

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования**

КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра теории бухгалтерского учета

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ – ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

**Методические указания для самостоятельной работы
аспирантов по направлению 38.06.01 «Экономика»,
направленность «Бухгалтерский учет, статистика»**

Краснодар 2015

УДК 657.24
ББК 65.052

Рецензент: Столярова М.А. – кандидат экономических наук, доцент

Бухгалтерская отчетность – информационная база экономического анализа: Методические указания для самостоятельной работы
// Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, В.В. Башкатов. Под общей редакцией заведующего кафедрой, доктора экономических наук, профессора Ю.И. Сигидова. – Краснодар: КубГАУ, 2015. - 54 с.

Одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета.
Протокол № ____ от

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Концепция бухгалтерской отчетности в условиях формирования рыночной экономики	4
Тема 2. Формирование бухгалтерской отчетности в условиях реорганизации и ликвидации	5
Тема 3. Консолидированная финансовая отчетность	12
Тема 4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
Тема 5. Бухгалтерская отчетность в условиях инфляции	19
Тема 6. Трансформация бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами	22
Формы бухгалтерской отчетности	46

ТЕМА 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Вопросы для самостоятельной работы

1. Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.
2. Качественные характеристики финансовой информации.
3. Базовые принципы формирования финансовой информации.

ТЕМА 2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ

Вопросы для самостоятельной работы

1. Составление заключительной и вступительной бухгалтерской отчетности реорганизуемого юридического лица
2. Экономико-правовые основы ликвидации
3. Бухгалтерский учет ликвидации организации под контролем ее участников
4. Бухгалтерский учет ликвидации организации под контролем третьих лиц
5. Виды ликвидационных балансов
6. Особенности формирования показателей ликвидационного баланса
7. Порядок составления ликвидационного баланса

Задание 1.

Учредители ЗАО «Восток», уставный капитал которого равен 4 000 тыс. руб., решили преобразовать организацию в ООО «Прогресс» и уменьшить ее уставный капитал до 1 500 тыс. руб. Составить вступительный баланс ООО «Прогресс».

Данные бухгалтерских балансов ЗАО «Восток» и ООО «Прогресс»,
тыс. руб.

Показатель	Заключительный баланс ЗАО «Восток»	Вступительный баланс ООО «Прогресс»
Внеоборотные активы	24000	
Оборотные активы	16000	
баланс	40000	
Уставный капитал	20000	
Нераспределенная прибыль	4000	

Долгосрочные обязательства	13000	
Краткосрочные обязательства	3000	
баланс	40000	

Задание 2.

ОАО «Вектор» приобрело долю в размере 100% уставного капитала ООО «Пилот».

В настоящее время принято решение о ликвидации ООО «Пилот». Имущество ликвидируемого ООО «Пилот», оставшееся после удовлетворения требований кредиторов, будет передано ОАО «Вектор» - единственному участнику.

Имеет ли право ОАО «Вектор» реализовать основную часть имущества до принятия решения о ликвидации ООО «Пилот», с учетом того, что полученных денежных средств будет достаточно для удовлетворения требований кредиторов?

Необходимо ли на общее собрание выносить утверждение сметы расходов по ликвидации?

Может ли при наличии ликвидационной комиссии работать персонал организации, или необходимо всех увольнять?

Задание 3.

Учредители ЗАО «Азов» приняли решение о ликвидации фирмы. Последний бухгалтерский баланс был составлен по состоянию на 31 декабря 20_1 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20_1 г. (фрагмент)

Актив		Пассив	
Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)	Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)
Основные средства	70 000	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100 000
Запасы	25 000	Добавочный капитал (без переоценки)	96 000

НДС по приобретенным ценностям	11 200	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(228 000)
Дебиторская задолженность	73 000	Заемные средства	311 200
Денежные средства	100 000		
Баланс	279 200	Баланс	279 200

Решение о ликвидации принято 5 января 20_2 г.

По истечении срока предъявления требований кредиторами (двух месяцев с момента опубликования сообщения о ликвидации) фирма составила промежуточный ликвидационный баланс.

За время, прошедшее после составления последнего баланса, были проведены следующие хозяйственные операции:

- погашена дебиторская задолженность покупателем - 60000 руб.;

- погашена задолженность перед сотрудниками по заработной плате и прочим операциям – 10300 руб.;

- погашена задолженность перед поставщиками – 61 200 руб.;

- принят к вычету НДС по оплаченным ценностям – 10200 руб.;

- погашена задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам – 38596 руб.

Составить промежуточный баланс ЗАО «Азов» по состоянию на 6 марта 20_2 г.

Бухгалтерский баланс на 6 марта 20_2 г. (фрагмент)

Актив		Пассив	
Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)	Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)
Основные средства		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Запасы		Добавочный капитал (без переоценки)	
НДС по приобретенным ценностям		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Дебиторская задолженность		Заемные средства	

Денежные средства			
Баланс		Баланс	

Задание 4.

После продажи имущества и окончательного расчета с кредиторами ликвидационная комиссия ЗАО «Азов» составила ликвидационный баланс.

На его основе принимается решение о распределении оставшегося имущества фирмы между ее собственниками:

- добавочный капитал присоединен к уставному капиталу – 66000 руб.;
- списан убыток – 150897 руб.;
- имущество распределено между учредителями – 15103 руб.;
- имущество получено учредителями – 15103 руб.

