Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации

*федеральное государственное бюджетное образовательное   
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ И НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | | Валерия Владимировна Кондратьева | | | |
|  |  | | |  | | |
| Направление подготовки | | 38.03.01 Экономика | | | курс | 2 |
| Направленность (профиль) | | Мировая экономика | | | | |
| Научный руководитель канд. экон. наук, доц. |  | | | Ж.Л. Комкова | | |
| Нормоконтролер  канд. экон. наук, доц. |  | | | Ж.Л. Комкова | | |

Краснодар

2020

**СОДЕРЖАНИЕ**

[Введение 3](#_Toc43045705)

[1 Взаимосвязь международных и национальных стандартов бухгалтерского учета 6](#_Toc43045706)

[1.1 Стандарты бухгалтерского учета в России 6](#_Toc43045707)

[1.2 Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности 13](#_Toc43045708)

[1.3 Взаимосвязь между РСБУ и МСФО 17](#_Toc43045709)

[2 Практическая часть 21](#_Toc43045710)

[Заключение 29](#_Toc43045711)

[Список использованных источников 31](#_Toc43045712)

[Приложения 34](#_Toc43045713)

# **ВВЕДЕНИЕ**

В современных условиях развития международного бизнеса, в том числе и российского, в его интеграции особенно актуальной становится проблема создания, развития и применения международных стандартов финансовой отчетности. Ежедневно тысячи компаний во всем мире используют учет для записи и анализа деловых операций и для обеспечения руководителей, инвесторов и прочих внешних пользователей достоверной, последовательной и необходимой информацией, служащей основой для принятия управленческих решений. Процедуры такого учета должны соответствовать определенным принципам и правилам. Они разрабатываются, чтобы система учета компании отражала истинную картину ее производственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Многие западные эксперты отмечают, что иностранные инвесторы не готовы всерьез прийти на российский рынок, до тех пор, пока не произойдут улучшения в области корпоративной прозрачности. Переход на международную практику учета существенно облегчит взаимоотношения с иностранными инвесторами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

В российских условиях существуют несколько факторов, которые делают необходимым для компании составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Основным фактором является возможность увеличения способности такой компании привлекать жизненно необходимое внешнее финансирование. По причине недостаточности потока денежных средств в российской экономике, недостаточного финансирования посредством выпуска акций в процессе приватизации и отсутствия финансовых ресурсов, а также ненадежности финансовых институтов российские компании начинают обращаться к иностранному финансированию. И тогда они часто сталкиваются с препятствиями по причине большого объема финансовой информации, требуемой иностранным кредитором. Предприятие может преодолеть эти препятствия, только если оно способно предоставлять финансовую информацию и составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По этой при чине многие российские компании начали создавать и внедрять процедуры по составлению такой отчетности.

Актуальность и значимость данной темы обусловили цель работы, которая состоит в анализе международных стандартов учета и отчетности и возможности их применения в российской отчетности.

Целью данной работы является исследование взаимосвязи национальных стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

Для решения указанной цели решались следующие задачи:

–– рассмотрение российских и международных стандартов финансовой отчетности;

–– определение сущности международных стандартов финансовой

отчетности, предпосылок их возникновения, а также основных принципов

системы МСФО;

–– выявление взаимосвязи между ними.

Объектом исследования явились международные и российские стандарты финансовой отчетности.

Предмет исследования — особенности организации бухгалтерского учета за рубежом и в России.

При написании работы была использована литература, посвященная международным стандартам финансовой отчетности и российских стандартам бухгалтерского учета. Особое внимание было уделено нормативной базе бухгалтерского учета в России. Теоретическую основу работы составили учебник (М.И. Кутер), различные учебные пособия по МСФО, издания периодической печати. Часть информации была получена во всемирной электронной сети

Курсовая работа состоит из введения и двух глав, заключения, приложений, а также списка используемой литературы. Первая глава состоит из трех параграфов: в первом рассмотрены стандарты национального бухгалтерского учета, во втором международные стандарты финансовой отчетности, а в третьей главе показана взаимосвязь национальных и международных стандартов бухгалтерского учета. Вторая глава представлена в виде практической задачи.

# **1 Взаимосвязь международных и национальных стандартов бухгалтерского учета**

## **1.1 Стандарты бухгалтерского учета в России**

Бухгалтерский учет представляет собой производимое на основе хозяйственной документации сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия в денежном выражении.

На сегодняшний день российская система учета относится к континентальной модели учета и отчетности, родоначальниками которой считаются страны континентальной Европы и Японии. Российской учетной системе прежде всего присущ консерватизм учетной политики, то есть приверженность к традиционным порядкам. Бухгалтерский учет непосредственно регламентируется законодательным образом.

Особенность континентальной модели заключается в ориентации бизнеса на значительный банковский капитал и соответствие требованиям налоговых и таможенных органов. Вся финансовая отчетность компаний предназначается банкам, а не субъектам рынка ценных бумаг, поскольку привлечение инвестиций осуществляется с участием банков. Порядок составления отчетности регулируют государственные органы, так как их основной целью является осуществление сбора налогов.

В апреле 1997 году был учрежден Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России при поддержке Министерства финансов РФ для реализации программы Правительства РФ по реформированию бухгалтерского учета и объединения членов профессии. Более двадцати лет ИПБ России ведет активную международную деятельность и представляет российских бухгалтеров во всем мире.

Основной целью российского законодательства о бухгалтерском учете является «установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета» [1].

Исходя из 71 статьи Конституции РФ официальный статистический и бухгалтерский учет находятся в ведении государства. В РФ стандартизацией учета занимаются в основном государственные органы. Главным органом стандартизации в России является Министерство финансов РФ, которое разрабатывает и утверждает национальные стандарты бухгалтерского учета после соответствующей проверки в Министерстве юстиции РФ, а также Центральный банк РФ [2].

Минфин России –– это федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет определенные функции в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, кредитной кооперации, микрофинансовой деятельности, финансовых рынков, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [6]. Оно разрабатывает во взаимодействии с Центральным банком Российской Федерации основные направления развития финансового рынка.

