

ЗАКОН ТУРКМЕНИСТАНА

О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности*

Настоящий Закон определяет основу системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Туркменистане, устанавливает общие правила ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами.

Глава 1. Общие положения

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **регистры бухгалтерского учёта** – формы для систематизации, обобщения и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных учётных документах, для её отражения в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

2) **стандарты бухгалтерского учёта** – стандарты, устанавливающие принципы и методы ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности в Туркменистане, разработанные в соответствии с законодательством Туркменистана;

3) **отчётный период** – период, за который составляется финансовая отчётность;

4) **первичные учётные документы** – документальные свидетельства факта экономической деятельности экономического субъекта как на бумажном, так и на электронном носителе, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт;

*Перевод с государственного языка Туркменистана.

5) консолидированная финансовая отчётность – финансовая отчётность группы экономических субъектов, представленная как финансовая отчётность единого экономического субъекта;

6) финансовая отчётность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности, изменениях в финансовом положении и движении денежных средств за отчётный период;

7) национальные стандарты финансовой отчётности – стандарты, устанавливающие базовые принципы и общие правила ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности в Туркменистане, разработанные в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности и утверждённые Министерством финансов Туркменистана.

Национальные стандарты финансовой отчётности учитывают особенности ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности в Туркменистане;

8) международные стандарты финансовой отчётности – стандарты финансовой отчётности и разъяснения к ним, устанавливающие базовые принципы и общие правила ведения бухгалтерского учёта, составления и представления финансовой отчётности, а также требования к их качественным характеристикам, утверждённые Фондом по международным стандартам финансовой отчётности;

9) пользователи финансовой отчётности – юридические и физические лица, использующие информацию, содержащуюся в финансовой отчётности, для принятия экономических решений;

10) экономические субъекты – юридические лица, созданные в Туркменистане в соответствии с законодательством Туркменистана, филиалы и представительства иностранных юридических лиц, зарегистрированные на территории Туркменистана, физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица на территории Туркменистана, на которую не распространяется упрощённая система налогообложения;

11) группа экономических субъектов – объединение предприятий (ассоциации, концерны и иные формы объединений), материнское предприятие и его дочерние предприятия;

12) факт экономической деятельности – сделка, событие или хозяйственная операция, оказывающая или способная оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Статья 2. Законодательство Туркменистана о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности

1. Законодательство Туркменистана о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности основывается на Конституции Туркменистана и состоит из настоящего Закона и иных нормативных правовых актов Туркменистана.

2. Если международным договором Туркменистана установлены иные правила, чем содержащиеся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

Статья 3. Сфера действия настоящего Закона

1. Действие настоящего Закона распространяется на деятельность экономических субъектов, указанных в пункте 10 статьи первой настоящего Закона.

2. В отношении экономических субъектов, являющихся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», положения настоящего Закона применяются с учётом особенностей бухгалтерского учёта и финансовой отчётности, установленных Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах».

Статья 4. Государственное регулирование системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности

1. Государственное регулирование системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности осуществляются Министерством финансов Туркменистана и Центральным банком Туркменистана.

2. Министерство финансов Туркменистана осуществляет регулирование системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Туркменистане, за исключением системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в кредитных

учреждениях, в соответствии с настоящим Законом и национальными стандартами финансовой отчётности.

3. Центральный банк Туркменистана осуществляет регулирование системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в кредитных учреждениях, находящихся на территории Туркменистана, в соответствии с настоящим Законом и международными стандартами финансовой отчётности.

Статья 5. Компетенция Министерства финансов Туркменистана по регулированию системы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Туркменистане

Министерство финансов Туркменистана:

1) разрабатывает и утверждает национальные стандарты финансовой отчётности;

2) в пределах своей компетенции разрабатывает и утверждает нормативные правовые акты по вопросам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

3) разрабатывает и утверждает формы первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта;

4) участвует в разработке национальных образовательных программ по вопросам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

5) осуществляет координацию деятельности экономических субъектов по вопросам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

6) осуществляет сотрудничество с профессиональными общественными объединениями Туркменистана по вопросам совершенствования бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

7) осуществляет международное сотрудничество по вопросам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности;

8) осуществляет иные функции, входящие в его компетенцию в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 6. Документация в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности

1. Документация в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности состоит из первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, финансовой отчётности.