Ликвидационный баланс на момент закрытия ЗАО «Азов»

Актив		Пассив	
Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)	Наименование статьи баланса	Сумма (руб.)
Основные средства	-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100 000
Запасы	10 000	Добавочный капитал (без переоценки)	66 000
НДС по приобретенным ценностям	-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(150 897)
Дебиторская задолженность	-	Заемные средства	-
Денежные средства	5103		
Баланс	15 103	Баланс	15 103

Составить бухгалтерские записи о распределении оставшегося имущества ЗАО «Азов» между ее собственниками.

Содержание хозяйственной операции	Сума, руб.	Корреспондирующие счета		Первичный документ
		Дебет	Кредит	

Задание 5.

ООО «Пилот» ликвидируется по решению учредителей. После удовлетворения требований кредиторов у ООО «Пилот» остались: оргтехника остаточной стоимостью 10 000 руб. (первоначальная стоимость - 60 000 руб., амортизация - 50 000 руб.) и денежные средства в сумме 5000 руб. Балансовая (остаточная) стоимость имущества соответствует его рыночной стоимости без учета НДС. Уставный капитал ООО «Пилот» - 10 000 руб., в том числе:

- вклад первого участника составляет 7 000 руб.;
- вклад второго участника - 3000 руб.

Все участники - физические лица.

Чистая прибыль ООО «Пилот», отраженная в ликвидационном балансе, составляет 5000 руб.

Составить ликвидационный баланс.

Ликвидационный баланс ООО «Пилот», руб.

Актив		Пассив	
Наименование статьи баланса	Сумма	Наименование статьи баланса	Сумма
Основные средства		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вкла- ды товарищей)	
Запасы		Добавочный капитал (без переоценки)	
НДС по приобретен- ным ценностям		Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток)	
Дебиторская задол- женность		Заемные средства	
Денежные средства			
Баланс		Баланс	

Задание 6.

В результате проведенной реорганизации в форме разделения из организации ООО «Альт» образованы организации ООО «Бемоль» и ООО «Вектор», они зарегистрированы в ЕГРЮЛ 20 февраля 20__ г. Уставный капитал организации ООО «Альт» - 8 000 000 руб. Учредители приняли решение, что уставный капитал организаций ООО «Бемоль» и ООО «Вектор» составит соответственно 4 000 000 руб. и 3 000 000 руб. Имущество и обязательства при разделении делятся поровну.

Составить вступительный баланс ООО «Бемоль» и ООО «Вектор».

Решение:

Данные бухгалтерских балансов ООО «Альт», ООО «Бемоль»,
ООО «Вектор», тыс. руб.

Показатель	Заключительный баланс ООО «Альт» на 19 февраля 20__ г., тыс. руб.	Вступительный баланс ООО «Бемоль» на 20 февраля 20__ г., тыс. руб.	Вступительный баланс ООО «Вектор» на 20 февраля 20__ г., тыс. руб.
Внеоборотные активы	10 000		
Оборотные активы	3 100		
баланс	13 100		
Уставный капитал	8 000		
Нераспределенная прибыль	-		
Краткосрочные обязательства	5 100		
баланс	13 100		
Чистые активы (ЧА)	8 000 (13 100 - 5 100)		
Сравнение ЧА новой организации с ее уставным капиталом			

ТЕМА 3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Консолидированный отчет о финансовых результатах.
2. Примечания к консолидированной отчетности.
3. Пояснительная записка и аудиторское заключение по годовой отчетности
4. Процедура консолидации.
5. Первичная консолидация отчетности.
6. Консолидация деятельности в последующие периоды.
7. Особенности консолидации отчетности зарубежных дочерних предприятий

Задание 1.

Компании «Альфа» и «Бета» являются соответственно дочерним и материнским обществами группы. Компания «Бета» 30.09.201__ г. продала компании «Альфа» объект основных средств за 200 долл., получив при этом прибыль в сумме 50 долл. Компания «Альфа», приняв основное средство к учету, с 01.10.2010 начала амортизировать его по годовой ставке 20%. Основное средство в 2010 г. оплачено не было.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

Консолидация отчетов о совокупном доходе компаний группы (фрагмент), долл.

Статьи отчета	Альфа	Бета	Корректирующие поправки	Показатели консолидированного отчета
Выручка				
Себестоимость продаж				
Управленче-				

ские расходы				
Прибыль (убыток)				

Задание 2.

Дочернее общество «Бета» за 100 тыс. долл. приобрело на стороне и поставило материнскому обществу «Альфа» полуфабрикаты на сумму 200 тыс. долл. «Альфа», доработав полученные полуфабрикаты до состояния готовой продукции, реализовала ее в том же отчетном периоде обществу, находящемуся вне группы, за 600 тыс. долл. Заработная плата, начисленная в связи с изготовлением готовой продукции, составила 200 тыс. долл.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

Консолидация доходов, расходов и финансовых результатов при продаже продукции (работ, услуг) за пределами группы, долл.

Статьи отчета о совокупном доходе	Материнское общество «Альфа»	Дочернее общество «Бета»	Суммарный отчет	Консолидирующие записи		Результаты консолидации
				Дебет	Кредит	
Доходы						
Выручка от продажи	600 000	200 000				
Расходы						
Себестоимость продаж	(400 000) (200 000) +	(100 000)				
	(200 000)					
Прибыль (убыток)	200 000	100 000				

Задание 3.

Дочернее общество «Бета» самостоятельно создало нематериальный актив, затратив на эти цели 1400 долл. Впоследствии этот актив был реализован материнской компании «Альфа» за 2 000 долл. Для доведения нематериального актива до стадии, пригодной для эксплуатации, компания «Альфа» израсходовала 200 долл. После этого актив был признан в отчетности материнского общества со сроком амортизации в 10 лет.