Министерство финансов Российской Федерации осуществляет следующие основные функции ссылка на функции:

1) Разрабатывает и представляет законы и акты по вопросам регулирования бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности; регулирования аудиторской деятельности и т.д.;

2) Разрабатывает и утверждает нормативные правовые акты в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; единый план счетов бюджетного учета и инструкцию по его применению органами государственной власти, органами управления государственных внебюджетных фондов, органами местного самоуправления и созданными этими органами бюджетными учреждениями;

3) Осуществляет составление проекта федерального бюджета на очередной финансовый год, обеспечение исполнения федерального бюджета;

прогнозирование и кассовое планирование исполнения федерального бюджета; функции эмитента государственных ценных бумаг Российской Федерации; координацию бюджетной и денежно-кредитной политики в соответствии с задачами макроэкономической политики.

Центральный Банк Российской Федерации выполняет следующие функции [3]:

1) Утверждает отраслевые стандарты бухгалтерского учета для кредитных организаций, Банка России и некредитных финансовых организаций, план счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядок его применения, план счетов для Банка России и порядок его применения;

2) Утверждает план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения;

3) Принимает участие в разработке прогноза платежного баланса Российской Федерации;

4) Принимает участие в разработке методологии составления финансового счета Российской Федерации в системе национальных счетов и организует составление финансового счета Российской Федерации;

5) Проводит анализ и прогнозирование состояния экономики Российской Федерации, публикует соответствующие материалы и статистические данные.

Другими словами, утверждает отраслевые стандарты, участвует в экспертизе проектов федеральных стандартов; участвует в разработке международных стандартов и др.

Также в статье 22 от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Саморегулируемыми организациями признаются некоммерческие организации, созданные в целях, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими, основанные на членстве, объединяющие субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) или рынка произведенных товаров (работ, услуг) либо объединяющие субъектов профессиональной деятельности определенного вида [4].

Некоммерческие организации: разрабатывают проекты федеральных стандартов, проводят публичное обсуждение этих проектов и представляют их в уполномоченный федеральный орган, участвуют в экспертизе проектов стандартов бухгалтерского учета; разрабатывают и принимают рекомендации в области бухгалтерского учета, разрабатывают предложения по совершенствованию стандартов бухгалтерского учета, участвуют в разработке международных стандартов и др.

Совет по стандартам бухгалтерского учета при Минфине РФ проводит экспертизу проектов федеральных и отраслевых стандартов на предмет соответствия законодательству РФ о бухгалтерском учете, соответствия потребностям пользователей финансовой отчетности и уровню развития науки и практики бухгалтерского учета; обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету; обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов.

Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующие экономические субъекты:

1) центральный банк Российской Федерации; коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) коммерческие и некоммерческие организации;

4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

В настоящее время сформировалась пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России (Приложение А) [15].

Первый уровень представляет собой нормативные акты высших органов государственной власти, которые затрагивают вопросы бухгалтерского учета. В этот уровень входят Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и непосредственно другие федеральные законы, Указы Президента РФ и Постановления Правительства РФ по всем вопросам бухгалтерского учета. Здесь определяется стратегия развития и преобразования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Законом о бухгалтерском учете были определены основные требования к ведению учета и отчетности, которые нашли свое дальнейшее развитие в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

К высшему уровню регулирования бухгалтерского учета относятся и другие федеральные законы, непрямо влияющие на организацию и методику ведения учета. В частности, это Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», где указан порядок образования и использования резервного капитала.

Второй уровень включает федеральные стандарты, а именно положения по бухгалтерскому учету и план счетов, которые утверждаются Министерством финансов РФ. Они носят обязательный для исполнения характер и определяют методику ведения отдельных участков учета, видов имущества и обязательств.

На уровне стандартов регламентируются принципы и правила учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, которые составляют систему национальных стандартов, ориентированную на МСФО.

Федеральные стандарты определяют:

1) допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

2) определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к учету и списания;

3) порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации;

4) состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

5) требования к учетной политике, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете;

6) условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств;

7) план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения, за исключением плана счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядка его применения;

8) состав бухгалтерской отчетности при ликвидации/реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

9) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства.

План счетов представляет собой схему регистрации и группировки ФХЖ в бухгалтерском учете и содержит наименования и коды счетов.

Также во второй уровень входят инструкции и методические указания, разрабатываемые и вводимые Минфином РФ в действие в разрезе отдельных Положений по бухгалтерскому учету. Система нормативного регулирования включает положения и рекомендации, затрагивающие особенностей ведения учета и отчетности для субъектов малого бизнеса, методики проведения инвентаризации, заполнения форм финансовой отчетности и тому подобное.

Третий уровень включает в себя отраслевые стандарты (указания ЦБ РФ). В нормативных актах устанавливаются особенности применения федеральных стандартов, например, в банковском секторе.

Четвертый уровень содержит рекомендации в области бухгалтерского учета, которые применяются на добровольной основе. Их разрабатывают саморегулируемые организации. Эти рекомендации принимаются в целях правильного использования федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета.

Пятый уровень представляет стандарты экономического субъекта, то есть документы, которые регулируют учетную политику и организацию учета. Они утверждаются руководителем организации и имеют внутренние регламентирующие документы бухгалтерского учета.

Организация вправе самостоятельно разрабатывать рабочий план счетов экономического субъекта, утверждать документооборот и выбирать методы оценки имущества. Непосредственно сам руководитель организации определяет порядок подготовки и утверждения названия документов, их статус, принципы построения и взаимодействия между собой.

## **1.2 Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности**

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) –– это набор общепринятых требований, классификации, признания, оценки объектов учета и раскрытия финансовых показателей для формирования финансовой отчетности хозяйствующими субъектами на международном уровне [21].

Целью МСФО является поддержание стабильности и прозрачности в финансовом мире. Это позволяет предприятиям и индивидуальным инвесторам принимать квалифицированные финансовые решения, поскольку они могут точно видеть, что происходит с компанией, в которую они хотят инвестировать.

Элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Основополагающими принципами Международных стандартов финансовой отчетности является:

1) Принцип начисления. В соответствии с этим принципом события отражаются в том периоде, когда они произошли, независимо от движения денежных средств;

2) Принцип непрерывности деятельности, который подразумевает, что компания продолжит работу в ближайшем будущем, и у руководства нет ни планов, ни необходимости сворачивать деятельность.

Международные стандарты финансовой отчетности решают 3 основные задачи: унификация и гармонизация национальных систем учета и отчетности, обобщение практики учета наиболее развитых учетных систем в мире, совершенствование финансовой отчетности.

МСФО имеют рекомендательный характер для применения их отдельными странами мира, они не связаны с гражданскими и налоговыми законодательными особенностями отдельных стран. МСФО предназначены для создания отчетности любой компанией, независимо от вида деятельности, отраслевой принадлежности, размера и организационно правовой формы.

По итогам соглашения, достигнутого бухгалтерскими организациями Великобритании, Ирландии, Соединенными Штатами Америки, Австралии, Канады, Германии, Франции, Японии, Мексики и Нидерландов 29 июня 1973 г. был основан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО). В рамках реструктуризации в апреле 2001 г. КСМФО был преобразован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Сегодня СМСФО является независимой организацией, которая выполняет определенные функции: разработка и издание международных стандартов финансовой отчетности, разработка и публикация проектов международных стандартов, установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения проектам стандартов, публикация основ для разработки заключений.

Состав СМСФО содержит в себе все профессиональные бухгалтерские организации, являющиеся членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ). Федерация не издает учетных стандартов, но имеет большую роль в процессе стандартизации. МФБ организует и проводит конгрессы бухгалтеров и вносит существенные вклады в доходную часть бюджета Совета по международным стандартам финансовой отчетности [12].

В 2002 г. Совет по международным стандартам финансовой отчетности и Комитет по стандартам финансового учета США начали работу по сближению МСФО и Общепринятых принципов бухгалтерского учета США. Процесс сближения был направлен на создание общего комплекта универсальных высококачественных стандартов.

На сегодняшний день существует 4 основные формы применения МСФО:

1) Применение МСФО в качестве национальных стандартов в Германии, Великобритании и в других 90 странах;

2) Применение МСФО обязательно для некоторых публичных компаний в Израиле, России, Канаде и в других 8 странах;

3) Применение МСФО вместо национальных стандартов в добровольном порядке в Японии, Индии, Нидерландах и в других 19 странах;

4) Применение МСФО вместо национальных стандартов не разрешено в Индонезии, США, Малайзии и других 21 стран.

Концептуальные основы –– это основополагающий документ МСФО. Концепция МСФО –– это совокупность принципов, положенных в основу всех стандартов. Принципы лежат в основе формирования и представления финансовой отчетности. Концептуальные основы объединяют следующие принципы: цель финансовой отчетности, основополагающие допущения, качественные характеристики информации, которая содержится в финансовой отчетности, элементы финансовой отечности, критерии признания элементов финансовой отчетности, оценка элементов финансовой отчетности, концепция капитала, поддержания капитала [10].

Концептуальные основы выделяют пять элементов финансовой отчетности МСФО: капитал, активы, обязательства, доходы, расходы.

Однако концептуальные основы не являются стандартом. Ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом или требованием стандарта.

Документы МСФО состоят из [8]:

1) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

2) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);

3) Разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям.

Отчетность в соответствии с МСФО должна содержать 4 отчета:

1) Отчет о финансовом положении: он также называется балансом. МСФО влияют на то, как взаимосвязаны между собой компоненты баланса;

2) Отчет о совокупном доходе: это может быть одна форма, или ее можно разделить на отчет о прибылях и убытках МСФО и отчет о прочих доходах, включая имущество и оборудование;

3) Отчет об изменениях капитала: также известен как отчет о нераспределенной прибыли. Он отражает изменения в прибыли за данный финансовый период;

4) Отчет о движении денежных средств: в этом отчете суммируются финансовые транзакции компании за данный период, при этом денежные потоки разделяются на потоки по операционной деятельности, инвестициям и финансированию.

В дополнение к этим базовым отчетам компания также должна представить приложения со сводкой своей учетной политики. Полный отчет часто рассматривается в сравнении с предыдущим отчетом, чтобы показать изменения в прибыли и убытках.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности от англоязычного International Financial Reporting Standards (IFRS). МСФО также часто именуют IAS –– International Accounting Standards, или Международные Стандарты Бухгалтерского Учета (МСБУ). Несмотря на то, что термины IAS и IFRS обычно используются как равнозначные, между ними есть различия. IAS называются стандарты, которые издавались Комитетом по МСФО (International Accounting Standards Committee, IASC).

IAS (приложение Б) и IFRS (приложение В) –– это МСФО. Но IAS ––это более поздние стандарты (действующие наряду с новыми, но принятые давно), а IFRS более новые.

## **1.3 Взаимосвязь между РСБУ и МСФО**

Российская система учета и отчетности всегда отличалась от зарубежного бухгалтерского (финансового) учета жесткой системой нормативного регулирования, осуществляемого на государственном уровне [19].

На современном этапе отечественная система учета и отчетности переживает сложный период адаптации. Основная цель реформирования сформулирована как приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Российскому бухгалтерскому учету необходимо впитать в себя лучшие традиции и правила зарубежной практики учета, сохраняя при этом национальную специфику системы организации бухгалтерского учета [17]. Основными задачами реформы являются создание отчетности, отвечающей требованиям рыночной экономики, понятной зарубежным инвесторам и соответственно способствующей привлечению инвестиций [20].

При проведении реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России за основу были взяты международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разработанные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности [7].

В России было признано, что МСФО целесообразно использовать [18]:

1) При создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике для обеспечения сопоставимости бухгалтерской информации, формируемой российскими и иностранными компаниями;

2) И в процессе разработки национальных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия международной принятой практике. Данный метод используется большинством экономик развитых стран мира.

На основе международных стандартов разрабатываются российские национальные стандарты по бухгалтерскому учету (ПБУ). МСФО и ПБУ — документы различного правового статуса. При их подготовке применяются различные подходы, обусловленные отличиями в профессиональных традициях и менталитете российских бухгалтеров и бухгалтеров других стран [11].