2. Первичные учётные документы являются основанием для совершения бухгалтерских записей и фиксируют факт экономической деятельности. Первичные учётные документы должны быть составлены в момент совершения факта экономической деятельности, а если это не предоставляется возможным - непосредственно после его окончания.

3. Информация, содержащаяся в принятых к учёту первичных учётных документах, систематизируется, обобщается и накапливается последовательно в регистрах бухгалтерского учёта. Данные, накопленные в регистрах бухгалтерского учёта, являются источником для составления финансовой отчётности.

4. Формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и требования к ним утверждаются Министерством финансов Туркменистана или Центральным банком Туркменистана в соответствии с их компетенцией.

5. Каждый факт экономической деятельности экономического субъекта подлежит оформлению первичным учётным документом, который должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта или фамилия и инициалы индивидуального предпринимателя, составившего документ;
- 4) индивидуальный налоговый номер налогоплательщика;
- 5) содержание факта экономической деятельности;
- 6) величина натурального и (или) денежного измерения факта экономической деятельности с указанием единиц измерения;
- 7) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение факта экономической деятельности и составление документа.

В зависимости от характера факта экономической деятельности и способа обработки учётной информации в первичные учётные документы могут быть включены

дополнительные реквизиты.

6. Экономические субъекты могут самостоятельно разрабатывать формы первичных учётных документов и требования к ним, учитывающие особенности их экономической деятельности, за исключением форм, разработка которых входит в компетенцию соответственно Министерства финансов Туркменистана и Центрального банка Туркменистана.

Формы первичных учётных документов должны содержать обязательные реквизиты, указанные в части пятой настоящей статьи.

7. Первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта могут составляться как на бумажном, так и на электронном носителе.

Первичные учётные документы и регистры бухгалтерского учёта, составленные на электронном носителе, имеют равную юридическую силу соответственно с первичными учётными документами и регистрами бухгалтерского учёта, составленными на бумажном носителе, в соответствии с законодательством Туркменистана.

Для других участников факта экономической деятельности, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено законодательством Туркменистана, экономический субъект должен изготовить на бумажном носителе копию первичного учётного документа, составленного на электронном носителе.

8. Внесение исправлений в кассовые и банковские первичные учётные документы не допускается. В остальные первичные учётные документы исправления могут быть внесены только по согласованию с участниками факта экономической деятельности.

Внесённые исправления должны быть закреплены подписями лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, с указанием даты внесения исправлений.

9. Изъятие первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта допускается в случаях и порядке, установленными законодательством Туркменистана. Лица, производящие изъятие первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, составляют протокол об их изъятии, копия которого передаётся руководителю экономического субъекта.

Экономический субъект вправе оставить у себя копии изъятых первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта.

Статья 7. Денежная единица в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности

1. Денежной единицей в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Туркменистане является национальная валюта Туркменистана.

2. Факт экономической деятельности в иностранной валюте оценивается и учитывается в национальной валюте Туркменистана в соответствии с требованиями национальных и международных стандартов финансовой отчётности.

Статья 8. Язык в системе бухгалтерского учёта и финансовой отчётности

Экономические субъекты обеспечивают ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности на государственном языке Туркменистана.

Глава 2. Система бухгалтерского учёта

Статья 9. Система бухгалтерского учёта

1. Целью системы бухгалтерского учёта является обеспечение информационной основы для составления и представления финансовой отчётности.

2. Бухгалтерский учёт представляет собой непрерывную, упорядоченную систему наблюдения, сбора, регистрации и обобщения фактов экономической деятельности экономического субъекта на основании принятой им учётной политики в соответствии с законодательством Туркменистана.

3. Факты экономической деятельности отражаются в системе бухгалтерского учёта своевременно и в полном объёме в хронологическом порядке на основе подкрепления бухгалтерских записей первичными учётными документами.

Статья 10. Учётная политика

1. Учётная политика представляет собой совокупность конкретных методов и способов осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, регистрации, текущей

группировки и итогового обобщения фактов экономической деятельности экономического субъекта, установленных национальными и международными стандартами финансовой отчётности.

2. При отсутствии в национальных или международных стандартах способов ведения бухгалтерского учёта в отношении конкретного объекта бухгалтерского учёта экономический субъект самостоятельно разрабатывает такой способ, основываясь на профессиональном бухгалтерском подходе и исходя из требований настоящего Закона, национальных и международных стандартов финансовой отчётности.

3. Экономический субъект самостоятельно формирует свою учётную политику исходя из целей, задач и особенностей экономической деятельности.