Необходимо выполнить соответствующие корректировочные проводки для составления консолидированного отчета о совокупном доходе группы.

Консолидация доходов, расходов и финансовых результатов в случае изготовления и эксплуатации имущества внутри группы. долл.

Статьи отчета о совокупном доходе	Материнское общество «Альфа»	Дочернее общество «Бета»	Суммарный отчет	Консолидирующие записи		Результаты консолидации
				Дебет	Кредит	
Доходы						
Выручка от продажи	-	2 000				
Производство для собственных нужд	200					
Расходы						
Материальные затраты	(200)	(1 400)				
Амортизация	(220)					
Прибыль (убыток)	(220)	600				

ТЕМА 4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

1. Признание оценочного обязательства
2. Отражение информации об условном обязательстве и условном активе в бухгалтерской отчетности
3. Определение величины оценочного обязательства
4. Списание, изменение величины оценочного обязательства
5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Задание 1.

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу; сумма потерь организации при этом составит либо 1000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца, либо 2000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь также и упущенной выгоды истца. Вероятности первого и второго исходов дела экспертами оцениваются, соответственно, как 95 и 5 процентов.

Определить величину оценочного обязательства.

Решение:

Задание 2.

Организация продает товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение одного года с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая. В то же время основанные на прошлом опыте организации расчеты показывают, что с высокой степенью вероятности примерно 2 % проданных товаров будут возвращены как некачественные и не подлежащие ремонту, и еще 10 % потребуют дополнительных затрат на ремонт. На основании этих расчетов организация оценивает обязательство по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.

Организация предполагает, что дополнительные затраты на ремонт составят 30 % стоимости бракованных товаров. На основании этого расчета производится денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание проданных товаров, которая в рассматриваемом случае составит $2\% + 10\% \times 0,3 = 5\%$ стоимости проданных товаров.

Организация рассчитывает величину оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря 20X0 г. Предполагаемая величина подлежащего погашению обязательства 1200 тыс. руб. Срок погашения обязательства - через 2 года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, принятая организацией, - 14 %.

Определить величину оценочного обязательства за 20X0 г., за 20X1 г. и за 20X2 г.

Решение:

Задание 3.

ООО «Марта» занимается производством строительных материалов.

На отчетную дату (31 марта 20_1 г.) имеются следующие данные:

Группа работников	Количество работников, чел.	Неиспользованный отпуск, дн.	Средний дневной заработок, руб.
Основной производственный персонал	90	760	1322,75
Административно-управленческий персонал	30	550	1700,68
Итого	120	1310	-

За II квартал начислены отпускные основного производственного персонала в сумме 850 000 руб., страховые взносы составили 290 700 руб., а также отпускные административно-управленческого персонала в сумме 740 000 руб. и страховые взносы с них - 253 080 руб.

На отчетную дату (30 июня 20_1 г.) имеются следующие данные:

Группа работников	Количество работников, чел.	Неиспользованный отпуск, дн.	Средний дневной заработок, руб.
Основной производственный персонал	93	510	1462,95
Административно-управленческий персонал	28	330	1457,73
Итого	121	840	-

Определить величину оценочного обязательства на оплату отпусков с учетом страховых взносов на 31 марта 20_1 г., 30 июня 20_1 г. и остатки неиспользованного резерва на 30 июня 20_1 г.

Решение:

ТЕМА 5. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ

1. Значение отчета о движении денежных средств для оценки денежных потоков
2. Классификация денежных потоков в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
3. Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО
4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Задание 1.

ООО «Марта» занимается производством строительных материалов.

На отчетную дату (31 марта 20_2 г.) имеются следующие данные:

Статьи баланса	31 марта 20_2 г., долл.	31 марта 20_1 г., долл.
Актив		
Долгосрочные активы		
Основные средства	272	196
Нематериальные активы	3	4
Итого	275	200
Краткосрочные активы		
Запасы	140	155
Торговая дебиторская задолженность	132	110
Проценты к получению	1	2
Инвестиции	95	-
Денежные средства	4	21
Итого	372	288
Всего активы	647	488
Собственный капитал		
Акционерный капитал	100	90
Резерв переоценки	7	-
Эмиссионный доход	44	35
Нераспределенная при-	145	81

быль		
Итого	296	206
Долгосрочные обязательства		
6% облигации	20	40
10% привилегированные акции номиналом 1 руб.	20	20
Финансовая аренда	50	42
Отложенные налоги	12	8
Итого	102	110
Краткосрочные обязательства		
Прочие обязательства	249	172
Всего обязательства и капитал	647	488

Отчет о финансовых результатах на 31 марта 20__2 г., долл..

Выручка	355
Себестоимость и коммерческие расходы	(235)
Прибыль от продаж	20
Процентные затраты	(7)
Дивиденды по привилегированным акциям	(2)
Процентный доход	3
Прибыль до налогов	114
Налог на прибыль	(32)
Чистая прибыль	82
Дивиденды по обыкновенным акциям	(18)
Чистая прибыль	64

Нужно принять во внимание следующую информацию:

1. В течении года предприятие выпустило 10 млн. обыкновенных акций номиналом 1 долл. со 100%-ой надбавкой к номиналу; расходы на эмиссию составили 1 млн. долл.

2. Основные средства включают объекты основных средств, которые в течение года были дооценены на 7 млн. долл.. В течении года компания заключила договор об аренде активов стоимостью 28 млн.