Наличие в России крупных негосударственных корпораций, структура которых близка к корпорациям развитых стран, а также их возрастающий вес в экономике страны свидетельствуют о необходимости адаптации национального учета к требованиям МСФО.

В настоящее время обязаны применять МСФО организации, которые составляют консолидированную финансовую отчетность. Ведь такая отчетность составляется исключительно по международным стандартам. Но от ведения учета по российским правилам составление отчетности по МСФО не освобождает [5].

За последнее время Федеральный закон «О бухгалтерском учете» претерпел важные конфигурации. Связаны они с тем, что российский учет все более близится к интернациональным общепризнанным меркам. Сегодня движение в сторону международных форм финансовой отчетности необходимо. Все чаще инвесторы, контрагенты, кредитные учреждения, а иногда и учредители просят предоставить данные в международном формате.

Фирмы, обязанные оформлять отчетность по национальной системе бухгалтерского учета и международным стандартам финансовой отчетности, тратят огромные средства на модификацию составленной по российским нормам в международную отчетность [13].

Существуют важные сходства между способами и вариантами ведения финансовой бухгалтерской отчетности, внедрение которых соответствует международным и российским стандартам бухгалтерского учета.

Состав финансовой отчетности в МСФО такой же, как и в РСБУ.

В первую очередь, можно назвать в целом единые базовые принципы или допущения при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности. К ним относятся, например, непрерывность деятельности, учет по методу начисления (временная определенность фактов хозяйственной деятельности), последовательность представления (последовательность применения учетной политики) [9].

Различаются только названия некоторых форм. Так, российскому балансу в МСФО соответствует отчет о финансовом положении, а отчету о прибылях и убытках – отчет о совокупном доходе. Отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств в МСФО называются так же, как и в российском учете. Отличие МСФО от РСБУ еще и в том, что соблюдать названия форм отчетности в МСФО также необязательно – лишь бы они были понятны пользователям отчетности.

При этом, например, в отчете о движении денежных средств денежные потоки как по МСФО, так и по РСБУ представляются с разделением на текущую (операционную), финансовую и инвестиционную деятельность.

Также, к примеру, в РСБУ в отдельных случаях стала приниматься в расчет временная стоимость денег. Предусматривается использование дисконтирования –– инструмента нового для российского учета и позаимствованного в МСФО, где дисконтирование широко применяется. В российском учете и отчетности использование дисконтирования при определенных условиях возможно по оценочным обязательствам (п. 20 ПБУ 8/2010), долговым ценным бумагам и предоставленным займам (п. 42 ПБУ 19/02) [16].

Проверка на обесценение нематериальных активов по РСБУ производится в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/2007).

Но также существуют и глобальные различия между международной и российской системами финансовой отчетности и бухучете, которые заключаются в концепции составления документации. Министерство финансов России работает над их сближением, но существенная разница сохраняется. Ведь у этих двух стандартов разные цели составления финансовой отчетности: в МСФО — это демонстрация бухгалтерской и управленческой информации для кредиторов и инвесторов; в РСБУ — это контроль уполномоченных надзорных органов за ведением учета и составлением документации. Именно поэтому и подход, а также принципы составления отчетов различаются [14]:

1) Приоритет в МФСО экономического содержания над юридической документальной формой.

2) Принципы соответствия доходов и расходов.

3) Валюта отчетности и временная стоимость денежных средств.

4) Консолидация отчетности.

5) Учет обесценивания долгосрочных активов.

6) Преобладание в МФСО профессионального мнения бухгалтера над первичным документом.

7) Определение отчетного периода.

8) Определение процентного дохода.

9) Многокомпонентные соглашения и их содержание.

10) Принципы определения налоговой базы.

11) Принципы отчетности о движении денежных средств.

# **2 Практическая часть**

01.10.2020 г. было зарегистрировано ООО «Сигма» с уставным капиталом 2 800 000 р.:

*Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 2 800 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены оборудование к установке на сумму 1 600 000 и 1 200 000 на расчетный счет:

*Дебет 07 «Оборудование к установке»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 1 600 000 р.

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 1 200 000 р.

В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Вступительный баланс, р.

|  |  |
| --- | --- |
| Активы | Пассивы |
| I Внеоборотные активы | III Капитал и резервы  Уставный капитал – 2 800 000 |
| II Оборотные активы  Запасы- 1600000 | VI Долгосрочные обязательства |
| Денежные средства и денежные эквиваленты – 1200000 | V Краткосрочные обязательства |
| Валюта баланса 2 800 000 | Валюта баланса 2 800 000 |

Факты хозяйственной жизни, имеющие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.2).

