СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc485998872)

[1. Основные характеристики международных стандартов финансовой отчетности. 5](#_Toc485998873)

[1.1 История создания стандарта МСФО 5](#_Toc485998874)

[1.2 Сравнительная характеристика бухгалтерского учета по РСБУ и](#_Toc485998875)

[МСФО 11](#_Toc485998875)

[1.3 Развитие организации бухгалтерского учета экономического субъекта по МСФО 18](#_Toc485998876)

[1.4 Место и роль системы бухгалтерского учета по МСФО в управле- 21](#_Toc485998877)

[нии экономическим субъектом 21](#_Toc485998878)

[2 Решение сквозной задачи 29](#_Toc485998879)

[Заключение 36](#_Toc485998880)

[Список использованных источников 38](#_Toc485998881)

[Приложение 40](#_Toc485998882)

# ВВЕДЕНИЕ

Необходимость в учете возникла в глубокой древности. В начале человек вел простейший учет. Средства для этого были весьма примитивными. С развитием общества требования к учету росли, менялись стоящие перед ним задачи. Изменение способа производства влечет за собой перестройку структуры общества, экономического уклада, изменения методов руководства деятельностью предприятий, а это предъявляет другие требования к информации, меняет цели и задачи.

Сегодня российский бухгалтерский учет находится в стадии реформирования, перехода на международные стандарты. Международные стандарты бухгалтерского учета определяют различия между учетной политикой и основными понятиями, концепциями бухгалтерского учета.

На Западе считают, что бухгалтерский учет и отчетность в России не отвечают международным стандартам, концепциям, постулатам и принципам бухгалтерского учета, принятым в странах с развитой рыночной экономикой. В то же время в мире трудно найти хотя бы одну страну, которая построила свою национальную систему бухгалтерского учета, основываясь полностью только на международных стандартах. Чаще всего это компромисс между международными стандартами бухгалтерского учета и особенностями национальных бухгалтерских школ тех стран, представители которых участвуют в разработке международных стандартов.

Постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 г. №283 утверждена Программа реформы бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Применение Международных стандартов финансовой отчетности руководством современной российской коммерческой организации позволяет большому количеству пользователей рассматривать ее публичную отчетность как составленную на основе общепринятых принципов и требований к раскрытию информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации. Вместе с тем, главные бухгалтеры организаций – резидентов РФ, осуществляющих свою деятельность на зарубежных товарных рынках, либо имеющих долю участия в уставном капитале иностранных собственников, столкнулись с необходимостью формировать финансовую отчетность в предлагаемых иностранными пользователями форматах. Следовательно, изучение международных стандартов финансовой отчетности являются весьма значимым для российских бухгалтеров.

В работе в качестве объекта исследования выступают международные стандарты финансовой отчетности.

Целью курсовой работы заключается в исследовании теоретических основ реформирования бухгалтерского учета в России на основе МСФО.

Для реализации поставленной цели в работе определены следующие основные задачи:

* изучить историю развития МСФО;
* провести сравнительный анализ бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО;
* изучить развитие состояния отчетности по МСФО»
* определить роль МСФО в управлении экономическим субъектом.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Актуальность, цель и задачи исследования определили структуру курсовой работы, которая состоит из введения, одной главы, заключения и списка использованной литературы.

В первой главе раскрываются теоретические аспекты перехода системы бухгалтерского учета в нашей стране к МСФО.

Во второй главе представлено решение практической задачи по бухгалтерскому учету хозяйственных операций в ООО «Весна».

# Основные характеристики международных стандартов финансовой отчетности.

## 1.1 История создания стандарта МСФО

Международные Стандарты Финансовой Отчетности – это совокупность взаимосвязанных правил ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которая помогает «общаться» бизнесу на международном языке, понятном всем экономическим субъектам. МСФО гарантирует предоставление унифицированной и прозрачной информации о финансовом положении организации как для внутренних пользователей, так и для внешних. Рассматривая понятие Международных Стандартов Финансовой Отчетности, следует уделить внимание структуре института МСФО. В структуру данного института входит:

* Совет по международным стандартам. Он состоит из 14 членов, 12 из которых работают на постоянной основе. Данный совет формируется на срок от 3 до 5 лет. Основными обязанностями являются подготовка и публикация проектов МСФО. Штаб-квартира находится в Лондоне.
* Консультативный совет по стандартам. Состав формируется на 3 года с правом продления срока полномочий и состоит из 45 членов. В обязанности данного совета входит выражение мнения различных организаций и лиц, имеющих интересы в области МСФО и представляют эти интересы в процессе разработки стандартов.
* Комитет по интерпретации МСФО. Данный комитет состоит из 12 экспертов в области финансового учета и отчетности. Одним из приоритетных направлений их деятельности является разработка интерпретаций (разъяснений) МСФО и рассмотрение спорных вопросов в области учета и отчетности.

Каждая из представленных организаций имеет свои обязанности и полномочия, которые формируются попечителями. Попечители выбираются сроком на 3 года с правом продления срока полномочий. В состав попечителей входит: 6 человек из Северной Америки, 1 – Южной Америки, 6 – Африки, 6 – Европы, 2 – других частей Мира. В сферу их деятельности входит назначение членов советов и комитета, контроль за эффективностью их деятельности, обеспечение финансирования.

В настоящее время происходит формирование мирового рынка и создание единого экономического пространства. Разберем влияние данного события, в частности, на российской экономике.

В связи с вступлением России во Всемирную Торговую Организацию, у нас возникло множество правил и обязанностей в сфере экономики, в том числе, в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности. С этого момента наша страна сильно приблизилась к применению стандартов МСФО в России.

Впервые, идея о внедрении Международных Стандартов Финансовой Отчетности появилась в России уже в начале 90-х годов [1]. С того времени государство целенаправленно стремится в сторону полноценного перехода на составление финансовой отчетности согласно МСФО. Процесс применения международных финансовых стандартов в России проходит с препятствиями. В составе препятствий перехода на Международные Стандарты Финансовой Отчетности можно выделить следующие:

* существенные различия между требованиями РПБУ и МСФО;
* высокая стоимость процесса трансформации;
* противоречивое российское законодательство;
* недостаток высококвалифицированных кадров в сфере МСФО;
* отсутствие обобщения и анализа положительной практики применения Международных Стандартов Финансовой Отчетности российскими компаниями;
* высокая стоимость услуг аудиторских и консалтинговых компаний.

Также весомую роль в торможении процесса перехода на МСФО играет нежелание многих руководителей крупных компаний, организаций и предприятий предоставлять полную прозрачность финансовых отчетов [2].

Говоря о законодательстве стоит отметить Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», который был принят 27 июля 2010 г. Срочное принятие закона в 2010 г. было обусловлено решением «Большой двадцатки» о повсеместном переходе на МСФО не позднее июля 2011 г. Именно такой срок был установлен для завершения конвергенции международных и американских стандартов бухгалтерского учета.

Большинство экспертов тогда расценили принятие закона больше как политический акт в угоду международному сообществу, который не оказывает какого-либо существенного влияния на состояние бухгалтерского учета в России в обозримом будущем. Основанием для такого мнения являлось то обстоятельство, что вступление в силу закона увязывалось с дополнительной процедурой принятия МСФО в России, которая самим законом не регламентировалась.

Тем не менее, несмотря на кажущееся затишье в деле внедрения МСФО в России, в течение 2011 г. произошло несколько событий, в результате которых консолидированная отчетность российских организаций должна будет в обязательном порядке составляться в соответствии с МСФО уже с 2012 отчетного года.

25 февраля 2011 г. Правительством России было утверждено Положение о признании МСФО и разъяснений МСФО для применения на территории России. Процедура была предусмотрена непростая, что подтверждало скептические мнения экспертов о намеренном затягивании переходного периода [3].

Во исполнение Положения Минфином РФ спустя полгода был проведен конкурс и 8 июля 2011 г. единственный кандидат был утвержден в качестве экспертного органа для аккредитации МСФО. Таким органом стала некоммерческая организация Фонд «Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности», с которой и было заключено соглашение об экспертизе МСФО, о чем Минфин РФ сообщил 21 июля 2011г.