долл. Аренда является финансовой и эти активы показаны в балансе. От продажи оборудования остаточной стоимостью 19 млн. удалось выручить 21 млн. долл. Амортизационные затраты за год равнялись 37 млн. долл.

3. Поступления или выбытий нематериальных необоротных активов в течение года не было.

4. В течении года были приобретены следующие инвестиции: ОВГЗ со сроком погашения в 2012 г. на сумму 80 млн. долл. , а также вексель крупной компании, имеющий биржевую котировку, подлежащий погашению по требованию.

5. Текущие обязательства включали следующие статьи:

	31 марта 20__2 г., долл.	31 марта 20__1, долл.
Торговая кредиторская задолженность	212	127
Налог на прибыль	17	12
Проценты к выплате	3	2
Финансовая аренда	5	3
Банковский овердрафт	8	20
Дивиденды по обыкновенным акциям	4	8
Итого	249	172

5. 31 марта 20__1 г. произошло погашение облигаций по номиналу на сумму 20 млн. долл.

6. Проценты по финансовой аренде на сумму 3 млн. долл. включены в процентные затраты, показанные в отчете о прибыли и убытках

Подготовить отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 марта 20__2 г. косвенным методом.

ТЕМА 6. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

1. Международные стандарты финансовой отчетности – назначение, состав и содержание
2. Переход России на международные стандарты финансовой отчетности
3. Элементы финансовой отчетности
4. Представление финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами
5. Схема и методика трансформации бухгалтерской отчетности российских предприятий в соответствии с международными стандартами

Задание 1.

Ранее компания «Ольга» подготавливала бухгалтерскую отчетность по РСБУ. В связи со стремлением руководства компании получить международный листинг принято решение подготовить отчетность в соответствии с МСФО.

В результате проведенного анализа несоответствия системы бухгалтерского учета требованиям МСФО были выявлены 3 существенные статьи (области):

1. Необходимо ускорить амортизацию основных средств для отражения экономически выгодного срока эксплуатации. В российской системе бухгалтерского учета норма амортизации слишком низкая. Компания проанализировала остающийся срок эксплуатации производственного оборудования и приняла решение сократить этот срок с 5,5 до 4,5 лет.

2. Резерв по безнадежным долгам. Для отражения текущего положения требуется большая величина резерва по безнадежным долгам. Компания подсчитала, что для отражения существенного поло-

жения необходимо создание дополнительного резерва в размере 499 000 руб.

3. Резерв на ремонт основных средств, созданный в соответствии с РСБУ, в МСФО не разрешается.

Подготовить отчетность в соответствии с МСФО.

Оборотно-сальдовая ведомость на 31 декабря 20_ 2 г., тыс. руб.

Номер счета в РСБУ	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	124 000	
02	Амортизация основных средств		25 000
04	Нематериальные активы	496	
05	Амортизация нематериальных активов		186
08	Вложения во внеоборотные активы	18 450	
09	Отложенные налоговые активы	39	
10	Материалы	50 350	
19	НДС по приобретенным ценностям	270	
20	Основное производство	19 800	
43	Готовая продукция	3 850	
50	Касса	350	
51	Расчетные счета	9 000	
58	Финансовые вложения	2 425	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		59 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 430	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		19 163
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		86 400
68	Расчеты по налогам и сборам		2 110
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		770
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	786	
75	Расчеты с учредителями		1 460
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	100	820
77	Отложенные налоговые обязательства		2 455
80	Уставный капитал		10 000
82	Резервный капитал		1 000
83	Добавочный капитал		3 920

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37 787
84-1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		12 577
84-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года		25 210
90	Продажи		
90-1	Выручка		495 797
90-2	Себестоимость продаж	375 325	
90-21	Стоимость проданных запасов	286 000	
90-22	Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 790	
90-23	Расходы на оплату труда и социальные отчисления	12 320	
90-24	Коммерческие расходы	27 005	
90-25	Административные расходы	39 960	
90-26	Прочие расходы в составе себестоимости продаж	3 250	
90-3	НДС	75 630	
90-9	Прибыль (убыток) от продаж		44 842
91	Прочие доходы и расходы		
91-1	Прочие доходы		2 079
91-11	Проценты к получению		220
91-12	Доходы от участия в других организациях		105
91-13	Прочие доходы		514
91-14			106
91-15	Доходы по финансовой аренде		1 134
91-2	Прочие расходы	18 068	
91-21	Проценты к уплате	9 457	
91-22	Прочие расходы	5 528	
91-23		3 083	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	15 989	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	400	
96	Резервы предстоящих расходов		2 475
99	Прибыли и убытки		28 853
		228 560	228 560

Трансформационные поправки

№ п/ п	Корректировки	Номер МСФО (IAS/IFRS)
(а)	Счет РСБУ «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» должен быть разбит следующим образом в соответствии с временной структурой обязательств: Долгосрочные кредиты и займы (М67-1) Текущая часть долгосрочных кредитов и займов (М67-2)	МСФО (IAS) 1
(б)	При представлении бухгалтерского баланса в формате МСФО требуется представлять обязательство по налогу на прибыль отдельно от других налогов и сборов к уплате. В то же время, остающиеся налоги к уплате в МСФО относят к счету «Обязательства по прочим налогам».	МСФО (IAS) 1
(в)	Кредитовый остаток по счету РСБУ (76) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» разбивается на следующие субсчета МСФО: Обязательство по финансовой аренде (М76-4), и Прочая кредиторская задолженность (М76-2) Обязательство по финансовой аренде, отражаемое согласно РСБУ на счете 76 для целей представления в финансовой отчетности по МСФО, необходимо разделить на следующие счета МСФО: Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде (М76-41), и Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде (М76-42)	МСФО (IAS) 1,17 МСФО (IAS) 17
(г)	Дебетовый остаток по счету РСБУ (76) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» разбивается на следующие субсчета МСФО: Дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-3), и Прочая дебиторская задолженность (М76-1) Дебиторскую задолженность по финансовой аренде, отражаемую согласно РСБУ на счете 76, для целей представления отчетности по МСФО необходимо разделить на следующие субсчета МСФО: Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-31), и Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-32)	МСФО (IAS) 1,17 МСФО (IAS) 17