Таблица 2.2 — Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Сигма»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственной жизни | Тип ФХЖ | Корреспонди­рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20 % | М I  М I | 10  19 | 60  60 | 400 000  80 000 | 480 000 |
| 2 | Списаны к возмещению НДС по приобретенным материалам | М III | 68 | 19 | 80 000 | 80 000 |
| 3 | Оплачен счет за приобретенные материалы | М III | 60 | 51 | 480 000 | 480 000 |
| 4 | Передано оборудование под монтаж | П II | 08 | 07 | 1 600 000 | 1 600 000 |
| 5 | Отпущены материалы на наладку станка | П II | 08 | 10 | 80 000 | 80 000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам, занятым в монтаже оборудования | М I | 08 | 70 | 60 000 | 60 000 |
| 7 | Начислены социальные взносы (30%) на заработную плату работников, занятых в монтаже оборудования | М I | 08 | 69 | 18 000 | 18 000 |
| 8 | Оборудование приказом руководителя введено в эксплуатацию | П II | 01 | 08 | 1 758 000 | 1 758 000 |
| 9 | Отпущены со склада материалы:  в производство продукции:  на цеховые нужды  на управленческие нужды | П II П II  П II | 20  25  26 | 10  10  10 | 160 000  32 000  24 000 | 216 000 |
| 10 | Начислена амортизация производственного оборудования ли­нейным методом за месяц (срок полезного использования ‒ 15 лет) | П II | 25 | 02 | 9 766,7 | 9 766,7 |
| 11 | Начислена заработная плата:  рабочим, изготавливающим продукцию  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I | 20  25  26 | 70  70  70 | 120 000  40 000  80 000 | 240 000 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%):  рабочим, изготавливающим продукцию  персоналу цеха  аппарату заводоуправления | М I  М I  М I | 20  25  26 | 69  69  69 | 36 000  12 000  24 000 | 72 000 |
| 13 | Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц | П IV | 70 | 68 | 39 000 | 39 000 |
| 14 | Удержаны из заработной платы алименты | П IV | 70 | 76 | 4 000 | 4 000 |
| 15 | Удержаны из заработной платы профсоюзные взносы | П IV | 70 | 76 | 2 000 | 2 000 |
| 16 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:  производственные нужды,  включая НДС 20 %  управленческие нужды,  включая НДС 20% | М I  М I  М I  М I | 25  19  26  19 | 60  60  60  60 | 14 000  2 800  8 000  1 600 | 26 400 |
| 17 | Списан к возмещению НДС по счету | М III | 68 | 19 | 4 400 | 4 400 |
| 18 | Перечислено поставщику за электроэнергию | М III | 60 | 51 | 26 400 | 26 400 |
| 19 | Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20% | М I  М I | 26  19 | 60  60 | 17 000  3 400 | 20 400 |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | М III | 68 | 19 | 3 400 | 3 400 |
| 21 | Перечислено поставщику за услуги связи | М III | 60 | 51 | 20 400 | 20 400 |
| 22 | Списаны на счета основного производства общепроизводственные расходы | П II | 20 | 25 | 107 766,7 | 107 766,7 |
| 23 | Выпущена и учтена на складе готовая продукция по нормативной себестоимости | П II | 43 | 40 | 400 000 | 400 000 |
| 24 | Признан доход от продажи готовой продукции | М I | 62 | 90 | 960 000 | 960 000 |
| 25 | Выделена сумма НДС с объема продаж | П IV | 90 | 68 | 192 000 | 192 000 |
| 26 | Списана себестоимость проданной продукции | П II | 90 | 43 | 400 000 | 400 000 |
| 27 | Списаны на расходы отчетного периода общехозяйственные расходы | П II | 90 | 26 | 153 000 | 153 000 |
| 28 | Выпущена из производства продукция по фактической себестоимости | П II | 40 | 20 | 423 766,7 | 423 766,7 |
| 29 | Списано отклонение в стоимости произведенной продукции | П II | 90 | 40 | 23 766,7 | 23 766,7 |
| 30 | Выявлен финансовый результат от продаж | П IV | 90 | 99 | 191 233,3 | 191 233,3 |
| 31 | Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной платы | П II | 50 | 51 | 255 000 | 255 000 |
| 32 | Выдана заработная плата работникам | М III | 70 | 50 | 255 000 | 255 000 |
| 33 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П II | 51 | 62 | 960 000 | 960 000 |
| 34 | Проданы материалы сторонней организации:  на договорную стоимость объекта  на сумму НДС  на стоимость проданных материалов | М I  П IV  П II | 62  91  91 | 91  68  10 | 168000  33 600  60 000 | 261 600 |
| 35 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданные материалы | П II | 51 | 62 | 168 000 | 168 000 |
| 36 | Отражена сумма штрафных санкций к уплате | М I | 91 | 76 | 40 000 | 40 000 |
| 37 | Перечислены суммы штрафов | М III | 76 | 51 | 40 000 | 40 000 |
| 38 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П IV | 91 | 99 | 34 400 | 34 400 |
| 39 | Начислен налог на прибыль | П IV | 99 | 68 | 45 126,7 | 45 126,7 |
| 40 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П IV | 99 | 84 | 180 506,6 | 180 506,6 |
| 41 | По решению собрания акционе­ров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П IV | 84 | 82 | 9 025,3 | 9 025,3 |
| 42 | Начислены дивиденды (25%)  акционерам, не являющимся работниками организации | П IV | 84 | 75/2 | 45 126,7 | 45 126,7 |
| 43 | Начислены дивиденды (25%)  акционерам, являющимся работниками организации | П IV | 84 | 70 | 45 126,7 | 45 126,7 |
| 44 | Удержаны НДФЛ с суммы начисленных дивидендов | П II | 70  75/2 | 68  68 | 5 866,5  5 866,5 | 11 733 |
| 45 | Перечислены дивиденды  акционерам, не являющимся работниками организации | М III | 75/2 | 51 | 39 260,2 | 39 260,2 |
| 46 | Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации | М III | 70 | 51 | 39 260,2 | 39 260,2 |
| 47 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М III | 69  68 | 51  51 | 90 000  233 659,7 | 323 659,7 |
|  | Итого: | –– | –– | –– | 10 844 525 | 10 844 525 |

По данным Журнала регистрации свершившихся фактов хозяйственной жизни заполнена Главная книга, составлена оборотно-сальдовая ведомость (приложение Г), сформирован отчет о финансовых результатах (приложение Д) и составлен баланс на конец отчетного периода (приложение Е).

