), получают наличные средства в размере стоимости реализованной продукции (работ, услуг) после реализации продукции (выполнения работ, услуг) и представление бухгалтерских документов покупателей;

Некоммерческие предприятия, получающие доходы от предпринимательской деятельности, отражают денежные средства по правилам кассового отражения коммерческих предприятий.

В строке 002 указываются «затраты на производство реализованных товаров, продукции, работ и услуг»;

- производственные предприятия - затраты на производство реализуемой продукции (услуг);

- предприятия, осуществляющие свою деятельность в сфере торговли и общественного питания за транзакционные издержки по реализации товаров, продукции и услуг;

- организации, не включенные в хозяйственный учет, но получающие доходы от хозяйственной деятельности и т.п., показывают затраты практического предпринимательства этой деятельности.

В строке 003 «Коммерческие расходы (транзакционные расходы)» производственных предприятий отражают расходы, связанные с реализацией продукции.

Предприятия торговли, снабжения и сбыта и посредники отражают сумму транзакционных издержек, учтенных в бухгалтерском учете и относящихся к реализованным и документально оформленным товарам.

Порядок распределения транзакционных издержек между реализованными товарами и остальным товаром в отчетном периоде остается традиционным, то есть соответствующие счета составляются в прежнем режиме.

В строке 004 «Административные расходы» в этом случае заполняются производственными предприятиями, при этом административные расходы учитываются

на счете 26 «Общие расходы», согласно политике установленного учета, расходы причисляются к документу.

Предприятия торговли, снабжения и сбыта данную строку не заполняют.

Профессиональные предприятия участников рынка ценных бумаг отражают по данной строке сумму расходов своей деятельности.

В строке 005 «Прибыль (убыток) от реализации товаров» определяется путем расчета чистой кассовой оценки за вычетом полной стоимости реализованных товаров, труда и услуг на предприятиях обрабатывающей промышленности и фактической стоимости реализованных товаров на предприятиях торговли.

В строке 006 «Полученные проценты» отражаются в начисленных суммах согласно процентным ставкам, указанным в договорах:

- по облигациям депозитов, по ценным государственным бумагам и т.п.;
- предоставлять деньги в пользование предприятию;
- за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на предприятии кредитной организации.

В строке 007 «Уплата процентов» отражается в суммах, рассчитанных по договорам об уплате процентов:

- облигациями и акциями;
- предоставлять средства (займы и товары) в пользование предприятия.

Проценты, уплаченные по суммам кредита при их принятии до даты принятия ценностей на приобретение материальных и производственных ресурсов, включаются в первоначальную стоимость материальных и производственных ресурсов.

В строке 008 «Доходами от участия в других организациях» являются доходы, связанные с участием в уставном капитале других предприятий, подлежащие получению в соответствии с учредительными документами.

В строке 009 «Доходы от операций, связанных с оборотом имущества» и в строке 010 «Расходы от операций, связанных с оборотом имущества» данные о сопутствующих операциях, как правило, отражаются с оборотом активов предприятия:

- реализация основных средств и другого имущества;
- недвижимость в аренду;
- снабжение и обслуживание мощностей и производственных объектов, строительство которых остановлено;
- расторжение производственных заказов (договоров);
- остановить, прекратить производство, не производящее продукцию;
- суммы, начисленные к уплате различных видов налогов и платежей по финансовым результатам в порядке, установленном законодательством Республики Таджикистан.

В строке 011 «Прибыль (убыток) от хозяйственно-финансовой деятельности (работ и услуг)» показывает финансовый результат от реализации продукции, товаров и услуг. Денежная разница (нетто) от реализации продукции (работ, услуг) определяется в текущих ценах без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и налога с продаж.

В строке 012 «Прочие неторговые доходы» отражаются:

- суммы задолженности кредиторов и вкладчиков (депозиты), срок погашения которых истек;
- штрафы, пены, штраф за нарушение договора, взысканный с них по решению суда;
- вмешательство от возмещения ущерба, причиненного предприятию;
- определяемый в установленном порядке доход, зависящий от поступления свободных активов, в том числе выплачиваемых по договору;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- имущество, учтенное в результате превышения товарно-материальных запасов;

- размер неоцененного имущества (за исключением неиспользованного имущества) в разрешенных случаях;

- доплаты, рассчитанные в целях получения, определяемые Национальным банком Республики Таджикистан (динамика рассчитанного фактического налога на прибыль по сравнению с фактическими авансовыми платежами);

- разница в суммах погашения кредитов за счет полученных (выданных) кредитов - облигаций;

- разница в курсе валют, которая возникает при новомоценить имущество и обязательства в установленном порядке создаются в иностранной валюте;

- прочие доходы за счет кредита соответствующего счета.