№ п/ п	Корректировки	Номер МСФО (IAS/IFRS)
(а)	<p>Основные средства по РСБУ подразделяются на: Основные средства (М01-1), Инвестиционная собственность (М01-2) и Арендованные активы (М01-3). Последний субсчет создается специально для арендованных внеоборотных активов, которые по российским стандартам бухгалтерского учета учитываются на забалансовом счете.</p>	<p>МСФО (IAS) 16 МСФО (IAS) 40 МСФО (IAS) 17</p>
(б)	<p>Амортизация основных средств, начисляемая в российском учете, разбивается на субсчета МСФО в зависимости от типа амортизируемого объекта: Амортизация основных средств (М02-1) Амортизация инвестиционной собственности (М02-2) Амортизация арендованных активов (М02-3)</p>	<p>IAS 16 IAS 40 IAS 17</p>
(в)	<p>Российский счет «Финансовые вложения» (58) необходимо разделить в соответствии с классификацией финансовых активов, приведенной в МСФО (IAS) 39, следующим образом: Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (М58-1) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток (М58-2) На счете РСБУ «Финансовые вложения» также могут учитываться инвестиции в другие компании, которые считаются ассоциированными, в соответствии с МСФО 28. Поэтому на счете РСБУ «Финансовые вложения» выделяется соответствующий субсчет МСФО: Инвестиции в ассоциированные компании (М58-3)</p>	<p>МСФО (IAS) 39 МСФО (IAS) 28</p>
(г)	<p>Российский счет «Добавочный капитал» (83) в данной трансформационной модели трансформируется в субсчет «Резерв переоценки основных средств» (М83-1). Компания создала дополнительные субсчета, на которых представлена часть «Прочих резервов» по МСФО: Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (М83-2); Прочее увеличение/уменьшение капитала (М83-3). Вместе с субсчетом «Резерв переоценки основных средств», вышеупомянутые субсчета включаются в счет «Резерв переоценки» (М83-0).</p>	<p>МСФО (IAS) 16 МСФО (IAS) 39 МСФО (IAS) 40</p>
(д)	Российский счет «Резервы предстоящих расходов» (96)	

	<p>трансформируется непосредственно в счет «Резерв по прочим обязательствам и расходам» (М96-0). Для целей представления отчетности Компания создает следующие субсчета:</p> <p>«Резерв по прочим обязательствам и расходам (краткосрочным)» – М96-1</p> <p>«Резерв по прочим обязательствам и расходам (долгосрочным)» – М96-2</p>	МСФО (IAS) 37
(е)	<p>По строке «Прочие операционные расходы» (в отчете о прибылях и убытках по РСБУ) отражаются расходы, которые в отчетности по МСФО представляются отдельно. Поскольку строка «Затраты по финансированию» в отчете о прибылях и убытках по МСФО включает проценты к уплате и стоимость финансовой аренды, Компания должна выделить затраты на финансовую аренду из прочих операционных расходов, в которые они включены в российской бухгалтерской отчетности. Поэтому «Затраты по финансированию» в отчете о прибылях и убытках, подготовленном в соответствии с МСФО, будут содержать:</p> <p>Проценты к уплате (М91-21-1)</p> <p>Расходы по финансовой аренде (М91-21-2)</p>	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 17
(g)	<p>Для учета обесценения основных средств создается отдельный субсчет (М91-24) с нулевым остатком, так как по РСБУ обесценение не признается.</p>	МСФО (IAS) 36

Корректировки показателей бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Код корректировки	Суб (счет) №	Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит
101	М01-1 01	1	Здания и оборудование Основные средства		
102	М01-2 01	2	Инвестиционная собственность Основные средства		
103	М01-3 01	3	Арендованные активы Основные средства		

104	M01-4	1	Капитальные вложения		
	08		Вложения во внеоборотные активы		
105	M02-1	1	Амортизация зданий и оборудования		
	02		Амортизация основных средств		
106	M02-2	2	Амортизация инвестиционной собственности Амортизация основных средств		
	02				
107	M02-3	3	Амортизация арендованных активов Амортизация основных средств		
	02				
108	M04	4	Нематериальные активы		
	04		Нематериальные активы		
109	M05	4	Амортизация нематериальных активов Амортизация нематериальных активов		
	05				
110	M09	6	Отложенные налоговые активы Отложенные налоговые активы		
	09				
111	M10	9	Материалы		
	10		Материалы		
112	M19	11	НДС (краткосрочный)		
	19		НДС по приобретенным ценностям		
113	M19	8	НДС (долгосрочный) НДС по приобретенным ценностям		
	19				
114	M20	9	Основное произ-		