Счета главной Книги ООО «Сигма»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 01 Основные средства | |  |  |  | Счет 02 Амортизация | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 8) 1 758 000 | |  | |  |  | | 10) 9 766,7 | |
| об. 1 758 000 | | об. | |  | об. | | об. 9 766,7 | |
| с. 1 758 000 | |  | |  |  | | с. 9 766,7 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 07 Оборудование к установке | |  |  |  | Счет 08 Вложения во внеоборотные активы | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 1 600 000 | |  | |  | с. 0 | |  | |
|  | | 4) 1 600 000 | |  | 4) 1 600 000 | | 8) 17 58 000 | |
|  | |  | |  | 5) 80 000 | |  | |
|  | |  | |  | 6) 60 000 | |  | |
|  | |  | |  | 7) 18 000 | |  | |
| об. 0 | | об. 1 600 000 | |  | об. 1 758 000 | | об. 1 758 000 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 10 Материалы | |  |  |  | Счет 19 НДС по приобретенным ценностям | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 1) 400 000 | | 5) 80 000 | |  | 1) 80 000 | | 2) 80 000 | |
|  | | 9) 216 000 | |  | 16) 4 400 | | 17) 4 400 | |
|  | | 34) 60 000 | |  | 19) 3 400 | | 20) 3 400 | |
| об. 400 000 | | об. 356 000 | |  | об. 87 800 | | об. 87 800 | |
| с. 400 000 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 20 Основное  производство | |  |  |  | Счет 25 Общепроизводственные  расходы | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  |  | |  | |
| 9) 160 000 | | 28) 423 766,7 | |  | 9) 32 000 | | 22) 107 766,7 | |
| 11) 120 000 | |  | |  | 10) 9 766,7 | |  | |
| 12) 36 000 | |  | |  | 11) 40 000 | |  | |
| 22) 107 766,7 | |  | |  | 12) 12 000  16) 14 000 | |  | |
| об. 423 766,7 | | об. 423 766,7 | |  | об. 107 766,7 | | об. 107 766,7 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
|  | Счет 26 Общехозяйственные  расходы | |  |  |  | Счет 40 Выпуск продукции | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 9) 24 000 | | 27) 153 000 | |  | 28) 423 766,7 | | 23) 400 000 | |
| 11) 80 000 | |  | |  |  | | 29) 23 766,7 | |
| 12) 24 000 | |  | |  |  | |  | |
| 16) 8 000  19) 17 000 | |  | |  |  | |  | |
| об. 153 000 | | об. 153 000 | |  | об. 423 766,7 | | об. 423 766,7 | |
|  | |  | |  | с. | |  | |
|  | Счет 43 Готовая продукции | |  |  |  | Счет 50 Касса | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |
| 23) 400 000 | | 26) 400 000 | |  | 31) 255 000 | | 32) 255 000 | |
| об. 400 000 | | об. 400 000 | |  | об. 255 000 | | об. 255 000 | |
| с. 0 | |  | |  | с. 0 | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 51 Расчетные счета | |  |  |  | Счет 60  Расчеты с поставщиками и подрядчиками | |  |
| Д | К |  | Д | К |
| с. 1 200 000 | |  | |  |  | | с. 0 | |
| 33) 96 0000 | | 3) 480 000 | |  | 3) 480 000 | | 1) 480 000 | |
| 35) 168 000 | | 18) 26 400 | |  | 18) 26 400 | | 16) 26 400 | |
|  | | 21) 20 400 | |  | 21) 20 400 | | 19) 20 400 | |
|  | | 31) 255 000  37) 40 000  44) 78 520,4  45) 323 659,7 | |  |  | |  | |
| об. 1 128 000 | | об. 1 223 980,1 | |  | об. 526 800 | | об. 526 800 | |
| с. 1 104 019,9 | |  | |  |  | | с. 0 | |
|  | Счет 62  Расчеты с покупателями и заказчиками | |  |  |  | Счет 68 Расчеты по налогам и сборам | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |
| 24) 960 000 | | 33) 960 000 | |  | 2) 80 000 | | 13) 39 000 | |
| 34) 168 000 | | 35) 168 000 | |  | 17) 4 400 | | 25) 192 000 | |
|  | |  | |  | 20) 3 400 | | 34) 33 600 | |
|  | |  | |  | 45) 233 659,7 | | 39) 45 126,7  43) 11 733 | |
| об. 1 128 000 | | об. 1 128 000 | |  | об. 321 459,7 | | об. 321 459,7 | |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |
|  | Счет 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | |  |  |  | Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |
|  | | 7) 18 000 | |  | 13) 39 000 | | 6) 60 000 | |
|  | | 12) 72 000 | |  | 14) 4 000 | | 11) 240 000 | |
|  | |  | |  | 15) 2 000 | | 42) 45 126,7 | |
|  | |  | |  | 32) 255 000  43) 5 866,5  44) 39 260,2 | |  | |
| об. 90 000 | | об. 90 000 | |  | об. 345 126,7 | | об. 345 126,7 | |
|  | | с. 0 | |  |  | | с. 0 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 75 Расчеты с учредителями | |  |  |  | Счет 76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0, | |  |  | | с. 0 | |
| 43) 5 866,5 | | 42) 45 126,7 | |  | 37) 40 000 | | 14) 4 000 | |
| 44) 39 260,2 | |  | |  |  | | 15) 2 000 | |
|  | |  | |  |  | | 36) 40 000 | |
| об. 45 126,7 | | об. 45126,7 | |  | об. 40 000 | | об. 46 000 | |
|  | | с. 6 000 | |  |  | | с. 6 000 | |
|  | Счет 80 Уставный капитал | |  |  |  | Счет 82 Резервный капитал | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 2 800 000 | |  |  | | с. 0 | |
|  | |  | |  |  | | 41) 9 025,3 | |
| об. | | об. | |  | об. | | об. 9 025,3 | |
|  | | с. 2 800 000 | |  |  | | с. 9 025,3 | |
|  | Счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |  |  |  | Счет 90 Продажи | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | | с. 0 | |  |  | |  | |
| 41) 9 025,3 | | 40) 180 506,6 | |  | 25) 192 000 | | 24) 960 000 | |
| 42) 902 53,3 | |  | |  | 26) 400 000 | |  | |
|  | |  | |  | 27) 153 000  29) 23 766,7  30) 191 233,3 | |  | |
| об. 99 278,6 | | об. 180 506,6 | |  | об. 960 000 | | об. 960 000 | |
|  | | с. 81 228,00 | |  |  | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Счет 91 Прочие доходы и расходы | |  |  |  | Счет 99 Прибыли и убытки | |  |
| Д | К |  | Д | К |
|  | |  | |  |  | |  | |
| 34) 93 600 | | 34) 168 000 | |  | 41) 45 126,7 | | 30) 191 233,3 | |
| 36) 40 000  37) 34 400 | |  | |  | 42) 180 506,6 | | 38) 34 400 | |
| об. 168 000 | | об. 168 000 | |  | об. 225 633,3 | | об. 225 633,3 | |
|  | |  | |  |  | |  | |

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате проведенного анализа можно заключить, что данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличается от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

В случае полного перехода России на МСФО не следует ожидать, что число иностранных инвестиций в России резко возрастет. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между Россией и международным сообществом.