4. Учётная политика утверждается приказом руководителя экономического субъекта.

Изменение учётной политики допускается с начала отчётного года при существенном изменении условий экономической деятельности экономического субъекта, а также в случаях изменения нормативных правовых актов Туркменистана, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учёта и финансовой отчётности, национальных и международных стандартов финансовой отчётности.

Статья 11. Организация бухгалтерского учёта

1. Экономический субъект организует систему бухгалтерского учёта в соответствии с принятой учётной политикой с момента его создания (регистрации) и до ликвидации.

2. Бухгалтерский учёт может быть организован путём:

1) создания отдельного структурного подразделения по ведению бухгалтерского учёта или ведения бухгалтерского учёта централизованной бухгалтерией, возглавляемого соответственно начальником или главным бухгалтером;

2) передачи на договорной основе функций ведения бухгалтерского учёта специализированной бухгалтерской или аудиторской организации, либо бухгалтеру-специалисту;

3) ведения бухгалтерского учёта лично руководителем экономического субъекта.

3. Экономические субъекты государственной формы собственности, кредитные учреждения, независимо от формы собственности, организуют бухгалтерский учёт путём создания отдельного структурного подразделения по бухгалтерскому учёту либо ведения бухгалтерского учёта централизованной бухгалтерией.

4. Начальник структурного подразделения по бухгалтерскому учёту или главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем экономического субъекта в соответствии с законодательством Туркменистана.

Начальник структурного подразделения по бухгалтерскому учёту или главный бухгалтер непосредственно подчиняется руководителю экономического субъекта, несёт ответственность за правильность организации и ведения бухгалтерского учёта, своевременное составление и представление полной и достоверной финансовой отчётности. Требования начальника структурного подразделения по бухгалтерскому учёту или главного бухгалтера к документальному оформлению фактов экономической деятельности и представлению соответствующих документов обязательны для всех структурных подразделений экономического субъекта и его работников.

5. Бухгалтер-специалист, с которым экономический субъект заключает договор на осуществление функций по ведению бухгалтерского учёта, должен соответствовать требованиям, предъявляемым Министерством финансов Туркменистана.

Статья 12. Право подписи бухгалтерских документов

1. Руководитель экономического субъекта определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов в зависимости от организации бухгалтерского учёта в соответствии со статьёй 11 настоящего Закона.

2. Экономический субъект имеет право использовать электронную цифровую подпись на бухгалтерских документах в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 13. Внутренний контроль в системе бухгалтерского учёта

Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов экономической деятельности.

Статья 14. Хранение бухгалтерской документации

Экономический субъект обязан хранить бухгалтерскую документацию как на бумажных, так и на электронных носителях, в соответствии с требованиями и в течение периода, установленными законодательством Туркменистана.

Статья 15. Тайна бухгалтерской информации

1. Информация, содержащаяся в бухгалтерской документации, за исключением содержащейся в финансовой отчётности общего назначения, является коммерческой тайной.

2. Лица, имеющие доступ к бухгалтерской документации, содержание которой является коммерческой тайной, обязаны не разглашать имеющуюся в них информацию без согласия их владельцев и не имеют права использовать её в личных интересах, если иное не предусмотрено законодательством Туркменистана.

Глава 3. Финансовая отчётность

Статья 16. Финансовая отчётность

1. Финансовая отчётность предназначена для представления информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности, изменениях в финансовом положении и движении денежных средств экономического субъекта пользователям для использования ими при принятии экономических решений.

2. Финансовая отчётность состоит из комплектов финансовой отчётности общего назначения, целевого назначения, промежуточной финансовой отчётности, упрощённой финансовой отчётности и промежуточной упрощённой финансовой отчётности.

Комплекты финансовой отчётности общего назначения и промежуточной финансовой отчётности устанавливаются в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчётности.

Комплект финансовой отчётности целевого назначения устанавливается пользователями, которые имеют право требовать представления такой отчётности.

Комплект упрощённой финансовой отчётности и промежуточной упрощённой финансовой отчётности устанавливается в соответствии с национальным или международным стандартом финансовой отчётности для малого и среднего предпринимательства.

3. Финансовая отчётность подписывается лицами, имеющими право подписи бухгалтерских документов.

Статья 17. Консолидированная финансовая отчётность

Группы экономических субъектов обязаны составлять и представлять консолидированную финансовую отчётность в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчётности, устанавливающими принципы и правила составления консолидированной финансовой отчётности.