			водство		
	20		Основное произ- водство		
115	M43 43	9	Готовая продукция Готовая продукция		
116	M50 50	14	Касса Касса		
117	M51 51	14	Расчетные счета Расчетные счета		
118	M53	14	Эквиваленты де- нежных средств		
	5X		Денежные сред- ства		
119	M58-0 58	0	Финансовые акти- вы Финансовые вло- жения		
120	M58-1	12	Финансовые акти- вы, имеющиеся в наличии для про- дажи		
	M58-2	13	Финансовые акти- вы, оцениваемые по справедливой стоимости с отра- жением изменения оценки через при- быль или убыток		
	M58-3	5	Инвестиции в ас- социированные компании		
	M58-0	0	Финансовые акти- вы		
121	M60 60	24	Кредиторская за- долженность Расчеты с постав- щиками и подряд- чиками		
122	M62-1	11	Краткосрочная де- биторская задол- женность		

	M62-1	8	Долгосрочная де- биторская задол- женность		
	62		Расчеты с покупа- телями и заказчи- ками		
123	M66	26	Краткосрочные кредиты и займы		
	66		Расчеты по крат- косрочным креди- там и займам		
124	M67-1	19	Долгосрочные кредиты и займы		
	M67-2	26	Текущая часть долгосрочных кре- дитов и займов		
	67		Расчеты по долго- срочным кредитам и займам		
125	M68	25	Задолженность по налогу на прибыль		
	68		Расчеты по нало- гам и сборам		
126	M68	24	Обязательства по прочим налогам		
	68		Расчеты по нало- гам и сборам		
127	M68	24	Обязательства по прочим налогам		
	69		Расчеты по соци- альному страхова- нию и обеспече- нию		
128	M70	24	Расчеты по оплате труда		
	70		Расчеты по оплате труда		
129	M73	11	Расчеты с персо- налом по прочим операциям		
	73		Расчеты с персо-		

			налом по прочим операциям		
130	M75 75	24	Расчеты с учредителями Расчеты с учредителями		
131	M76-2 M76-4 M76-41 M76-42 76	24 0 21 23	Прочая кредиторская задолженность Обязательство по финансовой аренде Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
132	M76-1	11	Прочая дебиторская задолженность		
	M76-3	0	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
	M76-31	7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
	M76-32 76	10	Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		

			Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
133	M77 77	20	Отложенные налоговые обязательства Отложенные налоговые обязательства		
134	M80 80	15	Уставный капитал Уставный капитал		
135	M82 82	16	Резервный капитал Резервный капитал		
136	M83-1 M83-2 M83-3 83	16 16 16	Резерв переоценки основных средств Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи Прочее увеличение/уменьшение капитала Добавочный капитал		
137	M84-3	17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
	84-1		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет		
138	M84-1 M84-2	18 18	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестиционной собствен-		

			сти		
	84-2		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года		
139	M94	11	Недостачи и потери от порчи ценностей		
	94		Недостачи и потери от порчи ценностей		
140	M96-0	0	Резерв по прочим обязательствам и расходам		
	96		Резервы предстоящих расходов		
141	M96-1	27	Резерв по прочим обязательствам и расходам (краткосрочным)		
	M96-2	22	Резерв по прочим обязательствам и расходам (долгосрочным)		
	M96-0	0	Резерв по прочим обязательствам и расходам		

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Код корректировки	Суб (счет) №	Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит
201	M90-1 90-1	28	Валовая выручка Выручка		

202	M90-3	28	НДС по проданным про- дукции, работам, услугам		
	90-3		НДС		
203	M90-21	29	Стоимость проданных запа- сов		
	90-21		Стоимость проданных запа- сов		
204	M90-22	29	Амортизация основных средств и нематериальных активов		
	90-22		Амортизация основных средств и нематериальных активов		
205	M90-23	29	Расходы на оплату труда и социальные отчисления		
	90-23		Расходы на оплату труда и социальные отчисления		
206	M90-24	29	Расходы при продаже		
	90-24		Коммерческие расходы		
207	M90-25	29	Административные расхо- ды		
	90-25		Административные расхо- ды		
208	M90-26	29	Прочие расходы в составе себестоимости продаж		
	90-26		Прочие расходы в составе себестоимости продаж		
209	M91-11	30	Проценты к получению		
	91-11		Проценты к получению		
210	M91-12	35	Доходы от участия в других организациях		
	91-12		Доходы от участия в других организациях		
211	M91-13	30	Прочие доходы		
	91-13		Прочие доходы		
212	M91-15	30	Доходы по финансовой		

			аренде		
	91-15		Доходы по финансовой аренде		
213	M91-21-1 91-21	34	Проценты к уплате Проценты к уплате		
214	M91-21-2 M91-22 91-22	34 33	Расходы по финансовой аренде Прочие расходы Прочие расходы		
215	M91-24 91-23	33	Обесценение основных средств Прочие расходы		
216		ОПУ	Прибыль до налога на прибыль Прибыли и убытки		
217		ОПУ	Расход по налогу на прибыль Отложенные налоговые активы		
218		ОПУ	Отложенные налоговые обязательства Расход по налогу на прибыль		
219		ОПУ	Текущий налог на прибыль Расход по налогу на прибыль		

Оборотно-сальдовая ведомость, реклассифицированная в соответствии с МСФО

Счет МСФО	Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит
M01	0	Основные средства		
M01-1	1	Здания и оборудование		
M01-2	2	Инвестиционная собственность		
M01-3	3	Арендованные активы		
M01-4	1	Капитальные вложения		
M02	0	Амортизация основных средств		