Увеличение корпоративной прозрачности будет означать, что инвестиции станут менее рискованными для инвесторов, а значит более дешевыми. Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного.

Переход к использованию международных стандартов должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения целостности этой системы.

Невозможность быстрого перехода на МСФО обусловлена необходимостью предварительного осуществления большого числа мероприятий, делающих такой переход реальным. В частности, потребуются поправки в законодательстве, прежде всего гражданском и налоговом, а также пересмотр практически всей нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности. Принимая во внимание, что МСФО имеют дело лишь с отчетностью, орган, регулирующий учет и отчетность в стране, должен разработать и издать детальные инструкции по внедрению и применению новых стандартов, включая вопросы организации учетного процесса.

Необходима определенная институциональная перестройка системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в том числе образование органа, способного быстро реагировать на запросы практики и давать некоторые оперативные разъяснения по поводу новых стандартов. Требуются переобучение и переаттестация бухгалтеров и главных бухгалтеров. При использовании МСФО для создания национальной системы учета необходима адаптация.

Использование международных стандартов в России должно заключаться в активном применении их при создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике, что должно обеспечить общую сопоставимость бухгалтерской информации, формируемой российскими и западными компаниями. При разработке национальных стандартов необходимо принять МСФО в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия признанной в мире практики, что ни в коем случае не должно вести к игнорированию специфики рыночных отношений в России.

В числе перспективных направлений реформы следует выделить необходимость более широко участия бизнеса в разработке новых стандартов учета, что может быть достигнуто путем более активного вовлечения в процесс адаптации между народных стандартов профессиональных объединений бухгалтеров.

Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем правильный подход к применению в российской бухгалтерии решений, традиционных для лучшей западной практики.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон: № 402-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года: принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Москва, 1997 — . — Загл. с титул. экрана.

2. Российская Федерация. Конституция. Конституция Российской Федерации: пункт «р» ст. 71: принята на народном голосовании 12.12.93 г. (с поправкой от 30.11.94 г.) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. ― Москва 1997―.— Загл. с титул. экрана.

3. Российская Федерация. Законы. О Центральном банке Российской Федерации: Федеральный закон: № 86-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 12 апреля 2020 года: принят Государственной думой 10 июля 2002 года // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. ― Москва 1997―.— Загл. с титул. экрана.

4. Российская Федерация. Законы. О саморегулируемых организациях: Федеральный закон: № 315-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 3 сентября 2018 года: принят Государственной Думой 16 ноября 2007 года: одобрен Советом Федерации 23 ноября 2007 года // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Загл. с титул. экрана.

5. Российская Федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон: № 208-ФЗ: текст с изменениями и дополнениями на 7 апреля 2020 года: принят Государственной Думой 7 июля 2010 года: одобрен Советом Федерации 14 июля 2010 года // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Загл. с титул. экрана.

6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 15.05.2020) «О Министерстве финансов Российской Федерации». // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Загл. с титул. экрана.

7. Указ Президента РФ от 03.04.1997 № 278 «О первоочередных мерах по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию «Порядок во власти – порядок в стране. (О положении в стране и основных направлениях политики Российской Федерации)» // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. ― Москва 1997 ―.— Загл. с титул. экрана.

8. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним. // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Загл. с титул. экрана.

9. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н, ПБУ 1/2008 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система. — Загл. с титул. экрана.

10. *Аргучинцев,* Д. А. Анализ концептуальных различий между системой международных стандартов финансовой отчетности и российской системой бухгалтерского учета / Аргучинцев Д. А. // Бизнес-образование в экономике знаний –– 2011. –– № 2 –– С. 10—14.

11. *Балакина*, А.С. Основные различия и сходства между российскими и международными стандартами бухгалтерского учета / Балакина А.С., Максимова Т.В. // Финансовый университет при Правительстве РФ, Челябинский филиал, –– 2017 –– №17–– С. 16—19.

12. *Борлакова,* Т.М. Роль и значение международных стандартов финансовой отчетности в стандартизации и гармонизации системы бухгалтерского учета / Борлакова Т.М. // Современные научные исследования и разработки –– 2018. –– №12 –– С. 162 —164.

13. *Волкова,* Н. Н. Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора экономики как основа для разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета / Волкова Н. Н. // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения –– 2019. –– С. 107 — 111.

14. *Горшкова*, С. Основные отличия МСФО и РСБУ / С. Горшкова // Бухгалтерские вести. –– 2015. –– № 16. –– С. 23—24.

15. *Кутер*, М.И. Теория бухгалтерского учета: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 92 с.

16. *Медведева*, И. А. Сближение РСБУ и МСФО: адаптация российского бухгалтерского учета к международным стандартам/ Медведева И. А. // Научно-методический электронный журнал концепт –– 2017. –– № 39 –– С. 486 — 490.

17. *Муравлянцева,* Ю. В. Особенности перехода к федеральным стандартам бухгалтерского учета / Муравлянцева Ю. В. // Экономическая наука сегодня: теория и практика –– 2017. –– № 18 –– С. 246 — 249.

18. *Нехорошева,* C.Г. Развитие бухгалтерского учета в современной России / Нехорошева C.Г. // Теория и практика современной науки –– 2017. –– № 15 –– С. 147—151.

19. *Савушкина,* Л.Н Сходства и различия международных и российских принципов бухгалтерского учета, / Савушкина Л.Н., Анваров А.Х. // –– 2018.

20. *Слепцов,* В. В. Повышение роли международных стандартов в российском бухгалтерском учете / Слепцов В. В. // Эпоха науки. –– 2018. –– №15. — С. 3—7.

21. *Фельдман,* И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — (Бакалавр. Прикладной курс). — Текст: электронный // ЭБС Юрайт –– 287 с.