Сразу же на сайте Минфина РФ появился проект Плана дальнейшего развития бухгалтерского учета в России, который свидетельствует о серьезности намерений реформаторов бухгалтерского учета и усилении тенденции к признанию прямого действия МСФО в России наряду с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Официально план был утвержден лишь в ноябре (Приказ Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440.

Официальное признание МСФО в России в самом конце 2011 г. обусловило вступление в силу закона о консолидированной отчетности с 2012 г. (Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»).

Итак, с 2012 г. применение МСФО в России установлено федеральным законом, а порядок применения установлен нормативными документами Минфина РФ.

Тексты Международных Стандартов Финансовой Отчетности были зарегистрированы в Минюсте России 05.12.2011 г. и опубликованы в приложении к журналу «Бухгалтерский учет» №12, 2011, который Приказом Минфина РФ от 22.11.2011 г. №156н был определен официальным печатным изданием для опубликования Стандартов и Разъяснений.

Датой принятия Международных Стандартов Финансовой Отчетности в России можно считать

25.11.2011 г., когда был подписан и опубликован приказ Министерства финансов РФ от 25.11.2011 г. №160н «О введении в действие Международных Стандартов Финансовой Отчетности и разъяснений Международных Стандартов Финансовой Отчетности на территории Российской Федерации».

В течение реформирования национальные стандарты бухгалтерского учета в России претерпели значительные изменения за счет их сближения с Международными Стандартами Финансовой Отчетности:

* изменились старые ПБУ и введены новые ПБУ, которые ориентированы на МСФО;
* формы отчетности стали рекомендательными;
* весомо увеличилось количество требуемых раскрытий к отчетности;
* открылись новые понятия, которые пришли из МСФО (например, условные факты хозяйственной деятельности, промежуточная отчетность, отложенные налоговые активы и обязательства) [4].

С 2013 г. действует новый Федеральный закон от 6 декабря 2012г.

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором разъясняется, что регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципом «применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов». Под международным стандартом понимается «стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте, независимо от конкретного наименования такого стандарта». В настоящее время разработано 37 МСФО и 26 интерпретаций к ним.

Официальный перевод текстов Стандартов на русский язык можно было посмотреть на сайте Фонда МСФО, и для многих российских компаний составление отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности стало регулярным событием.

Сейчас в России количество компаний, составляющих отчетность по международным стандартам в течение нескольких лет пока незначительно. При этом 65% компаний, которые составляют отчетность согласно МСФО, делают это собственными силами, 25% – совместно с консультантами и аудиторами из консалтинговых компаний, 10% – полностью прибегает к аутсорсингу, то есть к услугам сторонних организаций. В большинстве случаев сочетание приглашенного эксперта в области МСФО и собственного персонала предоставляет возможность получить лучший результат. В большинстве случаев сочетание приглашенного эксперта в области МСФО и собственного персонала предоставляет возможность получить лучший результат.

Консолидированная финансовая отчетность должна составляться в полном соответствии с МСФО. В настоящее время финансовую отчетность по Международным Стандартам Финансовой Отчетности должны составлять страховые и кредитные организации, а также организации, которые участвуют в организованных рынках ценных бумаг. В перспективе предвидится расширение его сферы применения. Также стоит учесть: в случае составления консолидированной отчетности российской организацией с 2012 г. она также обязана отвечать требованиям МСФО.

Наиболее распространенным способом составления отчетности является трансформация ⎯ 74%.

Также одним из способов составления отчетности согласно международным стандартам является использование MS Excel. Его популярность составляет 78%, так как данный способ доступен практически всем и каждый специалист умеет им пользоваться.

Большая часть специалистов — 80% не имеют на данный момент международных сертификатов по Международным Стандартам Финансовой Отчетности. Из них 23% находятся пока в процессе обучения.

Международные Стандарты Финансовой Отчетности играют большую роль в усовершенствовании финансовой отчетности во всем мире. В странах с малоразвитой законодательной системой в области бухгалтерского учета МСФО применяется в качестве основы для национальных стандартов. Примером могут послужить такие страны, как Латвия и Мальта.

Также МСФО используются как международный норматив для стран, разрабатывающих свои требования (СНГ, Китай и страны Центральной Европы).

Введение Международных Стандартов Финансовой Отчетности в России является абсолютно новым этапом развития бухгалтерского учета, присоединения отечественной учетной практики к англо-американской системе бухгалтерии, которая основывается на принципах профессионального регулирования, главенства экономического содержания над правовой формой хозяйственных фактов, которые отражаются в бухгалтерском учете.

## 1.2 Сравнительная характеристика бухгалтерского учета по РСБУ и МСФО

Все больше становится организаций ведущие бухгалтерский учет по международным стандартам финансовой отчетности. Не смотря на то что российские стандарты учета значительно ближе продвинулись к международным, все равно часть положений РСБУ имеет значительное различие с МСФО. В связи с расхождением финансовой отчетности по МСФО и РСБУ, организации составляющие отчетность по международным стандартам, сталкиваются с дополнительными затратами на параллельное ведение учета. Выявление главных отличий между российскими и международными системами учета, позволит максимально сблизить бухгалтерский и управленческий учет с МСФО и сократить данные расходы. Более того, понимание как поправить данную проблему в лучшую сторону, дает возможность финансистам компании анализировать и прогнозировать существенные отклонения между финансовой отчетностью по МСФО и РСБУ.

Согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», с 2012 года отчетность в соответствии с МСФО представляют:

* кредитные организации;
* страховые организации;
* иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список;
* организации (не перечисленные выше), если их учредительными документами предусмотрено представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности;
* если федеральными законами предусмотрены составление консолидированной финансовой отчетности.

С 2014 года к списку компаний присоединяются компании, выпустившие только облигации, допущенные к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Поправки к Закону № 208-ФЗ от 5 мая 2014 года расширили перечень лиц, обязанных с 2015 года представлять финансовую отчетность по международным стандартам. Теперь к ним относятся:

* негосударственные пенсионные фонды;
* управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

Целью составления отчетности в соответствии с учетной политикой по МСФО, является предоставление надежной и достоверной информации о финансовом состоянии компании, финансовом результате ее деятельности и об изменении финансового состояния для широкого круга пользователей.

В учетной политике по МСФО должны быть определены:

#### функциональная валюта и валюта представления отчетности;

#### отчетные периоды (год, полугодие, квартал);

#### даты составления годовой и промежуточной отчетности, например, устанавливается, что годовая отчетность компании формируется по состоянию на 31 декабря за 12 месяцев отчетного года;

В учетной политике по МСФО устанавливается уровень материальности для отчетного периода,

В состав консолидированной финансовой отчетности компании входят следующие отчеты:

* [отчет о финансовом положении;](http://www.audit-it.ru/ifrs/terms/forms/statement-of-financial-position.html)
* отчет о совокупном доходе;
* отчет об изменениях капитала;
* [отчет о движении денежных средств;](http://www.audit-it.ru/ifrs/terms/forms/statement-of-cash-flows.html)
* примечания к финансовой отчетности, включая описания основных положений учетной политики.

Перечень требований к раскрытию информации в примечаниях к годовой и промежуточной отчетностям должны быть представлены в соответствующих разделах учетной политики.

Финансовая отчетность – это важная составная часть международных стандартов. Отчетность разрабатываются в контексте существующих МСФО и принципов их применения; разъясняет отдельные положения стандартов и регулируют вопросы бухгалтерского учёта там, где отсутствуют соответствующие стандарты.

Согласно федеральному закону № 402 ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерскую финансовую отчетность представляют следующие лица:

* коммерческие и некоммерческие организации;
* государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;
* Центральный банк Российской Федерации;
* индивидуальные предприниматели, а также адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой;
* 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.

Финансовый учет является обязательным, поэтому правила его ведения (законы, положения, инструкции) регламентируются государством и правительством. Целью финансового учета является обеспечение широкого круга заинтересованных пользователей полезной информацией о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении организации.