Статья 18. Отчётный период

1. Отчётным периодом для финансовой отчётности общего назначения является календарный год – с 1 января по 31 декабря.

2. Отчётным периодом для промежуточной финансовой отчётности является квартал или полугодие.

3. Отчётным периодом для упрощённой финансовой отчётности и промежуточной упрощённой финансовой отчётности является соответственно календарный год и полугодие.

4. Первым отчётным периодом для вновь созданного экономического субъекта считается период с даты его государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

5. Первым отчётным периодом для экономического субъекта, созданного в четвёртом квартале текущего года, считается период с 1 января по 31 декабря следующего года. При этом факты экономической деятельности экономического субъекта текущего года отражаются в финансовой отчётности следующего года.

6. Отчётным периодом для ликвидируемого экономического субъекта является период с 1 января отчётного года до даты его ликвидации в порядке, установленном законодательством Туркменистана.

Статья 19. Представление финансовой отчётности

1. Экономический субъект представляет финансовую отчётность общего назначения:

1) учредителю в соответствии с учредительными документами;

2) органу государственной статистики по месту его регистрации;

3) органу государственной налоговой службы по месту его регистрации;

4) органам государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления и иным пользователям финансовой отчётности в соответствии с законодательством Туркменистана.

2. Сроки представления всех видов финансовой отчётности для экономических субъектов устанавливаются Министерством финансов Туркменистана или Центральным банком Туркменистана в соответствии с их компетенцией.

Статья 20. Публикация финансовой отчётности

1. Экономические субъекты (акционерные общества открытого типа, акционерные коммерческие банки, инвестиционные и иные фонды, в том числе с участием иностранного капитала), обязаны публиковать финансовую отчётность за отчётный год, включая аудиторское заключение, представляющую публичный интерес, не позднее 1 июля года следующего за отчётным годом.

2. Годовая финансовая отчётность может публиковаться в печатных средствах массовой информации, на Интернет-сайтах, содержаться в брошюрах, буклетах и других изданиях, доступных пользователям отчётности.

3. В Туркменистане может создаваться электронная база данных (депозитарий) по экономическим субъектам, финансовая отчётность которых представляет публичный интерес.

4. Порядок создания электронной базы данных (депозитария) и представления информации, содержащейся в финансовой отчётности, определяется Кабинетом Министров Туркменистана.

Статья 21. Сроки перехода на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчётности

1. В Туркменистане предусматривается поэтапный переход на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности в соответствии с национальными и международными стандартами финансовой отчётности.

2. Экономические субъекты (кроме кредитных учреждений) осуществляют переход на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности в соответствии с национальными стандартами финансовой отчётности, начиная с 1 января 2013 года с учётом сроков поэтапного перехода.

3. Сроки поэтапного перехода на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности в соответствии с национальными стандартами финансовой отчётности устанавливаются Министерством финансов Туркменистана.

4. Кредитные учреждения с 1 января 2011 года осуществляют переход на международные стандарты финансовой отчётности и, начиная с итогов 2011 года, осуществляют составление и представление ежегодной финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами.

5. До перехода на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности на основе национальных и международных стандартов финансовой отчётности в соответствии с настоящим Законом ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности осуществляются в соответствии с Законом Туркменистана «О бухгалтерском учёте», нормативными правовыми актами Туркменистана и стандартами бухгалтерского учёта, принятыми в соответствии с этим Законом.

Глава 4. Заключительные положения

Статья 22. Контроль за соблюдением законодательства Туркменистана о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности

Контроль за соблюдением законодательства Туркменистана о бухгалтерском учёте и финансовой отчётности осуществляется соответствующими государственными органами, уполномоченными осуществлять государственный контроль в сфере бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в соответствии с законодательством Туркменистана.

Статья 23. Ответственность за нарушение настоящего Закона

Нарушение настоящего Закона влечёт ответственность, установленную законодательством Туркменистана.

Статья 24. Вступление в силу настоящего Закона

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

2. Нормативные правовые акты Туркменистана подлежат приведению в соответствие с настоящим Законом в трёхмесячный срок с момента перехода на ведение бухгалтерского учёта, составление и представление финансовой отчётности на основе национальных и международных стандартов финансовой отчётности согласно срокам, установленным настоящим Законом.

**Президент
Туркменистана**

**Гурбангулы
Бердымухамедов**

*гор. Ашхабад
27 ноября 2010 года
№ 155-IV*