M02-1	1	Амортизация зданий и оборудования		
M02-2	2	Амортизация инвестиционной собственности		
M02-3	3	Амортизация арендованных активов		
M04	4	Нематериальные активы		
M05	4	Амортизация нематериальных активов		
M09	6	Отложенные налоговые активы		
M10	9	Материалы		
M19	0	НДС по приобретенным ценностям		
M19	11	НДС (краткосрочный)		
M19	8	НДС (долгосрочный)		
M20	9	Основное производство		
M43	9	Готовая продукция		
M50	14	Касса		
M51	14	Расчетные счета		
M53	14	Эквиваленты денежных средств		
M58-0	0	Финансовые активы		
M58-1	12	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
M58-2	13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток		
M58-3	5	Инвестиции в ассоциированные компании		
M60	24	Кредиторская задолженность		
M62	0	Дебиторская задолженность		
M62-1	11	Краткосрочная дебиторская задолженность		
M62-2	8	Долгосрочная дебиторская задолженность		
M66	26	Краткосрочные кредиты и займы		
M67-1	19	Долгосрочные кредиты и займы		
M67-2	26	Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
M68	0	Текущее обязательство по налогам		
M68	25	Задолженность по налогу на прибыль		
M68	24	Обязательства по прочим налогам		
M70	24	Расчеты по оплате труда		
M73	11	Расчеты с персоналом по прочим операциям		
M75	24	Расчеты с учредителями		

M76	0	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
M76-1	11	Прочая дебиторская задолженность		
M76-2	24	Прочая кредиторская задолженность		
M76-3	0	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-31	7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-32	10	Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-4	0	Обязательство по финансовой аренде		
M76-41	21	Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-42	23	Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде		
M77	20	Отложенные налоговые обязательства		
M80	15	Уставный капитал		
M82	16	Резервный капитал		
M83	0	Резервы переоценки		
M83-1	16	Резерв переоценки основных средств		
M83-2	16	Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		
M83-3	16	Прочее увеличение/уменьшение капитала		
M84	0	Чистая прибыль (убыток)		
M84-1	18	Чистая прибыль отчетного периода		
M84-2	18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестиционной собственности		
M84-3	17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
M90	0	Продажи		
M90-1	28	Валовая выручка		
M90-2	0	Себестоимость продаж		
M90-21	29	Стоимость проданных запасов		
M90-22	29	Амортизация основных средств и нематериальных активов		
M90-23	29	Расходы на оплату труда и социальные отчисления		
M90-24	29	Расходы при продаже		
M90-25	29	Административные расходы		
M90-26	29	Прочие расходы в составе себестоимости продаж		

М-90-3	28	НДС по проданным продукции, работам, услугам		
М91	0	Прочие доходы и расходы		
М91-10	0	Прочие доходы		
М91-11	30	Проценты к получению		
М91-12	35	Доходы от участия в других организациях		
М91-13	30	Прочие доходы		
М91-15	30	Доходы по финансовой аренде		
М91-20	0	Прочие расходы		
М91-21-1	34	Проценты к уплате		
М91-21-2	34	Расходы по финансовой аренде		
М91-22	33	Прочие операционные расходы		
М91-24	33	Обесценение основных средств		
М91-9	0	Сальдо прочих доходов и расходов		
М94	11	Недостачи и потери от порчи ценностей		
М96-0	0	Резерв по прочим обязательствам и расходам		
М96-1	27	Резерв по прочим обязательствам и расходам (краткосрочным)		
М96-2	22	Резерв по прочим обязательствам и расходам (долгосрочным)		
ОПУ - 99	ОПУ	Прибыль до налога на прибыль		

Отражение на счетах информации по основным средствам, тыс. руб.

	ББ/ОП У	Счета МСФО	Дт	Кт
Амортизация основных средств				
Расходы на амортизацию				
Увеличение суммы амортизационных отчислений для отражения пересмотренной оценки срока эксплуатации с 5,5 до 4,5 лет				

Отражение разницы между величиной резерва по МСФО и РСБУ, тыс. руб.

	ББ/ОП У	Счета МСФО	Дт	Кт
Краткосрочная дебиторская задолженность	ББ	М62-1		
Прочие операционные расходы	ОПУ	М91-22		
<i>Увеличение резерва по безнадежным долгам</i>				

Сторнировочная запись по резерву на ремонт основных средств, тыс. руб.

	ББ/ОПУ	Счета МСФО	Дт	Кт
Основное производство	ББ	М20		
Резервы по прочим обязательствам и расходам	ОПУ	М96-0		
<i>Исключение не признаваемого по МСФО резерва, который был создан в соответствии с РСБУ</i>				

Бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
1	Здания и оборудование	124 000					
1	Капитальные вложения	18 450					
1	Амортизация зданий и оборудования		25 000				
1	Основные средства	117 450					
2	Инвестиционная собственность	0					
2	Амортизация инвестиционной собственности						
2	Инвестиционная собственность	0					
3	Арендованные активы	0					
3	Амортизация арендованных активов						
3	Арендованные активы	0					
4	Нематериальные активы	496					
4	Амортизация нематериальных активов		186				
4	Нематериальные активы	310					
5	Инвестиции в ассоциированные компании	0					
6	Отложенные налоговые активы	39					
7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	0					
8	НДС (долгосрочный)	0					
8	Долгосрочная дебиторская задолженность	2 500					
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 500					
9	Материалы	50 350					
9	Основное производство	19 800					
9	Готовая продукция	3 850					
9	Запасы	74 000					

Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
10	Краткосрочная дебитор- ская задолженность по финансовой аренде	0					
11	Расчеты с персоналом по прочим операциям	786					
11	НДС (краткосрочный)	270					
11	Краткосрочная дебитор- ская задолженность	20 930					
11	Прочая дебиторская за- долженность	100					
11	Недостачи и потери от порчи ценностей	400					
11	Торговая и прочая деби- торская задолженность	22 486					
0	Финансовые активы	2 425					
12	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0					
13	Финансовые активы, оцениваемые по спра- ведливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток	0					
14	Касса	350					
14	Расчетные счета	9 000					
14	Эквиваленты денежных средств	0					
14	Денежные средства и их эквиваленты	9 350					
Итого активы		228 560					

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
15	Уставный капитал		10 000				
16	Резервный капитал		1 000				
16	Резерв переоценки основ- ных средств		3 920				
16	Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		0				
16	Прочее увеличе- ние/уменьшение капитала		0				
16	Прочие резервы		4 920				
17	Нераспределенная при- быль (непокрытый убы- ток)		12 577				
18	Чистая прибыль отчетного периода		25 210				
18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестицион- ной собственности		0				
18	Чистая прибыль отчетно- го периода		25 210				
Итого капитал			52 707				
19	Долгосрочные кредиты и займы		86 400				
19	Кредиты и займы		86 400				
20	Отложенные налоговые обязательства		2 455				
0	Обязательство по финансо- вой аренде		375				
21	Долгосрочная кредитор- ская задолженность по финансовой аренде		0				
22	Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам (долгосрочным)		0				
23	Краткосрочная кредитор-		375				

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
	ская задолженность по финансовой аренде						
24	Кредиторская задолжен- ность		59 000				
24	Обязательства по прочим налогам		2 065				
24	Расчеты по оплате труда		770				
24	Расчеты с учредителями		1 460				
24	Прочая кредиторская за- долженность		445				
24	Торговая и прочая креди- торская задолженность		63 740				
0	Текущее обязательство по налогам		3 310				
25	Задолженность по налогу на прибыль		1 245				
26	Краткосрочные кредиты и займы		19 163				
26	Текущая часть долгосроч- ных кредитов и займов		0				
26	Кредиты и займы		19 163				
0	Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам		2 475				
27	Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам (краткосрочным)		0				
Итого обязательства			175 853				
Итого капитал и обязательства			228 560				

**Отчет о прибылях и убытках, тыс.
руб.**

Строка финансо- вой от- четности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
28	Валовая выручка		495 797				
28	НДС по проданным продук- ции, работам, услугам	75 630					
28	Выручка		420 167				
29	Стоимость проданных запас- сов	286 000					
29	Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 790					
29	Расходы на оплату труда и социальные отчисления	39 960					
29	Прочие расходы в составе себестоимости продаж	3 250					
29	Себестоимость продаж	336 000					
	Валовая прибыль		84 167				
30	Проценты к получению		220				
30	Прочие операционные дохо- ды		620				
30	Доходы по финансовой аренде		1 134				
30	Прочий доход		1 974				
31	Расходы при продаже	12 320					
31	Коммерческие расходы	12 320					
32	Административные расхо- ды	27 005					
33	Обесценение основных средств	0					
33	Прочие операционные рас- ходы	3 178					
33	Прочие расходы	3 178					
34	Проценты к уплате	9 457					
34	Расходы по финансовой аренде	5 433					
34	Затраты по финансиروа- нию	14 890					

35	Доходы от участия в других организациях		105				
35	Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний		105				
	Прибыль до налогообложения		28 853				
36	Расход по налогу на прибыль	3643					
37	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		25 210				

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384/385		

По-ясне-ния	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разрабо-ток			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключе-нием денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эк-виваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

По- ясне- не- ния	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 де- кабря 20__ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный ка- питал, уставный фонд, вклады това- рищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоцен- ки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязатель- ства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный _____
бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20____ г.

Организация _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по
 _____ ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384/385		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20____ г.	За _____ 20____ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		
	СПРАВОЧНО		
	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		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20____ г.

за 20 г.

Дата (год, месяц, число)

Идентификационный номер налогоплательщика ИИН

Вид деятельности по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОВФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710003		
384/385		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.		()				
За 20__ г.						
Увеличение капитала – всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x	x	
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала – всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()		x			()
уменьшение количества акций	()		x			()
реорганизации юридического лица						()

ского лица						
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.		x				
За 20__ г.						
Увеличение капитала – всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x	x	
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала – всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	()		x			()
уменьшение количества акций	()		x			()
реорганизации юридического лица						()
дивиденды	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20__ г.		()				

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	Изменение капитала за 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего				
до корректировок				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок				
корректировка в связи с: изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок				

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Чистые активы			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20__ г.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
384/385		

Наименование показателя	За 20__ г.	За 20__ г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего		
Поступило денежных средств - всего		
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
прочие поступления		
Платежи — всего	()	()
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	()	()
в связи с оплатой труда работников	()	()
Процентов по долговым обязательствам	()	()
Налога на прибыль организаций	()	()
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от текущих операций		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления — всего		
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долго- вых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложе- ниям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
прочие поступления		
Платежи — всего	()	()
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборот- ных активов	()	()

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления — всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
другие поступления		
Направлено денежных средств — всего	()	()
в том числе:		
на погашение кредитов и займов	()	()
на выплату дивидендов	()	()
на прочие выплаты, перечисления	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ –
ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

Учебно-методическое пособие

Под общей редакцией Сигидова Юрия Ивановича

Подписано в печать _____
Бумага офсетная. Формат бумаги 60X84 1/16.
Гарнитура «Nimes New Roman»
Заказ № _____

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, Краснодар, ул. им. Калинина, 13