Для этого бухгалтерский финансовый учет должен строится на общих принципах и отвечать определенным требованиям построения учетного процесса. Основные правила его ведения определенные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Итак, бухгалтерская отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Ее составляют за отчетный год — период с 1 января по 31 декабря. При этом последний календарный день года признается отчетной датой. Годовую бухгалтерскую отчетность представляют в налоговый орган в течение трех месяцев по окончании отчетного года (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Аналогичный срок установлен для представления отчетности в органы статистики (п. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ). Отчетность за 2015 год сдается не позднее 31 марта 2016 года в органы статистики и налоговые органы (по одному экземпляру).

В течение года фирмы могут формировать месячную и квартальную отчетность. Она называется промежуточной и составляется соответственно ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала года. Промежуточную бухгалтерскую отчетность представлять в какие-либо контролирующие органы не требуется.

Состав бухгалтерской отчетности определен в статье 14 Закона № 402-ФЗ. А формы отчетности утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Так, в состав бухгалтерской отчетности входят:

бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств.

Также к бухгалтерской отчетности можно приложить иные пояснения, оформленные в табличной или текстовой форме. И обязательно — аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если организация в соответствии с законодательством подлежит аудиту (п. 10 ст. 13 Закона № 402-ФЗ). При этом годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Таким образом, состав нормативных документов, регламентирующих вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, достаточно обширен. Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она включает показатели финансово-хозяйственной деятельности всего предприятия в целом.

Для более удобного восприятия представим основные отличия международных и российских стандартов в области бухгалтерской (финансовой) отчётности в таблице 1.1

Таблица 1.1 - Сравнительный анализ принципов МСФО и РСБУ

|  |  |
| --- | --- |
| МСФО | РСБУ |
| Метод начислений | Допущение временной определенных фактов хозяйственной деятельности |
| Принцип непрерывности деятельности (going concern) предполагает, что компания продолжит свою деятельность в будущем | Допущение непрерывноности деятельности организации |
| - | Допущение последовательности применения учетной политики |
| - | Допущение имущественной обособленности организации |
| Понятность | - |
| Уместность | Уместность |
| Надежность | Надежность |
| Достоверность (reliability) означает, что отчетность не содержит существенных ошибок и искажений и является | Достоверность |
| беспристрастной. Достоверная отчетность должна удовлетворять следующим требованиям: |  |
| Приоритет содержания над формой (substance over form) – операции должны учитываться в соответствии с их содержанием, а не только исходя из их правовой формы. | для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, использование учетных регистров, формы которых разрабатываются Минфином РФ, органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, федеральными органами исполнительной власти или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета; |
| Нейтральность (neutrality) –  ненацеленность информации на интересы определенных групп пользователей. | Нейтральность |
| Осмотрительность (prudence) – заключается в консервативной оценке активов и обязательств: активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и расходы – недооценены | Осмотрительность |
| Полнота (completeness) – в отчетности должны быть отражены все существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчетный период | Полнота |
| Сопоставимость (comparability) - должна быть обеспечена сопоставимость данных финансовой отчетности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. | Сопоставимость |
| - | Непротиворечивость |
| Своевременность | Своевременность |
| Баланс между выгодами и затратами | Баланс между выгодами и затратами |

Из представленных данных можно сделать вывод о том, что изначально цели РСБУ и МСФО различны, и соответственно расставление приоритетов и составление принципов отличаются.

Итак, бухгалтерская отчетность в РСБУ предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Принципы бухгалтерского учета сформированы в законе «о бухгалтерском учете», в положениях об бухгалтерском учете «учетная политика организации». Основными задачами является предоставление информации для осуществления контроля. В российской практике существует допущение имущественной обособленности организации, допущение последовательности применения учетной политики, они не предусмотрены в МСФО. В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно, чем в МСФО.

Основные различия между МСФО и РСБУ обусловлены исторически сложившимися целями использования информации, содержащейся в финансовой отчетности. Пользователями МСФО являются потенциальные и существующие инвесторы, финансовые институты. Составление российской финансовой отчетности прежде всего преследует фискальные цели, данная информация необходима налоговым органам и органам государственного управления и статистики. В связи с этим принципы составления финансовой отчетности по международным и российским стандартам развивались в разных направлениях.

Адаптация МСФО к национальным стандартам предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности для формирования финансовой информации высокого качества, наиболее приближенной к международным стандартам. Постепенно российские стандарты становятся все ближе к МСФО.

## 1.3 Развитие организации бухгалтерского учета экономического субъекта по МСФО

В международных стандартах формам финансовой отчетности уделяется немало внимания. Общие подходы к ним изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Формы отчетности в соответствии с этим стандартом, должны обеспечивать структурированное представление о финансовом положении и результатах деятельности организации. Финансовое положение любой организации характеризуется активами, обязательствами и капиталом, а финансовые результаты - доходами и расходами. Поэтому и финансовая отчетность должна содержать формы, обеспечивающие информацию об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах. Вот поэтому полный комплект бухгалтерской отчетности, регламентируемый МСФО (IAS) 1 для формирования финансовой информации о деятельности организации, в обязательном порядке включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. В связи с изменениям, которые были приняты разработчиками международных стандартов, названные отчетные формы переименованы. Так, например, форма «Бухгалтерский баланс» теперь носит название «Отчет о финансовом положении», а «Отчет о финансовых результатах» назван «Отчетом о совокупном доходе». Однако, следование указанным названиям не является обязательным для организаций, а введенные новые названия будут использоваться только в самих международных стандартах. Об этом говорят и сами разработчики стандартов.

МСФО 1 не предусматривает жестких требований к форме баланса. Каждая компания самостоятельно осуществляет его наполнение необходимой внешним пользователям информацией. В указанном стандарте окончательный перечень статей баланса не регламентирован, но определен минимально необходимый их состав. Решением составителей финансовой отчетности перечень линейных статей можно расширить. При решении вопроса о представлении дополнительных линейных статей МСФО 1 рекомендует принимать во внимание характер и существенность активов. Например, торговая дебиторская задолженность выделяется в самостоятельную линейную статью только в случае, когда займы или дебиторская задолженность переданы компанией с целью их последующей переуступки в ближайшее время.

Инвестиции, учтенные по методу долевого участия – это активы, инвестированные в другие компании с целью получения будущих экономических выгод. Под денежными средствами понимают деньги в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные (не более трех месяцев до даты погашения) высоколиквидные инвестиции, которые легко обратить в денежные средства.

Торговая и иная кредиторская задолженность - это часть обязательств компании, возникших в результате договорных отношений, которые требуют уплаты денежных средств или передачи иных активов компании другим компаниям. В состав этой линейной статьи входят: задолженность по векселям выданным; кредиторская задолженность по авансам полученным; кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Неконтролируемая доля участия - часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании. Эта статья появляется лишь в консолидированном бухгалтерском балансе. МСФО требуют отражать неконтролируемую долю участия отдельно от обязательств и капитала материнской компании.

Помимо «доли меньшинства» в консолидированном балансе, как правило, появляется статья «гудвилл» (или «деловая репутация»). Гудвилл означает превышение величины инвестиции материнской компании в дочернее предприятие над стоимостью чистых активов последнего. Эта линейная статья появляется при покупке материнской компанией дочерней.

В соответствии с классификацией и реклассификацией элементов и статей можно составить отчет о финансовом положении за 2014 г. на основании данных бухгалтерского баланса ЗАО ПЗС «Северинский» (таблица 2).

Строка «Прочие внеоборотные нефинансовые активы» аналогична строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса. Строка «Оборотные запасы» равна строке «Запасы», а «Краткосрочная дебиторская задолженность» соответствует строке «Дебиторская задолженность».

«Прочие краткосрочные нефинансовые активы» в российской практике называют «Прочие оборотные активы» и в ЗАО ПЗС «Северинский» данная сумма составляет 223 тыс. руб.

Кроме того, в отчете о финансовом положении в разделе «Активы» появляется новая строка «Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам», отличная от бухгалтерского баланса. Строка «Прочие внеоборотные нефинансовые активы» аналогична строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и составляет 2311 тыс. руб. Таким образом, мы совершили перегруппировку, переквалификацию статей бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах исследуемой организации, исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации, и привели их в соответствие с МСФО.