# **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**Приложение А**

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уровень  регулирования | Источники  регулирования | Документы,  регулирующие учет | Область воздействия |
| 1 | Президент РФ, Федеральное Собрание (Совет Федерации и Государственная Дума), Правительство РФ | Нормативные акты высших органов государственной власти (Конституция РФ, ГК РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», Указы Президента, Постановления Правительства РФ) | Устанавливают единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета |
| 2 | Министерство финансов РФ (уполномоченный федеральный орган) | Федеральные стандарты (положения по бухгалтерскому учету, план счетов БУ, инструкции, методические указания и т. п.) | Регулируют общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, инвентаризации, представления бухгалтерской отчетности, правила и порядок учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения |
| 3 | Центральный банк РФ | Отраслевые стандарты | Устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности |
| 4 | Саморегулируемые организации | Рекомендации в области бухгалтерского учета (методические указания и рекомендации) | Определяют формы документов бухгалтерского учета, за исключением установленных федеральными и отраслевыми стандартами, организационные формы ведения учета, организацию бухгалтерских служб, технологию ведения бухгалтерского учета, порядок осуществления внутреннего контроля |
| 5 | Руководитель экономического субъекта | Стандарты экономического субъекта (документы, регулирующие учетную политику и организацию учета) | Выбор форм и методов ведения учета и отчетности, исходя из специфики деятельности, уровня автоматизации учета, подготовки счетных работников |

**Приложение Б**

Международные стандарты финансовой отчетности (IAS)

|  |  |
| --- | --- |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) | Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ |
| МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 2 «Запасы» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| При применении МСФО (IAS) 11 дополнительно |
| МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 16 «Основные средства» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 18 «Выручка» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| При применении МСФО (IAS) 18 дополнительно |
| МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| При применении МСФО (IAS) 28 дополнительно |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) | Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ |
| МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| При применении МСФО (IAS) 29 дополнительно |
| МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |

**Приложение В**

Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS)

|  |  |
| --- | --- |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) | Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ |
| МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н |
|  |
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Учет хеджирования и поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 9, Международному стандарту финансовой отчетности (IFRS) 7, Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 39) | Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н |
|  |
| МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» | Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н |
|  |
| МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
|  |
| МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
| МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» | Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н |
|  |
| МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» | Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) | Нормативный акт, на основании которого МСФО введен на территории РФ |
| МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» | Приказ Минфина России от 27.06.2016 N 98н |
| МСФО (IFRS) 16 «Аренда» | Приказ Минфина России от 11.07.2016 N 111н |
| МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» | Приказ Минфина России от 04.06.2018 N 125н |
|  |

**Приложение Г**

Оборотно-сальдовая ведомость

| Номер и наименование счета | | Сальдо начальное | | Сумма оборотов | | Сальдо конечное | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 | Основные средства |  |  | 1758000 | 0 | 1758000 |  |
| 02 | Амортизация основных средств |  |  | 0 | 9766,7 |  | 9766,7 |
| 07 | Оборудование к установке | 1600000 |  | 0 | 1600000 |  |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |  |  | 1758000 | 1758000 |  |  |
| 10 | Материалы |  |  | 400000 | 356000 | 44000 |  |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям |  |  | 87800 | 87800 |  |  |
| 20 | Основное производство |  |  | 423766,7 | 423766,7 |  |  |
| 25 | Общепроизводственные расходы |  |  | 107766,7 | 107766,7 |  |  |
| 26 | Общехозяйственные расходы |  |  | 153000 | 153000 |  |  |
| 40 | Выпуск продукции |  |  | 423766,7 | 423766,7 |  |  |
| 43 | Готовая продукция |  |  | 400000 | 400000 |  |  |
| 50 | Касса |  |  | 255000 | 255000 |  |  |
| 51 | Расчетные счета | 1200000 |  | 1128000 | 1223980 | 1104020 |  |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |  | 526800 | 526800 |  |  |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |  |  | 1128000 | 1128000 |  |  |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |  |  | 321459,7 | 321459,7 |  |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  |  | 90000 | 90000 |  |  |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |  |  | 345126,7 | 345126,7 |  |  |
| 75 | Расчеты с учредителями по выплате доходов |  |  | 45126,7 | 45126,7 |  |  |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  |  | 40000 | 46000 |  | 6000 |
| 80 | Уставный капитал |  | 2800000 | 0 | 0 |  | 2800000 |
| 82 | Резервный капитал |  |  | 0 | 9025,3 |  | 9025,3 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |  | 99278,6 | 180506,6 |  | 81228 |
| 90 | Продажи |  |  | 960000 | 960000 |  |  |
| 91 | Прочие доходы и расходы |  |  | 168000 | 168000 |  |  |
| 99 | Прибыли и убытки |  |  | 225633,3 | 225633,3 |  |  |
| Итого: | | 2800000 | 2800000 | 10844525 | 10844525 | 2906020 | 2906020 |

**Приложение Д**

Отчет о финансовых результатах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 615000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 423766,7 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 191233,3 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 191233,3 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 168000 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 133600 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 225633,3 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль 7 |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | ( | 45126,7 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | отложенный налог на прибыль |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 180506,6 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | | | |  | | | | | | |

**Приложение Е**

Бухгалтерский баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **АКТИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Основные средства |  | | | | | | 1748233,3 | | | | |  | | | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие внеоборотные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу I |  | | | | | | 1748233,3 | | | | |  | | | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Запасы | 1600000 | | | | | | 44000 | | | | |  | | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Дебиторская задолженность |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1200000 | | | | | | 1104020 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу II |  | | | | | | 1148020 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 2800000 | | | | | | 2896253,3 | | | | |  | | | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 2800000 | | | | | | 2800000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | | 9025,3 | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | | 81228 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 2800000 | | | | | | 2890253,3 | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | | 6000 | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V |  | | | | | | 6000 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 2800000 | | | | | | 2896253,3 | | | | |  | | | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)** | 2800000 | | | | | | 2800000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | )7 | ( |  | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал |  | | | | | | 9025,3 | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | | 81228 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | 2800000 | | | | | | 2890253,3 | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | | 6000 | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V |  | | | | | | 6000 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | 2800000 | | | | | | 2896253,3 | | | | |  | | | | |