В строке 013 «Прочие неторговые расходы» отражаются:

- сумма амортизации основных средств (за исключением внеоборотных) в разрешенных случаях (производственные ресурсы, готовая продукция, товары на конец отчетного года);

- суммы дебиторской задолженности, срок погашения которой давно истек;

- суммы непрофильных кредитов на восстановление;

- штрафы, обусловленные нарушением условий договоров, которые признали компании-должники:

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

- возврат причиненного предприятию ущерба;

- разница курсов валют, возникшая в установленном порядке при переоценке имущества и обязательств в иностранной валюте;

- возмещение ущерба по документу о потреблении ранее осужденной задолженности вследствие хищения, которая была возвращена судом в связи с неспособностью ответчика предъявить исполнительные документы;

- ущерб от хищения ценных материалов и т.п., виновник которого не установлен решением суда;

- судебные расходы;

- разница сумм, возникшая в связи с погашением задолженности по полученным займам, полученным (выпущенным) облигациям;

- ущерб от выбытия и иных актов потребления имущества, выявленного в бухгалтерском учете при выбытии основных средств и иных активов вследствие непригодности к дальнейшему использованию, износа, потери годности к использованию, переданного в дар в соответствии с договором, следовательно, является причиной неполучения определенных доходов;

- прочие расходы, подлежащие отражению по дебету соответствующего счета.

В строке 014 «Прибыль (убыток) отчетного периода» получается из суммы строк 011 и 012 и вычета строки 013.

По строке 015 статьи «Налог на прибыль» описывается сумма налога на прибыль (доход), исчисляемая предприятиями в соответствии с установленным законодательством Республики Таджикистан. .

По строке 016 по статье «Материальные средства» показывается сумма, учтенная в отчетном периоде по дебету «Использование прибыли»:

расчетный платеж в бюджет из оставшейся в распоряжении организации прибыли и с учетом «Использования прибыли»:

Выделение средств на благотворительные цели:

финансирование создания резервного капитала, капитала сбережений и потребления и других фондов, если их создание принято учредительными документами и учетной политикой. В случае, если организация не создает перечисленные фонды, согласно настоящей статье расходы указываются по оставшейся в распоряжении организации

прибыли (за исключением расходов на инвестиции и другие долгосрочные финансовые вложения).

В строке 017 «Неделимая прибыль (убыток) отчетного периода» в течение года отражается как неделимая прибыль (убыток) отчетного периода и чистая сумма. Она должна рассчитываться аналогичным образом со счета прибыли в соответствии с законодательством.

В разделе 018 «Для справки» приведены сведения о размере прибыли, имеющейся у предприятия, средней стоимости основных средств производства и нематериальных активов, материальных оборотных средств и среднесписочной численности работников.

По строке 019 средняя стоимость основных средств определяется по следующей формуле: сумма 50% остатка на начало периода, 50% остатка на конец периода и 100% остатка других периодов берется и делится на количество месяцев отчетного периода.

Раздел II «Использование денежных средств» описывает направления использования собственных и заемных средств предприятия.

В строке 023 строка 069 равен столбцу 2.

В строке 024 строка 070 равен столбцу 2.

В строке 025 направления фондов «На развитие и совершенствование производства», то есть на развитие производственных предприятий и другие подобные цели, которые предусмотрены учредительными документами, на создание нового имущества предприятия, на погашение, оплату банковских кредитов, выплата процентов по дополнительным кредитам из положений, установленных законодательством, выплата процентов по кредитам (займам), для восполнения недостачи собственных средств на приобретение основных средств и нематериальных активов, а также на краткосрочные и долгосрочные кредиты (займы) взятые.

В строке 036 Фонды «для социального развития» (прибыли и т.п.) предназначены для осуществления мер по социальному развитию предприятий и других аналогичных видов деятельности и работ, не предусмотренных для организации собственности предпринимательского типа.

Строка 043 «Выплаты работникам, включенным в фонд оплаты труда» - отражает расходы, связанные с выплатой денежных средств работающим работникам, не связанные непосредственно с выплатой заработной платы (вознаграждение исходя из суммы годового труда, единовременное вознаграждение, материальная помощь, выплата заработной платы, единовременного пособия по выходу на пенсию, доплаты к пенсии и других видов выплат).

В строке 045 «Специальные социальные выплаты» - отражаются расходы, не связанные с выплатой наличных средств (на снижение стоимости продуктов питания и их обогащения, льготы на проезд до места работы на общественном транспорте, оплату расходов на доставку домой надбавок работникам, приобретение медикаментов для медицинские и оздоровительные учреждения, находящиеся на балансе предприятий, и другие услуги, оказываемые бесплатными или субсидируемыми предприятиями.

В строке 054 в статье «Прочие расходы и платежи» отражаются расходы, не указанные в предыдущих строках (кроме сумм, прибавляемых к реальной стоимости).

В части 1. «Для справки» «Платежи в бюджет» указаны платежи в бюджет, которые предприятия производят из всех источников в соответствии с налоговым законодательством республики.

В части 2. «Платежи во внебюджетные фонды и иные фонды» показаны платежи, осуществляемые предприятиями в соответствии с действующим законодательством.

Управление системы национального учета
и финансовой статистики