На следующем этапе определяется перечень необходимых корректировок статей *Отчета о финансовых результатах* для приведения их в соответствие с МСФО и статьями *Отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе*, в том числе на основе профессиональных суждений соответствующих структурных подразделений в целях корректировки временных (отчетных) периодов, в которых были совершены операции или образовались рассматриваемые активы, обязательства, источники собственного капитала, доходы и расходы, а также для оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации в соответствии с МСФО. Поправки обычно реализуются в виде корректирующих записей, где в роли корреспондирующих счетов выступают статьи отчетности.

## Место и роль системы бухгалтерского учета по МСФО в управле-

## нии экономическим субъектом

В настоящее время все более ощутимой становится тенденция к унификации принципов учета, отражающая усиление интернационального мирового хозяйства и финансовых рынков, расширение масштабов деятельности транснациональных корпораций. Разработка единых принципов учета для всех стран является условием эффективного функционирования многонациональных предприятий во внешнеэкономической деятельности.

Поэтому одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета на российских предприятиях является его ориентация на Международные стандарты учета и отчетности (IAS). Помимо международных стандартов существуют еще общепринятые принципы бухгалтерского учета GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), разработанные Комитетом по стандартам финансового учета (FASB).

Основные различия между IAS, GAAP и российской системой учета связаны с исторически обусловленной разницей в конечных целях использования финансовой информации. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с IAS и GAAP, используется инвесторами, а также другими предприятиями и финансовыми институтами. Финансовая отчетность, которая ранее составлялась в соответствии с российской системой учета, использовалась только органами государственного управления и статистики. Так как эти группы пользователей имели различные интересы и различные потребности в информации, принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности, развивались в различных направлениях.

Последние годы отмечены усилением внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета. Развитие бизнеса, сопровождающееся возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и понятности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования, капитализации заработанных средств и т.п. Многие западные инвесторы и банкиры полагают, что бухгалтерский учет в России не отвечает международным нормам, бухгалтерская отчетность российских организаций не отражает их реального имущественного и финансового положения, она крайне непрозрачна и ненадежна. Давление международных валютно-банковских организаций подчеркивает необходимость перехода России на международные нормы бухгалтерского учета, массового переучивания бухгалтеров и аудиторов [1].

Международные стандарты финансовой отчетности включают в себя Концепцию МСФО (Framework), собственно стандарты (IAS/IFRS) и интерпретации стандартов ПКИ (КИМ) (SIC/IFRIC).

Концепция МСФО определяет основополагающие положения в отношении подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей, т.е. представляет собой методологическую основу для разработки данных стандартов и их применения на практике.

В Международных стандартах финансовой отчетности изложены основные подходы к учету и представлению в отчетности информации о сделках и иных событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятий, т.е. основные принципы и методы классификации, признания, оценки активов, обязательств и капитала организации, а также требования по раскрытию дополнительной информации о них в отчетности.

В Концепции МСФО определены три составные части финансовой информации, необходимой пользователю финансовой отчетности в процессе принятия экономических решений, а именно:

* информация о финансовом положении компании;
* информация о результатах деятельности компании;
* информация об изменениях в финансовом положении компании.

Исходя из этого, основными типами финансовых отчетов являются:

* бухгалтерский баланс, содержащий информацию о финансовом положении компании;
* отчет о прибылях и убытках, содержащий информацию о результатах деятельности компании;
* отчет о движении денежных средств, содержащий информацию об изменениях в финансовом положении компании [3].

Международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. С самого начала стандарты разрабатываются исходя из потребностей конкретных пользователей. При выборе того или иного методического подхода основным критерием служит полезность информации для принятия экономических решений.

В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета. В настоящее время наибольшую известность получили два подхода к ее решению: гармонизация и стандартизация.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). Суть ее заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества, т.е. находились в относительной гармонии друг с другом. Работа в этом направлении ведется с 1961 г. В целях формирования концепции развития учета в странах ЕС была сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. Ее деятельность рассматривалась как составная часть программы гармонизации национальных версий Закона о компаниях. Результаты этой работы опубликованы в виде нормативных документов, которые были включены каждым членом ЕС в свое национальное законодательство в части бухгалтерского учета. Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), занимающийся разработкой и публикацией международных стандартов финансовой отчетности. Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

В настоящее время известны несколько систем бухгалтерского учета, в частности англо-американская, европейская и ряд других. Однако, по мнению специалистов, стандарты, разработанные КМСФО, будут использоваться большинством стран мира в ближайшем будущем. В настоящее время обсуждается вопрос о принятии МСФО странами ЕС, по крайней мере, в отношении компаний, акции которых котируются на фондовых биржах. Поскольку эти стандарты представляют собой систему, позволяющую новым финансовым структурам применять базу ведения учета, признанную на международном уровне, их начали использовать и многие развивающиеся страны.

Рассмотрим положительные и отрицательные черты международных стандартов учета. Их объективными преимуществами перед национальными стандартами в отдельных странах являются:

* четкая экономическая логика;
* обобщение современной мировой практики в области учета;
* простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире.

При этом международные стандарты учета позволяют не только сократить расходы компаний по подготовке своей отчетности, особенно в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, но и снизить затраты по привлечению капитала. Известно, что рыночная цена капитала определяется двумя основными факторами: перспективной отдачей и рисками. Некоторые из рисков действительно характерны для деятельности самих компаний, однако есть и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически приумножает его. Это объясняется тем, что инвесторы согласны получать чуть более низкие доходы, зная, что большая открытость информации снижает их риски [1; 2].

Совокупность данных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета. Следует отметить и недостатки МСФО. К ним, в частности, можно отнести:

* обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие в методах учета;
* отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям.

К тому же повсеместному внедрению МСФО препятствуют такие факторы, как национальные различия в уровне развития и традициях, а также нежелание национальных институтов поступиться своим приоритетом в области регулирования и методологии учета.

В результате можно сказать, что данные отчетности, составленной по российским правилам, по-прежнему существенно отличаются от финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО.

В основе таких отличий разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Это касается в первую очередь адресной направленности отчетности, объяснения достоверности, трактовки активов/имущества, применения метода начислений, требований осмотрительности, приоритета содержания перед формой и рациональности, а также возможности профессиональных суждений (оценок) при подготовке отчетности. Конкретным проявлением приведенных отличий становятся различия в порядке оценки, признания и отражения в отчетности отдельных видов активов, пассивов и операций: разный порядок формирования отчетных показателей об основных средствах, НИОКР, договорах аренды, условных обязательствах, событиях после отчетной даты, прекращенной деятельности и т.д.

Спорным является мнение, получившее достаточно широкое распространение, согласно которому переход к использованию МСФО рассматривается в качестве конечной и чуть ли не единственной цели реформирования системы, адекватной новому типу хозяйственных отношений в российской экономике. В результате реформы должны быть созданы условия для формирования хозяйствующими субъектами полезной информации об их финансовом положении и результатах деятельности, а также обеспечены достоверность и надежность бухгалтерской отчетности как важнейшего источника информации для принятия решений широким кругом заинтересованных пользователей.

На самом деле применение МСФО является не целью, а средством рыночных преобразований, весьма важным и эффективным, но лишь одним из целого ряда средств. Сведение же всей реформы исключительно к использованию международных стандартов ограничивает поле деятельности специалистов и вводит в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том, чтобы недостатки 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 коррективы 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. Налоговым органам потребуется пересмотреть свои подходы к использованию данных бухгалтерского учета и отчетности, включая серьезные изменения в налоговых правилах [3].

Необходима определенная институциональная перестройка системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в том числе создание органа, способного быстро реагировать на запросы практики и давать некоторые оперативные разъяснения по поводу новых стандартов. На наш взгляд, целесообразно учредить специальный орган, надзирающий за применением стандартов или контролирующий качество бухгалтерской отчетности.

Требуется переобучение и переаттестация бухгалтерских работников, и в первую очередь главных бухгалтеров. Переход на МСФО предполагает обучение заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, в частности существующих и потенциальных собственников, так как реформирование бухгалтерского учета в целом возможно и реально лишь при условии востребованности информации, формирующейся в нем.

Опыт других стран показывает, что применение какого-либо международно признанного решения в национальном стандарте возможно лишь в том случае, когда это решение соответствует реальной ситуации, существующей в стране. Иными словами, при использовании МСФО для создания национальной системы учета необходима своего рода адаптация. Перевод российского учета на МСФО нельзя понимать как непосредственное внедрение этих стандартов в практику отечественных организаций. Использование международных стандартов в России должно заключаться, прежде всего, в активном их применении 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 практике, что ни в коем случае не должно вести к игнорированию специфики рыночных отношений в России.

Если исходить из предложенного выше пути перехода к использованию МСФО и рассматривать данный процесс как один из основных факторов продолжения и активизации реформы бухгалтерского учета в стране, то задачей первостепенной важности сегодня представляется максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания МСФО широкой бухгалтерской общественностью, включая представителей регулирующих органов.

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

# 2 Решение сквозной задачи

01.11.2014 г. было зарегистрировано ООО «Весна» с уставным капиталом 9 000 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

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

*Кредит 80 «Уставный капитал» —* 9 000 000р.

*Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены материалы на сумму 30 000 р. и 870 000 р. на расчетный счет. На суммы вкладов должны быть выполнены следующие проводки:*

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 270 000 р.

*Дебет «Расчетные счета»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» —* 7 830 000 р.

*В соответствии с указанной информацией сформирован вступительный баланс, представленный в приложении А.*

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 ― Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Содержание факта хозяйственно жизни ФХЖ | Тип ФХЖ | Корреспонди-рующие счета | | Сумма, р. | |
| дебет | кредит | частная | общая |
| 1 | Поступили материалы от поставщика, | М (+) | 10 | 60 | 900 000 |  |
|  | включая НДС | М (+) | 19 | 60 | 162 000 | 1062 000 |
| 2 | Списан к возмещению НДС по принятым к учету материалам | М (-) | 68/2 | 19 | 162 000 | 162 000 |
| 3 | Перечислена оплата поставщику за материальные ценности | М (-) | 60 | 51 | 1 062 000 | 1 062 000 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | Поступило производственное оборудование в качеств вклада в уставный капитал (срок полезного использования 10 лет) | П (А) | 08 | 75/1 | 900 000 | 900 000 |
| 5 | Акцептован счет монтажной организации на наладку станка, | М (+) | 08 | 60 | 180 000 |  |
| включая НДС 18% | М (+) | 19 | 60 | 32 400 |  |
| М (-) | 60 | 51 |  | 212 400 |
| 6 | Списан к возмещению НДС из бюджета | М (-) | 68/2 | 19 | 32 400 | 32 400 |
| 7 | По приказу руководителя производственное оборудование передано в эксплуатацию | П (А) | 01 | 08 | 1 080 000 | 1 080 000 |
| 8 | Отпущены со склада материалы: | П (А) |  |  |  |  |
| на производство продукции А | 20/А | 10 | 360 000 |  |
| на производство продукции В | 20/В | 10 | 315 000 |  |
| на общецеховые нужды | 25 | 10 | 18 000 |  |
| на управленческие нужды | 26 | 10 | 13 500 | 706 500 |
| 9 | Начислена амортизации производственного оборудования линейным методом за месяц | П (А) | 25 | 02 | 9 000 | 9 000 |
| 10 | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на: | М (+) |  |  |  |  |
| производственные нужны, | 25 | 60 | 27 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 4 860 | 31 860 |
| общехозяйственные нужды | 26 | 60 | 18 000 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 3 240 | 21 240 |
| 11 | Списан к возмещению НДС по счету | М (-) | 68/2 | 19 | 8 100 | 8 100 |
| 12 | Начислена заработная плата: | М (+) |  |  |  |  |
| рабочим, изготавливающим А | 20/А | 70 | 90 000 |  |
| рабочим, изготавливающим В | 20/В | 70 | 99 000 |  |
| персоналу цеха | 25 | 70 | 54 000 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 70 | 63 000 | 306 000 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 13 | Начислены взносы во внебюджетные фонды по категориям работников | М (+) |  |  |  |  |
|  | рабочим, изготавливающим А |  | 20/А | 69 | 27 000 |  |
| рабочим, изготавливающим В | 20/В | 69 | 29 700 |  |
| персоналу цеха | 25 | 69 | 16 200 |  |
| аппарату заводоуправления | 26 | 69 | 18 900 | 91 800 |
| 14 | Произведены удержания из заработной платы работников: | П (П) |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 70 | 68/1 | 36 000 |  |
| по исполнительным листам | 70 | 76 | 6 750 |  |
| профсоюзные взносы | 70 | 76 | 4 500 | 47 250 |
| 15 | Получены в банке денежные средства для выдачи заработной платы | П (А) | 50 | 51 | 306 000 | 306 000 |
| 16 | Выдана заработная плата работникам организации | М (-) | 70 | 50 | 231 300 | 231 300 |
| 17 | Депонированы суммы невыплаченной заработной платы | П (П) | 70 | 76/4 | 27 000 | 27 000 |
| 18 | Депонированная сумма возвращена на расчетный счет | П (А) | 51 | 50 | 27 000 | 27 000 |
| 19 | Получен счет Ростелекома за телефонные переговоры, | М (+) | 26 | 60 | 22 500 |  |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 4050 | 26 550 |
| 20 | Списана сумма НДС по счету | М (-) | 68/2 | 19 | 4050 | 4050 |
| 21 | По чеку в банке получены деньги на хозяйственные нужды | П (А) | 50 | 51 | 58 500 | 58 500 |
| 22 | Выдано из кассы менеджеру под отчет на командировочные расходы | П (А) | 71 | 50 | 58 500 | 58 500 |
| 23 | Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету | П (А) | 26 | 71 | 53 100 | 53 100 |
| 24 | Произведен окончательный расчет по подотчетной сумме | П (А) | 51 | 71 | 5400 | 45400 |
| 25 | Произведена оплата счета за услуги связи | М (-) | 60 | 51 | 26550 | 26550 |
| 26 | Обнаружена недостача материалов | П (А) | 94 | 10 | 6300 | 6300 |
| 27 | Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, нанесенного организации | П (А) | 73/2 | 94 | 6300 | 6300 |

Продолжение таблицы 2.1

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | Сумма недостачи полностью внесена работником в кассу организации | П (А) | 50 | 73/2 | 6300 | 6300 |
| 29 | Распределены и списаны на счет основного производства (пропорционально прямым затратам): |  |  |  |  |  |
| а) общепроизводственные затраты на: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 25 | 64344 |  |
| изделие В | 20/В | 25 | 59855 | 124200 |
| б) общехозяйственные расходы на: |  |  |  |  |
| изделие А | 20/А | 26 | 97 918 |  |
| изделие В | 20/В | 26 | 91 082 | 189 000 |
| 30 | Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: |  |  |  |  |  |
| изделие А | П (А) | 43 | 20/А | 315 000 |  |
| изделие В | 43 | 20/В | 252 000 | 567 000 |
| 31 | Списана стоимость материалов, израсходованных на упаковку продукции: | П (А) |  |  |  |  |
| изделия А | 44 | 10 | 5400 |  |
| изделия В | 44 | 10 | 4 500 | 9 900 |
| 32 | Отгружена со склада продукция А, право собственности на которую перейдет к покупателям на складе назначения | П (А) | 45 | 43 | 306 000 | 306 000 |
| 33 | Получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки изделия В | П (А) | 51 | 62/2 | 450 000 | 450 000 |
| 34 | Отгружена продукция В покупателю и предъявлены ему расчетные документы | М (+) | 62/1 | 90/1 | 630 000 | 630 000 |
| 35 | Начислен НДС с объема продаж изделия В | М (+) | 90/3 | 68/2 | 96 102 | 96 102 |
| 36 | Произведен зачет ранее полученного аванса | М (-) | 62/2 | 62/1 | 450 000 | 450 000 |
| 37 | Получено подтверждение о приемке покупателем отгружено ему продукции А и переходе права собственности | М (+) | 62/1 | 90/1 | 675 000 | 675 000 |
| 38 | Начислен НДС с объема продаж изделия А | П (П) | 90/3 | 68/2 | 102966 | 102966 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 39 | Списана производственная себестоимость проданной продукции: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 45 | 306 000 |  |
| изделие В | 90/2 | 43 | 243 000 | 549 000 |
| 40 | Списаны коммерческие расходы на: | П (А) |  |  |  |  |
| изделие А | 90/2 | 44 | 5 400 |  |
| изделие В | 90/2 | 44 | 4 500 | 9 900 |
| 41 | Выявлен финансовый результат от продаж: | П (П) |  |  |  |  |
| изделия А | 90/1 | 99 | 260634 |  |
| изделия В | 90/1 | 99 | 268 398 | 526782 |
| 42 | Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции | П (А) | 51 | 62/1 | 675 000 |  |
| 51 | 62/1 | 630 000 | 1 305 000 |
| 43 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию | М (-) | 60 | 51 | 53100 | 53 100 |
| 44 | Продано производственное оборудование: |  |  |  |  |  |
| на договорную стоимость объекта | М (+) | 62/1 | 91/1 | 855 000 |  |
| на сумму НДС | М (+) | 91/2 | 68/2 | 130 424 |  |
| на списанную фактическую стоимость | П (А) | 01/2 | 01/1 | 1080 000 |  |
| на сумму накопленной амортизации | П (А) | 02 | 01/2 | 9 000 |  |
| на остаточную стоимость | П (А) | 91/2 | 01/2 | 1071 000 | 3145424 |
| 45 | Поступили денежные средства на расчетный счет за проданное оборудование | П (А) | 51 | 62/1 | 855 000 | 855 000 |
| 46 | Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций к получению | М (+) | 76/2 | 91/1 | 540 000 | 540 000 |
| 47 | Получены суммы штрафов | П (А) | 51 | 76/2 | 540 000 | 540 000 |
| 48 | В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожена готовая продукция | П (А) | 91/2 | 43 | 9 000 | 9 000 |
| 49 | Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов | П (П) | 91 | 99 | 184 577 | 184 577 |
| 50 | Начислен налог на прибыль | П (П) | 99 | 68/3 | 146 322 | 146 322 |
| 51 | Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков | П (П) | 99 | 84/1 | 585287 | 585287 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 52 | По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала | П (П) | 84/1 | 82 | 29 265 | 29265 |
| 53 | Начислены дивиденды (25%): |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации; | П (П) | 84/1 | 75/2 | 69 503 |  |
| в т.ч. НДФЛ |  | 75/2 | 68/1 | 9 035 |  |
|  | акционерам, являющимися работниками организации | П (П) | 84/1 | 70 | 69 503 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | в т.ч. НДФЛ |  | 70 | 68/1 | 9 035 | 157 076 |
| 54 | Выплачены дивиденды |  |  |  |  |  |
| акционерам, не являющимся работниками организации; | М (-) | 75/2 | 50 | 60468 |  |
| акционерам, являющимися работниками организации | 70 | 50 | 60468 |  |
|  |  |  | 50 | 51 |  | 120 935 |
| 55 | Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды | М (-) | 68/1 | 51 | 54 071 |  |
| 68/2 | 51 | 122 941 |  |
| 68/3 | 51 | 146 322 |  |
| 69 | 51 | 91 800 | 445 509 |

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

Косвенно-распределяемые затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Распределение общепроизводственных затрат представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 ― Распределение общепроизводственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 64 346 | 51,81% |
| Изделие В | 59 855 | 48,19% |
| Всего | 124 201 | 100,00% |

Таблица 2.2 ― Распределение общехозяйственных затрат основного цеха

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект калькулирования | База распределения | Распределяемый показатель |
| Изделие А | 97 918 | 51,81% |
| Изделие В | 91 082 | 48,19% |
| Всего | 189 000 | 100,00% |

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Стандарты МФО приобретают все большее применение и признание во всем мире. Сотни компаний, в основном мультинациональные корпорации и международные финансовые организации, заявляют о приведении своей финансовой отчетности в соответствии стандартам МФО. Многие страны и организации поддерживают стандарты МФО как свои собственные, с небольшими поправками и изменениями или без таковых. Многие фондовые биржи используют стандарты МФО для оформления международных листингов, хотя и существуют некоторые важные исключения.

Переход экономики на рыночные отношения объективно востребовал соответствующие адаптации и ее языка бизнеса – бухгалтерского учета. Поэтому основная цель реформирования системы бухгалтерского учета – обеспечить совмещение национальной системы бухгалтерского учета с требованиями рыночной экономики и МСФО. Первый шаг в данном направлении был сделан с принятием Государственной программы перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета.

Всегда нужно учиться и понимать, что делают коллеги, учиться на их, а не на своих ошибках и использовать не все, а только то, что у нас работает и приносит пользу. Доступная информация о зарубежном бухгалтерском учете призвана дать нам возможность поучиться зарубежному опыту, извлечь множество полезных уроков.

Какими бы качественными не были стандарты финансовой отчетности, недобросовестный человек всегда может их нарушить. Наличие правил в любой области не спасает от нарушения их. Преимущество МСФО заключается в том, что они дают возможность составить достаточно объективную и полезную картину финансового положения и финансовых результатов деятельности компании. Полезную финансовому аналитику, инвестору, широким слоям внешних пользователей. Если мы будем сравнивать российскую бухгалтерскую отчетность и отчетность, составленную по МСФО, то, с точки зрения полезности, пользователи сегодня отдают предпочтение отчетности, составленной по МСФО.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. изм.) "О бухгалтерском учете" // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. изм.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", № 26, 28.06.1999.
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред. изм.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" // "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", № 26, 28.06.1999.
4. ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (в ред. изм.) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 44, 03.11.2008.
5. Бабаев Ю.А Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.; ВЗФЭИ, 2012.
6. Ветрова Л.Н. Некоторые особенности бухгалтерского учета продажи продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями// Все для бухгалтера, 2015. – № 1 (253)-2015. С. 5-93.
7. Ветрова Л. Н., Матвеев В. В., Колгушова Ю. Л. Методика оценки бизнесрисков как совокупность способов предотвращения вероятности появления незапланированных расходов в сельскохозяйственных организациях // Научнометодический электронный журнал «Концепт». – 2014. – Т. 20. – С. 2476–2480.
8. Воронова Е.Ю. Влияние институционального изоморфизма на учетный процесс [Текст] / Е.Ю. Воронова // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 6. - С. 26-30.
9. Воронова Е.Ю. Организация учетного процесса: институциональный взгляд [Текст] / Е.Ю. Воронова // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 1. - С. 18-24.
10. Кипарисов, Н.А. Основы счетоведения / Н.А. Кипарисов. М., 2014.
11. Макаров, В.Г. Теория бухгалтерского учёта / В.Г. Макаров. М., 2013.
12. Малышев, И.В. Теория бухгалтерского учёта / И.В. Малышев. М., 2013.
13. Немчинов, П.П. Общая теория бухгалтерского учёта / П.П. Немчинов. Киев, 2015.
14. Ковалев В.В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели [Текст]: учебное пособие / В.В. Ковалев — М. : Проспект, КНОРУС, 2013. — 768 с.
15. Наседкина Т.И., Голованева Е.А. Основы бухгалтерского учета. Белгород, 2014. 90 с.
16. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: современные проблемы / В.Ф. Палий. М., 2014. – 85 с.
17. Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учёта / В.Ф. Палий, Я.В. Соколов. М., 2015. – 278 с.
18. Папковская, П.Я. Теория бухгалтерского учёта / П.Я. Папковкая. Минск, 2013. – 239 с.
19. Харченко С. В. Современные информационные модели учетного обеспечения управления и формирования прибылью [Текст] / С. В. Харченко // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 377-382.
20. Хахонова И.И. Эффективная организация учетного процесса [Электронный ресурс]/ И.И. Хахонова // Учет, анализ, финансы в промышленности и организации - http://econf.rae.ru/article/4227
21. Чикишева А.Н. Финансовый, управленческий, налоговый учет: обособление или интеграция [Текст] / А.Н. Чикишева // Международный бухгалтерский учет. - 2016.- № 3. - С. 42-49.

Приложение

Приложение А — Вступительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 01.11.2015 | Наименование показателя | На 01.11.2015 |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, р. | Содержание статьи | Сумма, р. |
| Денежные средства | 7 830 000 | Уставный капитал | 9 000 000 |
| Дебиторская задолженность | 900 000 | Добавочный капитал | − |
| Запасы | 270 000 | Резервный капитал | − |
|  | 9 000 000 | Итого | 9 000 000 |

Приложение Б — Главная книга

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | | | |  | 02 | | | |
| Основные средства | | | |  | Амортизация основных средств | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  |  |  | СНК | 0 |
| 7) | 1080 000 | 44в) | 1080 000 |  | 44г) | 9 000 | 9) | 9 000 |
| 44в) | 1080 000 | 44г) | 9 000 |  |  |  |  |  |
|  |  | 44д) | 1071 000 |  |  |  |  |  |
| СОД | 2 160 000 | СОК | 2 1600 000 |  | СОД | 9 000 | СОК | 9 000 |
| СКД | 0 |  |  |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 08 | | | |  | 10 | | | |
| Вложения во внеоборотные активы | | | |  | Материалы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 270 000 |  |  |
| 4) | 900 000 | 7) | 1080 000 |  | 1) | 900 000 | 8) | 706 500 |
| 5) | 180 000 |  |  |  |  |  | 26) | 6 300 |
|  |  |  |  |  |  |  | 31) | 9 900 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 1080 000 | СОК | 1080 000 |  | СОД | 800 000 | СОК | 722 700 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 447 700 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | | | |  | 20/А | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | |  | Основное производство | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 1б) | 162 000 | 2) | 162 000 |  | 8а) | 360 000 | 30а) | 315 000 |
| 5б) | 32 400 | 6) | 32 400 |  | 12а) | 90 000 |  |  |
| 10б) | 4 860 | 11) | 8 100 |  | 13а) | 27 000 |  |  |
| 10г) | 3 240 | 20) | 4 050 |  | 29а) | 64 346 |  |  |
| 19б) | 4 050 |  |  |  | 29в) | 97 918 |  |  |
| СОД | 206 550 | СОК | 206 550 |  | СОД | 639264 | СОК | 315 000 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 324264 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20/В | | | |  | 25 | | | |
| Основное производство | | | |  | Общепроизводственные расходы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  |  | ― |  | ― |
| 8б) | 315 000 | 30б) | 252 000 |  | 8в) | 18 000 | 29а) | 64 346 |
| 12б) | 99 000 |  |  |  | 9) | 9 000 | 29б) | 59 854 |
| 13б) | 29 700 |  |  |  | 10а) | 27 000 |  |  |
| 29б) | 59 855 |  |  |  | 12в) | 54 000 |  |  |
| 29г) | 91 082 |  |  |  | 13в) | 16 200 |  |  |
| СОД | 594636 | СОК | 252 000 |  | СОД | 124 200 | СОК | 124 200 |
| СКД | 342636 |  |  |  |  | ― |  | ― |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | | | |  | 43 | | | |
| Общехозяйственные расходы | | | |  | Готовая продукция | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  | СНД | 0 |  |  |
| 8г) | 13 500 | 29в) | 97 918 |  | 30) | 567 000 | 32) | 306 000 |
| 10в) | 18 000 | 29г) | 91 082 |  |  |  | 39б) | 243 000 |
| 12г) | 76 500 |  |  |  |  |  | 48) | 9 000 |
| 13г) | 18 900 |  |  |  |  |  |  |  |
| 19а) | 22 500 |  |  |  |  |  |  |  |
| 23) | 53 100 |  |  |  | СОД | 67 000 | СОК | 558 000 |
| СОД | 189 000 | СОК | 189 000 |  | СКД | 9 000 |  |  |
|  | ― |  | ― |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44 | | | |  | 45 | | | |
| Расходы на продажу | | | |  | Товары отгруженные | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
| 31) | 9 900 | 40) | 9 900 |  | 32) | 306 000 | 39а) | 306 000 |
| СОД | 9 900 | СОК | 9 900 |  | СОД | 306 000 | СОК | 306 000 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 | | | |  | 51 | | | |
| Касса | | | |  | Расчетные счета | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 0 |  |  |  | СНД | 6 960 000 |  |  |
| 15) | 306 000 | 16) | 231 300 |  | 18) | 27 450 | 3) | 1 062 000 |
| 21) | 58 500 | 18) | 27 450 |  | 24) | 5 400 | 5в) | 212 400 |
| 28) | 6 300 | 22) | 58 500 |  | 33) | 455 400 | 15) | 306 000 |
| 54) | 120 935 | 54) | 120 925 |  | 42) | 1 305 000 | 21) | 58 500 |
|  |  |  |  |  | 45) | 855 000 | 25) | 26 550 |
|  |  |  |  |  | 47) | 540 000 | 43) | 53 100 |
|  |  |  |  |  |  |  | 54) | 120 935 |
|  |  |  |  |  |  |  | 55) | 415 134 |
| СОД | 491 735 | СОК | 438 185 |  | СОД | 3 253 725 | СОК | 2 254 619 |
| СКД | 53 550 |  |  |  | СКД | 8 758 231 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 | | | |  | 62/1 | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |  | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 3) | 1 062 000 | 1) | 1 062 000 |  | 34) | 630 000 | 36) | 450 000 |
| 5в) | 212 400 | 5а) | 180 000 |  | 37) | 675 000 | 42) | 1 305 000 |
| 25) | 26 550 | 5б) | 32 400 |  | 44а) | 855 000 | 45) | 855 000 |
| 43) | 53 100 | 10аб) | 31 860 |  |  |  |  |  |
|  |  | 10вг) | 21 150 |  |  |  |  |  |
|  |  | 19) | 26 050 |  |  |  |  |  |
| СОД | 1 354 050 | СОК | 1 354 050 |  | СОД | 2 160 000 | СОК | 2 610 000 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 450 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62/2 | | | |  | 68/1 | | | |
| Расчеты по авансам полученным | | | |  | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 36) | 450 000 | 33) | 450 000 |  | 55а) | 54 071 | 14а) | 36 000 |
|  |  |  |  |  |  |  | 53б) | 9 035 |
|  |  |  |  |  |  |  | 53г) | 9 035 |
| СОД | 450 000 | СОК | 450 000 |  | СОД | 54 071 | СОК | 54 071 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 68/2 | | | |  | 68/3 | | | |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | | |  | Расчеты по налогу на прибыль | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 2) | 162 000 | 35) | 96 102 |  | 55в) | 146 322 | 50) | 146 322 |
| 6) | 32 400 | 38) | 102 965 |  |  |  |  |  |
| 11) | 8 100 | 44б) | 130 427 |  |  |  |  |  |
| 20) | 4 050 |  |  |  |  |  |  |  |
| 55б) | 122 941 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 329 491 | СОК | 329 491 |  | СОД | 146 322 | СОК | 146 322 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 69 | | | |  | 70 | | | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | |  | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 55б) | 91 800 | 13) | 91 800 |  | 14) | 47 250 | 12) | 306 000 |
|  |  |  |  |  | 16) | 231 300 | 53в) | 69 503 |
|  |  |  |  |  | 17) | 27 450 |  |  |
|  |  |  |  |  | 53г) | 9 035 |  |  |
|  |  |  |  |  | 54б) | 60 477 |  |  |
| СОД | 91 800 | СОК | 91 800 |  | СОД | 375 503 | СОК | 375 503 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 71 | | | |  | 73/2 | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | | | |  | Расчеты по возмещению материального ущерба | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
| 22) | 52 000 | 23) | 47 200 |  | 27) | 5 600 | 28) | 5 600 |
|  |  | 24) | 4 800 |  |  |  |  |  |
| СОД | 52 000 | СОК | 52 000 |  | СОД | 5 600 | СОК | 5 600 |
|  |  | СКК | 0 |  |  |  | СКК | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 75/1 | | | |  | 75/2 | | | |
| Расчеты по вкладам в уставный капитал | | | |  | Расчеты по выплате доходов | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
| СНД | 900 000 |  |  |  | СНД | 0 |  |  |
|  |  | 4) | 900 000 |  | 53б) | 9 035 | 53а) | 69 503 |
|  |  |  |  |  | 54а) | 60 4678 |  |  |
| СОД | 0 | СОК | 900 000 |  | СОД | 69 503 | СОК | 69 503 |
| СКД | 0 |  |  |  | СКД | 0 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 | | | |  | 80 | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | |  | Уставный капитал | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 900 000 |
| 46) | 540 000 | 14б) | 6 750 |  |  |  |  |  |
|  |  | 14в) | 4 500 |  |  |  |  |  |
|  |  | 17) | 27 450 |  |  |  |  |  |
|  |  | 47) | 540 000 |  |  |  |  |  |
| СОД | 540 000 | СОК | 578 700 |  | СОД | 0 | СОК | 0 |
|  |  | СКК | 38 700 |  |  |  | СКК | 900 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 82 | | | |  | 84 | | | |
| Резервный капитал | | | |  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  |  | СНК | 0 |  |  |  | СНК | 0 |
|  |  | 52) | 29 265 |  | 52) | 29 265 | 51) | 585 287 |
|  |  |  |  |  | 53а) | 69 503 |  |  |
|  |  |  |  |  | 53в) | 69 503 |  |  |
| СОД | 0 | СОК | 29 265 |  | СОД | 168 270 | СОК | 585 287 |
|  |  | СКК | 29 265 |  |  |  | СКК | 417 017 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 | | | |  | 91 | | | |
| Продажи | | | |  | Прочие доходы и расходы | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
| 35) | 96 102 | 34) | 630 000 |  | 44б) | 130 424 | 44а) | 855 000 |
| 38) | 102 966 | 37) | 675 000 |  | 44д) | 1 071 000 | 46) | 540 000 |
| 39) | 549 000 |  |  |  | 48) | 9 000 |  |  |
| 40) | 9 900 |  |  |  | 49) | 184 577 |  |  |
| 41) | 547 032 |  |  |  |  |  |  |  |
| СОД | 1 305 000 | СОК | 1 305 000 |  | СОД | 1 395 000 | СОК | 1 395 000 |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 94 | | | |  | 99 | | | |
| Надостачи и потери от порчи ценностей | | | |  | Прибыли и убытки | | | |
| Д |  |  | К |  | Д |  |  | К |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |
| 26) | 6 300 | 27) | 6 300 |  | 50) | 146 322 | 41) | 547 032 |
|  |  |  |  |  | 51) | 585 287 | 49) | 184 577 |
| СОД | 6 300 | СОК | 6 300 |  | СОД | 731 609 | СОК | 713 609 |
|  | ― |  | ― |  |  | ― |  | ― |

Приложение В ― Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сальдо начальное | | Сальдо оборотов | | Сальдо конечное | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01 |  |  | 2 160 000 | 2 9160 000 |  |  |
| 02 |  |  | 9 000 | 9 000 |  |  |
| 08 |  |  | 1 080 000 | 1 080 000 |  |  |
| 10 | 270 000 |  | 900 000 | 7222 700 | 447 300 |  |
| 19 |  |  | 206 550 | 206 550 |  |  |
| 20/А |  |  | 639 264 | 315 000 | 324 264 |  |
| 20/В |  |  | 594 635 | 252 000 | 342 636 |  |
| 25 |  |  | 124 200 | 124 200 |  |  |
| 26 |  |  | 189 000 | 189 000 |  |  |
| 43 |  |  | 567 000 | 558 000 | 9 000 |  |
| 44 |  |  | 9 900 | 9 900 |  |  |
| 45 |  |  | 344 250 | 344 250 |  |  |
| 50 |  |  | 491 735 | 391 735 | 53 550 |  |
| 51 | 7 830 000 |  | 3 182 850 | 2 254 619 | 8 727 855 |  |
| 60 |  |  | 1 354 050 | 1 354 050 |  |  |
| 62/1 |  |  | 2 160 000 | 2 320 000 |  | 450 000 |
| 62/2 |  |  | 450 000 | 450 000 |  |  |
| 68/1 |  |  | 54 071 | 54 071 |  |  |
| 68/2 |  |  | 329 491 | 329 491 |  |  |
| 68/3 |  |  | 146 322 | 146 322 |  |  |
| 69 |  |  | 91 800 | 91 800 |  |  |
| 70 |  |  | 375 503 | 375 503 |  |  |
| 71 |  |  | 58 500 | 58 500 |  |  |
| 73/2 |  |  | 5 600 | 5 600 |  |  |
| 75/1 | 900 000 |  | 0 | 900 000 |  |  |
| 75/2 |  |  | 69 503 | 69 503 |  |  |
| 76 |  |  | 440 000 | 578 813 |  | 38 700 |
| 80 |  | 9 000 000 |  |  |  | 9 000 000 |
| 82 |  |  |  | 29 265 |  | 29 265 |
| 84 |  |  | 168 270 | 585 287 |  | 417 017 |
| 90 |  |  | 1 305 000 | 1 305 000 |  |  |
| 91 |  |  | 1 395 000 | 1 395 000 |  |  |
| 94 |  |  | 6 300 | 6 300 |  |  |
| 99 |  |  | 731 609 | 731 609 |  |  |
| Итого | 9000000 | 9000000 | 19701853 | 19701853 | 9934981 | 9934981 |

Приложение Г

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с ограниченной | | | | |  |  | |  | |
| ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | |  | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 1 105 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 549 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 556 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 9 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 547 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | - | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 183 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 731 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 146 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее | - | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 585 | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | За |  | | |  | | | За |  | | |  |
| Пояснения | | Наименование показателя | | | | 20 | |  | г. | | | | 20 | |  | г. | |
|  | |  | | | |  | |  |  | | | |  | |  |  | |
|  | | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | | |  | | | | | | | - | | | | |
|  | | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | | | |  | | | | | | | - | | | | |
|  | | Совокупный финансовый результат периода | | | |  | | | | | | | - | | | | |
|  | | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию | | | |  | | | | | | | - | | | | |
|  | | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | | | |  | | | | | | | - | | | | |
| Руководитель |  | |  |  | Главный бухгалтер | |  | | | |  |  | | | | | |
|  | (подпись) | |  | (расшифровка подписи) |  | | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Приложение Д

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **15** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «Весна» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | Общество с ограниченной | | | |  |  | |  | |
| ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |  | | | | | | | |  | | | | |
|  |  | | | | | На | 01 ноября | | |  | На 31 декабря | | | |  | | | |
| Пояснения | Наименование показателя | | | | | 2015 | |  | г. | |  | 2015 | | г. |  |  |  | |
|  |  | | | | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |
|  | **АКТИВ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Нематериальные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Результаты исследований и разработок | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Материальные поисковые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Основные средства | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Финансовые вложения | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Отложенные налоговые активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Итого по разделу I | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Запасы | | | | | 270 000 | | | | | 447 300 | | | |  | | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Дебиторская задолженность | | | | | 900 000 | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | 7 830 000 | | | | | 8 727 856 | | | |  | | | |
|  | Прочие оборотные активы | | | | |  | | | | |  | | | |  | | | |
|  | Итого по разделу II | | | | | 9 000 000 | | | | | 9 204 856 | | | |  | | | |
|  | **БАЛАНС** | | | | | 9 000 000 | | | | | 9 204 856 | | | |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | На 1 января | | | |  | На 31 декабря | | | | |  |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | | 15 | г. | | |  | | 2015 | г. | |  | |  | |  |
|  |  |  | | |  |  | | |  | |  |  | |  | |  | |  |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 9 000 000 | | | | | | | 9 000 000 | | | | |  |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  | | | |  | |  |  | | |  |  | | |  | | |  |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Резервный капитал |  | | | | | | | 29 265 | | | | |  |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | | | | | | 417 017 | | | | |  |
|  | Итого по разделу III | 9 000 000 | | | | | | | 9 446 241 | | | | |  |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Итого по разделу IV |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Заемные средства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | | | | | | | 488 700 | | | | |  |
|  | Доходы будущих периодов |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | | |  | | | | |  |
|  | Итого по разделу V |  | | | | | | | 488 700 | | | | |  |
|  | **БАЛАНС** | 9 000 000 | | | | | | | 9 934 982 | | | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |