

**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**

**Рабочая тетрадь для практических занятий  
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:** Рабочая тетрадь для практических занятий // Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, В.В. Башкатов. Под общей редакцией заведующего кафедрой, доктора экономических наук, профессора Ю.И. Сигидова. – Краснодар: КубГАУ, 2015. - 72 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	6
Тема 3. Консолидированная финансовая отчетность	12
Тема 4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
Тема 5. Бухгалтерская отчетность в условиях инфляции	23
Тема 6. Трансформация бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами	26
Формы бухгалтерской отчетности	50

# ТЕМА 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

## План семинара

1. Гармонизация бухгалтерской практики.
2. Регулирование финансового учета и отчетности.
3. Цель и задачи финансовой отчетности в условиях рыночной экономики.

## Задание 1.

Согласно п. 9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организаций, формируется самостоятельно организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, исходя из содержания отношений между организацией и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой и условий. Беря за основу ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определите случаи, когда в бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах и характеристику взаимоотношений.

## Виды влияния и характеристика взаимоотношений

Вид влияния	Случаи, когда в бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах	Характеристика взаимоотношений
Контроль		

Значительное влияние		

## **ТЕМА 2. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЕОРГАНИЗАЦИИ И ЛИКВИДАЦИИ**

### **План семинара**

1. Понятие реорганизации. Формы реорганизации юридических лиц
2. Передаточный акт и разделительный баланс – основные документы реорганизации. Реорганизация юридических лиц в форме преобразования
3. Раскрытие информации о реорганизации в бухгалтерской отчетности преобразуемого общества
4. Реорганизация юридических лиц в форме присоединения (слияния). Особенности формирования уточненного передаточного акта
5. Реорганизация юридических лиц в форме выделения (разделения). Формирование показателей разделительного баланса при реорганизации в форме выделения (разделения)
6. Применение ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

### **Задание 1.**

По решению общего собрания ЗАО «Стрела» реорганизуется в форме преобразования в ООО «Стрела».

Размер доли в уставном капитале ООО «Стрела» каждого участника определяется исходя из номинальной стоимости принадлежащих ему акций ЗАО «Стрела».

Преобразованное ЗАО «Стрела» имеет активы в сумме 900 000 руб. Такие же активы имеет и ООО «Стрела». Однако зарегистрированный уставный капитал ООО «Стрела» составляет 700 000 руб. В 4 квартале 20\_\_ г. общим собранием было принято решение о распределении нераспределенной прибыли ООО «Стрела» между его участниками, которые не являются работниками предприятия.

Каким образом должен распределяться уставный капитал в ООО «Стрела» и как отразить в учете операции по распределению нераспределенной прибыли и выплате дохода учредителям?

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

## Задание 2.

По решению акционеров в ноябре 20\_\_ г. ОАО «Конус» реорганизуется путем преобразования в ООО «Минутка». На момент реорганизации в учете ОАО «Конус» числятся основные средства: легковой микроавтобус и подъемный кран.

Остаточная стоимость микроавтобуса составляет 216 000 руб. Такая же стоимость и в налоговом учете.

Ежемесячная сумма амортизации составляет 6500 руб. Оставшийся срок полезного использования данного микроавтобуса составляет 5 лет.

Остаточная стоимость подъемного крана по данным бухгалтерского и налогового учета равна нулю, однако ООО «Минутка» планирует использовать его в своей деятельности 2 года, а микроавтобус - 5 лет. При этом учредители приняли решение полученное имущество отражать по остаточной стоимости.

На основании какого первичного документа к ООО «Минутка» переходят все права и обязанности реорганизованного ОАО «Конус»?

Составить бухгалтерские записи по реорганизации.

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

### Задание 3.

ООО «Альт» (уставный капитал - 5 000 000 руб.) присоединяется к ООО «Бемоль» (уставный капитал - 4 000 000 руб.). Договором о присоединении предусмотрено увеличение уставного капитала возникшей организации до 10 000 000 руб., в том числе 1 000 000 руб. за счет нераспределенной прибыли присоединяющейся организации. Запись о прекращении деятельности ООО «Альт» в ЕГРЮЛ была сделана 25 февраля 20\_\_ г. Заключительная бухгалтерская отчетность данной организации сформирована на 24 февраля 20\_\_ г. При этом у ООО «Бемоль» отчетный период не прекратился и заключительный баланс она составлять не должна. Вступительная бухгалтерская отчетность ООО «Бемоль» после присоединения к ней ООО «Альт» составлена 25 февраля 20\_\_ г. Показатели бухгалтерской отчетности ООО «Альт» и ООО «Бемоль» приведены в таблице.

Составить вступительный баланс ООО «Бемоль» после присоединения ООО «Альт».

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

Показатель	Баланс ООО «Альт» на 24 февраля 20__ г.	Баланс ООО «Бемоль» на 24 февраля 20__ г.	Вступительный баланс ООО «Бемоль» (после присоединения ООО «Альт») на 25 февраля 20__ г.
Внеоборотные активы	3 100	5 000	
Оборотные активы	5 000	4 000	
баланс	8 100	9 000	
Уставный капитал	5 000	4 000	
Нераспределенная прибыль	1 200	-	
Долгосрочные обязательства	-	4 500	
Краткосрочные обязательства	1 900	500	
баланс	8 100	9 000	



Чистые активы (ЧА)	6 200 (8 100 - 1 900)	4 000 (9 000 - 4 500 - 500)	
Сравнение ЧА новой организации с ее уставным капиталом			

#### Задание 4.

Участники ООО «Стройторг» (уставный капитал - 20 000 000 руб.) решили реорганизовать компанию, разделив ее на две организации - ООО «Строительство» и ООО «Торговля». Уставный капитал ООО «Строительство» составляет 17 000 000 руб., а ООО «Торговля» - 6 000 000 руб. Уставные капиталы новых организаций увеличены по сравнению с уставным капиталом реорганизуемой компании за счет ее нераспределенной прибыли.

В соответствии с разделительным балансом все внеоборотные активы и долгосрочные обязательства полностью переходят к ООО «Строительство». Остальные активы, обязательства и остаток нераспределенной прибыли реорганизуемой компании делятся между ООО «Строительство» и ООО «Торговля» поровну.

Составить вступительные балансы ООО «Строительство» и ООО «Торговля».

Решение:

Данные бухгалтерских балансов ООО «Стройторг»,  
ООО «Строительство» и ООО «Торговля», тыс. руб.

Показатель	Заключительный баланс ООО «Стройторг»	Вступительный баланс ООО «Строительство»	Вступительный баланс ООО «Торговля»
Внеоборотные активы	24000		
Оборотные активы	16000		
баланс	40000		
Уставный капитал	20000		
Нераспределенная прибыль	4000		
Долгосрочные обязательства	13000		
Краткосрочные обязательства	3000		
баланс	40000		

### Задание 5.

В результате проведенной реорганизации в форме выделения из ООО «Альт» образована организация ООО «Бемоль», зарегистрированная в ЕГРЮЛ 20 февраля 20\_\_ г. Уставный капитал ООО «Альт» - 10 000 000 руб. Учредители приняли решение, что уставный капитал организации ООО «Бемоль» составит 2 000 000 руб. и будет сформирован за счет передачи ей основных средств, остаточная стоимость которых равна 2 000 000 руб. На эту величину после реорганизации у ООО «Альт» уменьшится стоимость ОС и увеличится величина финансовых вложений. Согласно разделительному балансу к новой организации переходит также часть дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Альт» соответственно в сумме 2 500 000 руб. и 2 000 000 руб.

Составит вступительный баланс ООО «Бемоль» и заключительный баланс ООО «Альт».

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

Показатель	Баланс ООО «Альт» на 19 февраля 20__ г.	Вступи- тельный баланс ООО «Бе- моль» на 20 фев- раля 20__ г.	Баланс ООО «Альт» на 20 февраля 20__ г.
Внеоборотные активы	12 500		
Оборотные активы, в том числе финансовые вложения	2 600		
Баланс	15 100		
Уставный капитал	10 000		
Нераспределенная при- быль	2 800		
Краткосрочные обяза- тельства	2 300		
Баланс	15 100		
Чистые активы (ЧА)	12 800 (15 100 - 2 300)		
Сравнение ЧА новой ор- ганизации с ее уставным капиталом			

### ТЕМА 3. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Назначение и область применения консолидированной отчетности
2. Определение дочерних, зависимых обществ и материнских компаний. Финансово-промышленные группы и составление консолидированной отчетности
3. Принципы подготовки консолидированной отчетности. Структура консолидированного баланса

#### Задание 1.

Компания Vesta 1 января 20\_\_ г. приобрела 80% акций компании Santa, уплатив 2 долл. за каждую.

На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Santa составляла 20 долл., а справедливая стоимость ее чистых активов существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

В качестве оценки неконтрольной доли компании Santa на дату приобретения руководство компании Vesta выбрало ее справедливую стоимость, составляющую 50 долл..

Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении компании Vesta на 31 декабря 20\_\_1 г. Оценить неконтрольную долю по пропорциональной части чистых активов и по справедливой стоимости.

Краткие отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_\_1 г., долл.

Статьи отчета о финансовом положении	Vesta	Santa
Долгосрочные активы		
Инвестиции	160	
Краткосрочные активы	639	275
Итого активы	799	275
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал	400	100

Эмиссионный доход	100	30
Нераспределенная прибыль	228	120
Итого собственный капитал	728	250
Обязательства	71	25
Итого собственный капитал и обязательства	799	275

Консолидированный отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_\_1 г, долл.

Статьи отчета о финансовом положении		
Долгосрочные активы		
Инвестиции		
Краткосрочные активы		
Итого активы		
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал		
Эмиссионный доход		
Нераспределенная прибыль		
Итого собственный капитал		
Обязательства		
Итого собственный капитал и обязательства		

## Задание 2.

Компания Petrol приобрела 50 акций компании Santa 1 января 20\_\_1 г., уплатив 1,6 долл. за каждую. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Santa составляла 12 долл.. На отчетную дату накопленный убыток от обесценения деловой репутации составил 1долл..

Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении компания Petrol на 31 декабря 20\_\_1 г.

Краткие отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_1 г.,  
долл.

Статьи отчета о финансовом положении	Petrol	Santa
Долгосрочные активы		
Инвестиции	80	-
Краткосрочные активы	123	90
Итого активы	203	90
Собственный капитал и обязательства		
Акционерный капитал	100	50
Нераспределенная прибыль	80	80
Итого собственный капитал	180	70
Обязательства	23	20
Итого собственный капитал и обязательства	203	90

Решение:

Консолидированный отчет финансовом положении на 31 декабря  
20\_1 г, долл.

Статьи отчета о финансовом положении		
Долгосрочные активы		
Инвестиции		
Краткосрочные активы		
Итого активы		
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал		
Эмиссионный доход		
Нераспределенная прибыль		
Итого собственный капитал		
Обязательства		
Итого собственный капитал и обязательства		

### Задание 3.

Компания Vesta 1 января 20\_\_ г. приобрела 80% акций компании Santa, уплатив 1,6 долл. за каждую. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Santa составляла 30долл.. В результате проведенных на отчетную дату тестов на обесценение стоимость деловой репутации была снижена на 4 долл.. Компания Vesta продает товары компании Santa, устанавливает цену исходя из наценки в 20% к себестоимости. На конец отчетного периода в запасы компании Santa были включены товары, приобретенные у компании Vesta. Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении компании Vesta на 31 декабря 20\_\_1 г.

Краткие отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_1 г., долл.

Статьи отчета о финансовом положении	Vesta	Santa
Долгосрочные активы		
Инвестиции	160	-
Краткосрочные активы		
Прочие актив	639	275
Итого активы	799	275
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал	400	100
Эмиссионный доход	100	30
Нераспределенная прибыль	228	120
Итого собственный капитал	728	250
Обязательства	71	25
Итого собственный капитал и обязательства	799	275

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 20\_1 г., долл.

Статьи отчета о финансовом положении		
Долгосрочные активы		
Инвестиции		
Краткосрочные активы		
Прочие актив		
Итого активы		
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал		
Эмиссионный доход		
Нераспределенная прибыль		
Итого собственный капитал		
Обязательства		
Итого собственный капитал и обязательства		



#### Задание 4.

1 января 20\_\_1 г. компания Thames сделала следующие инвестиции: она приобрела 60 акций компании Leach, уплатив 65 центов за каждую, а также приобрела все облигации этой компании по номинальной стоимости, равной 10 долл..

Кроме того, было принято обязательство выплатить 1 января 20\_\_2 г. 121 долл.. Цена капитала для компании Thames составляет 10% в год.

В качестве оставшейся части возмещения компания Thames передала свои акции. Для этого была проведена эмиссия из расчета за каждые 3 приобретенные акции 1 акция компании Thames.

В приведенных отчетах учтены денежные средства, выплаченные за акции, но остальное возмещение за них не отражено.

На дату приобретения приведенные ниже статьи оценивались следующим образом:

- рыночная стоимость акций компании Thames составляла 60 центов, нераспределенная прибыль компании Leach- 20 долл..

- справедливая стоимость чистых активов компании Leach совпадала с их балансовой стоимостью, за следующим исключением.

Справедливая стоимость запасов превышала его балансовую стоимость на 10 долл.. На отчетную дату все запасы были проданы. Рыночная цена земельного участка превышала его балансовую стоимость на 4 долл., а рыночная цена расположенных на нем зданий превышала их балансовую стоимость на 8 долл.. Оценка оставшегося срока полезной службы зданий на дату приобретения не изменилась, она составляла 8 лет.

Справедливая стоимость оборудования превышала его балансовую стоимость на 6 долл., а оставшийся срок полезной службы составлял 3 года.

Несколько лет назад компания разработала и зарегистрировала торговую марку своего продукта. На дату приобретения директора компании Thames оценивают ее рыночную стоимость в 12 долл., а оставшийся на эту дату срок полезной службы в 6 лет.

В конце отчетного периода компания Leach объявила дивиденды за год в размере 5 долл.. Эти дивиденды не были отражены в приведенных отчетах.

Компания Thames после приобретения компании Leach оказывала ей услуги. Счет, выставленный за оказанные услуги на сумму в 5

долл., при подготовке финансовой отчетности компании Leach не был учтен.

Компания Leach продает товары компании Thames, устанавливая цену исходя из наценки в 50% к себестоимости. На конец отчетного периода в запасы компании Thames были включены товары, приобретенные у компании Leach за 3 долл..

Компания Thames сразу после приобретения продала за 12 долл. Leach оборудование балансовой стоимостью 8 долл.. Оставшийся срок полезной службы на дату продажи не изменился и оценивался в 4 года.

Краткие отчеты о финансовом положении на 31 декабря 20\_\_0 г., долл.

Статьи отчета о финансовом положении	Thames	Leach
Долгосрочные активы		
Инвестиции	50	5
Прочие долгосрочные активы	375	98
Краткосрочные активы		
Прочие актив	67	42
Итого активы	492	145
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал (обыкновенные акции по 0,5 долл. за каждую)	100	50
Эмиссионный доход	10	58
Нераспределенная прибыль	317	55
Обязательства	65	35
Итого собственный капитал и обязательства	492	145

Требуется подготовить консолидированный отчет о финансовом положении компании Thames на 31 декабря 20\_\_0 г. исходя из следующей дополнительной информации:

- 1) Директора компании Thames приняли решение об оценке неконтрольной доли в компании Leach по относящейся к ней пропорциональной доле чистых активов. В результате проведенных

на отчетную дату тестов на обесценение стоимость деловой репутации была снижена на 8 долл..

- 2) Директора компании Thames приняли решение об оценке неконтрольной доли в компании Leach по ее справедливой стоимости, на дату приобретения она оценивалась в 80 долл.. В результате проведенных на отчетную дату тестов на обесценение стоимость деловой репутации была снижена на 10 долл..

Консолидированный отчет о финансовом положении на  
31 декабря 20\_1 г., долл.

Статьи отчета о финансовом положении		
Долгосрочные активы		
Инвестиции		
Краткосрочные активы		
Прочие актив		
Итого активы		
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, относимый к акционерам материнской компании:		
Акционерный капитал		
Эмиссионный доход		
Нераспределенная прибыль		
Итого собственный капитал		
Обязательства		
Итого собственный капитал и обязательства		

## **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.**

Провести анализ обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства:

**Пример 1.** В предстоящем отчетном году в соответствии с финансовым планом у ООО «Сигнал» ожидается убыток по одному из направлений его деятельности. Руководство ООО «Сигнал» считает, что ожидание этого убытка достаточно высоко.

**Пример 2.** Организация имеет утвержденную программу ремонта основных средств, предусматривающую, в частности, периодичность ремонтов и плановые расходы на них. Законодательство не предусматривает обязательность таких ремонтов. Информация о данной программе организации опубликована и доступна широкому кругу лиц.

**Пример 3.** Законодательство предусматривает обязательность ремонтов основных средств в отрасли, в которой организация ведет деятельность. За эксплуатацию основных средств без проведения ремонтов законодательством предусмотрены штрафы. Организация имеет утвержденную программу ремонта основных средств, предусматривающую, в частности, периодичность ремонтов и плановые расходы на них. Информация о данной программе организации опубликована и доступна широкому кругу лиц.

**Пример 4.** За отчетный период законодательство о налогах и сборах претерпело существенные изменения. Руководство организа-

ции считает необходимым провести переобучение персонала, ответственного за расчет налогов. Организация имеет утвержденную программу переобучения, предусматривающую, в частности, плановые расходы на него.

**Пример 5.** В соответствии с финансовым планом в предстоящем отчетном году у организации ожидается убыток по одному из направлений деятельности. Руководство организации полагает, что появление этого убытка достаточно вероятно.

**Пример 6.** Организация заключила договор на поставку производимой ею продукции. В соответствии с условиями договора ожидаемая выручка составляет 1000 тыс. руб. (без НДС). Организация оценивает, что вследствие роста цен на сырье расходы на производство предусмотренной договором продукции составят 1200 тыс. руб. (без НДС). Договор еще не начат исполнением. Санкции за его расторжение не предусмотрены.

**Пример 7.** Организация заключила договор на поставку производимой ею продукции. В соответствии с условиями договора ожидаемая выручка составляет 1500 тыс. руб. (без НДС). Организация оценивает, что вследствие роста цен на сырье расходы на производство предусмотренной договором продукции составят 2000 тыс. руб. (без НДС). Договор еще не начат исполнением. Неустойка за неисполнение договора составит 600 тыс. руб.

**Пример 8.** Руководство организации утвердило детальный план предстоящей реструктуризации деятельности организации, предусматривающий, в частности:

- затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность организации и места ее осуществления;
- структурные подразделения, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с разрывом трудовых отношений с ними;
- расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;
- сроки реализации предстоящей реструктуризации деятельности организации.

Руководство организации не объявляло о существующем плане работникам.

**Пример 9.** Руководство организации утвердило детальный план предстоящей реструктуризации деятельности организации, предусматривающий, в частности:

- затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность организации и места ее осуществления;
- структурные подразделения, функции и примерное количество работников организации, которым будет выплачена компенсация в связи с разрывом трудовых отношений с ними;
- расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;
- сроки реализации предстоящей реструктуризации деятельности организации.

Руководство организации объявляло о существующем плане работникам и согласовывает план с профсоюзом работников.

## **Задание 2.**

Компания должна восстановить морское дно, устранив ранее нанесенные ему повреждения и в связи с этим 31 декабря 20\_3 г. должна заплатить 1 000 000 руб. По мнению компании ставка дисконтирования должна составлять 15%, а временная стоимость денежных средств для нее является существенной.

Рассчитать сумму резерва, который должен быть сформирован на 31 декабря 20\_1 г. в связи с затратами на восстановление морского дна.

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 оптовой торговлей бытовой химией. На отчетную дату (31 марта 20\_\_2 г.) имеются следующие данные:

#### **Отчет о финансовых результатах за 20\_\_2 г., тыс. руб.**

Выручка	10000
Себестоимость проданных товаров	(6000)
Валовая прибыль	4000
Административные расходы и расходы на продажу	(1000)
Амортизация	(300)
Проценты уплаченные	(400)
Прибыль от продаж основных средств	200
Прибыль до налогообложения	2500
Налог на прибыль	(300)
Чистая прибыль	2200

В отношении статей, характеризующих изменение оборотного капитала, по данным сравнительного баланса известно, что за отчетный период имело место:

1. Увеличение торговой дебиторской задолженности составило 250 тыс. руб.
2. Уменьшение кредиторской задолженности равно 320 тыс. руб.
3. Уменьшение запасов составило 170 тыс. руб.
4. непогашенные проценты на конец периода составляют 100 тыс. руб. (на начало периода равны нулю).
5. Кредиторская задолженность по налогу на прибыль за период снизилась на 50 тыс. руб.

### **Прочая информация:**

1. Остаточная стоимость проданных основных средств за период составила 380 тыс. руб., на 31.03.20\_\_2 г. задолженность полностью погашена.
2. В марте 20\_\_2 г. компания в обмен на партию стирального порошка приобрела партию хозяйственного мыла, сумма сделки составила 600 тыс. руб. В апреле мыло продано другим покупателям.
3. В течение 20\_\_2 г. компания привлекала заемное финансирование. Денежные средства, поступившие на расчетный счет по кредитному договору составили 5000 тыс. руб., на погашение основной суммы долга компания направила 2000 тыс. руб.
4. Дивиденды, выплаченные акционерам в 20\_\_2 г. составили 1200 тыс. руб.
5. В течение года компания приобрела основные средства на сумму 4000 тыс. руб., неоплаченная задолженность поставщикам на 31.03.20\_\_2 г. составляет 200 тыс. руб., расчеты производились денежными средствами.
6. Денежные средства на начало и конец периода равны 210 тыс. руб. и 740 тыс. руб.

Составить отчет о движении денежных средств прямым и косвенным способом.

Решение:

Отчет о движении денежных средств (прямой метод), за 20\_\_2 г.

Показатель	Сумма	Примечания



Отчет о движении денежных средств (косвенный метод), за 20\_\_2 г.

Показатель	Сумма	Примечания

## **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		
107	M02-3	3	Амортизация арендованных активов Амортизация основных средств		
108	M04	4	Нематериальные активы		
	04		Нематериальные активы		
109	M05	4	Амортизация нематериальных активов		
	05		Амортизация нематериальных активов		
110	M09	6	Отложенные налоговые активы		
	09		Отложенные налоговые активы		
111	M10	9	Материалы		
	10		Материалы		
112	M19	11	НДС (краткосрочный)		
	19		НДС по приобретенным ценностям		
113	M19	8	НДС (долгосрочный)		
	19		НДС по приобретенным ценностям		
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
<b>M01</b>	<b>0</b>	<b>Основные средства</b>		
M01-1	1	Здания и оборудование		
M01-2	2	Инвестиционная собственность		
M01-3	3	Арендованные активы		
M01-4	1	Капитальные вложения		
<b>M02</b>	<b>0</b>	<b>Амортизация основных средств</b>		

M02-1	1	Амортизация зданий и оборудования		
M02-2	2	Амортизация инвестиционной собственности		
M02-3	3	Амортизация арендованных активов		
<b>M04</b>	<b>4</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
<b>M05</b>	<b>4</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>		
<b>M09</b>	<b>6</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>		
<b>M10</b>	<b>9</b>	<b>Материалы</b>		
<b>M19</b>	<b>0</b>	<b>НДС по приобретенным ценностям</b>		
M19	11	НДС (краткосрочный)		
M19	8	НДС (долгосрочный)		
<b>M20</b>	<b>9</b>	<b>Основное производство</b>		
<b>M43</b>	<b>9</b>	<b>Готовая продукция</b>		
<b>M50</b>	<b>14</b>	<b>Касса</b>		
<b>M51</b>	<b>14</b>	<b>Расчетные счета</b>		
<b>M53</b>	<b>14</b>	<b>Эквиваленты денежных средств</b>		
<b>M58-0</b>	<b>0</b>	<b>Финансовые активы</b>		
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		
<b>M60</b>	<b>24</b>	<b>Кредиторская задолженность</b>		
<b>M62</b>	<b>0</b>	<b>Дебиторская задолженность</b>		
M62-1	11	Краткосрочная дебиторская задолженность		
M62-2	8	Долгосрочная дебиторская задолженность		
<b>M66</b>	<b>26</b>	<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
<b>M67-1</b>	<b>19</b>	<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
M67-2	26	Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
<b>M68</b>	<b>0</b>	<b>Текущее обязательство по налогам</b>		
M68	25	Задолженность по налогу на прибыль		
M68	24	Обязательства по прочим налогам		
<b>M70</b>	<b>24</b>	<b>Расчеты по оплате труда</b>		
<b>M73</b>	<b>11</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>		
<b>M75</b>	<b>24</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>		



<b>M76</b>	<b>0</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>		
M76-1	11	Прочая дебиторская задолженность		
M76-2	24	Прочая кредиторская задолженность		
<b>M76-3</b>	<b>0</b>	<b>Дебиторская задолженность по финансовой аренде</b>		
M76-31	7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-32	10	Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
<b>M76-4</b>	<b>0</b>	<b>Обязательство по финансовой аренде</b>		
M76-41	21	Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-42	23	Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде		
<b>M77</b>	<b>20</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<b>M80</b>	<b>15</b>	<b>Уставный капитал</b>		
<b>M82</b>	<b>16</b>	<b>Резервный капитал</b>		
<b>M83</b>	<b>0</b>	<b>Резервы переоценки</b>		
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		
<b>M84</b>	<b>0</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		
M84-1	18	Чистая прибыль отчетного периода		
M84-2	18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестиционной собственности		
M84-3	17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
<b>M90</b>	<b>0</b>	<b>Продажи</b>		
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		
<b>М91</b>	<b>0</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>		
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)		
<b>ОПУ - 99</b>	<b>ОПУ</b>	<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		

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

	<b>ББ/ОП У</b>	<b>Счета МСФО</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>
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.

	<b>ББ/ОП У</b>	<b>Счета МСФО</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>
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.

	<b>ББ/ОПУ</b>	<b>Счета МСФО</b>	<b>Дт</b>	<b>Кт</b>
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				
<b>1</b>	<b>Основные средства</b>	<b>117 450</b>					
2	Инвестиционная собственность	0					
2	Амортизация инвестиционной собственности						
<b>2</b>	<b>Инвестиционная собственность</b>	<b>0</b>					
3	Арендованные активы	0					
3	Амортизация арендованных активов						
<b>3</b>	<b>Арендованные активы</b>	<b>0</b>					
4	Нематериальные активы	496					
4	Амортизация нематериальных активов		186				
<b>4</b>	<b>Нематериальные активы</b>	<b>310</b>					
<b>5</b>	<b>Инвестиции в ассоциированные компании</b>	<b>0</b>					
<b>6</b>	<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>39</b>					
7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	0					
8	НДС (долгосрочный)	0					
8	Долгосрочная дебиторская задолженность	2 500					
<b>8</b>	<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>2 500</b>					
9	Материалы	50 350					
9	Основное производство	19 800					
9	Готовая продукция	3 850					
<b>9</b>	<b>Запасы</b>	<b>74 000</b>					

Строка финан- совой отчет- ности по МСФО	Наименование	Дебет	Кредит	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
<b>10</b>	<b>Краткосрочная дебитор- ская задолженность по финансовой аренде</b>	<b>0</b>					
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					
<b>11</b>	<b>Торговая и прочая деби- торская задолженность</b>	<b>22 486</b>					
<b>0</b>	<b>Финансовые активы</b>	<b>2 425</b>					
<b>12</b>	<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>0</b>					
<b>13</b>	<b>Финансовые активы, оцениваемые по спра- ведливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток</b>	<b>0</b>					
14	Касса	350					
14	Расчетные счета	9 000					
14	Эквиваленты денежных средств	0					
<b>14</b>	<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>9 350</b>					
<b>Итого активы</b>		<b>228 560</b>					

**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
<b>15</b>	<b>Уставный капитал</b>		<b>10 000</b>				
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				
<b>16</b>	<b>Прочие резервы</b>		<b>4 920</b>				
<b>17</b>	<b>Нераспределенная при- быль (непокрытый убы- ток)</b>		<b>12 577</b>				
18	Чистая прибыль отчетного периода		25 210				
18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестицион- ной собственности		0				
<b>18</b>	<b>Чистая прибыль отчетно- го периода</b>		<b>25 210</b>				
<b>Итого капитал</b>			<b>52 707</b>				
19	Долгосрочные кредиты и займы		86 400				
<b>19</b>	<b>Кредиты и займы</b>		<b>86 400</b>				
<b>20</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		<b>2 455</b>				
0	Обязательство по финансо- вой аренде		375				
<b>21</b>	<b>Долгосрочная кредитор- ская задолженность по финансовой аренде</b>		<b>0</b>				
<b>22</b>	<b>Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам (долгосрочным)</b>		<b>0</b>				
<b>23</b>	<b>Краткосрочная кредитор-</b>		<b>375</b>				

**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
	<b>ская задолженность по финансовой аренде</b>						
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				
<b>24</b>	<b>Торговая и прочая креди- торская задолженность</b>		<b>63 740</b>				
0	Текущее обязательство по налогам		3 310				
<b>25</b>	<b>Задолженность по налогу на прибыль</b>		<b>1 245</b>				
26	Краткосрочные кредиты и займы		19 163				
26	Текущая часть долгосроч- ных кредитов и займов		0				
<b>26</b>	<b>Кредиты и займы</b>		<b>19 163</b>				
0	Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам		<b>2 475</b>				
<b>27</b>	<b>Резерв по прочим обяза- тельствам и расходам (краткосрочным)</b>		<b>0</b>				
<b>Итого обязательства</b>			<b>175 853</b>				
<b>Итого капитал и обязательства</b>			<b>228 560</b>				

**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					
<b>28</b>	<b>Выручка</b>		<b>420 167</b>				
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					
<b>29</b>	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>336 000</b>					
	<b>Валовая прибыль</b>		<b>84 167</b>				
30	Проценты к получению		220				
30	Прочие операционные дохо- ды		620				
30	Доходы по финансовой аренде		1 134				
<b>30</b>	<b>Прочий доход</b>		<b>1 974</b>				
31	Расходы при продаже	12 320					
<b>31</b>	<b>Коммерческие расходы</b>	<b>12 320</b>					
<b>32</b>	<b>Административные расхо- ды</b>	<b>27 005</b>					
33	Обесценение основных средств	0					
33	Прочие операционные рас- ходы	3 178					
<b>33</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>3 178</b>					
34	Проценты к уплате	9 457					
34	Расходы по финансовой аренде	5 433					
<b>34</b>	<b>Затраты по финансирова- нию</b>	<b>14 890</b>					



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.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	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			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	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			
	<b>БАЛАНС</b>			

По- ясне- не- ния	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 де- кабря 20__ г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	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			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязатель- ства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

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)		
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	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.

# Отчет об изменениях капитала

за 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

Коды		
0710003		
384/385		

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Устав- ный ка- питал	Соб- ственные акции, выкуп- ленные у акционе- ров	Добавоч- ный капи- тал	Резервный капитал	Нераспреде- ленная 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 уве- личение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номиналь- ной стоимости акций				x	x	
реорганизация юриди- ческого лица						
Уменьшение капитала – всего:	()		()	()	()	()
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уве- личение капитала	x	x	()	x	()	()
уменьшение номиналь- ной стоимости акций	()		x			()
уменьшение количества акций	()		x			()
реорганизации юридиче-						()

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	
<b>Капитал — всего</b>				
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)

## 3a 20 г.

Дата (год, месяц, число)

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
---	-----

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКПП/ОКФС

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

	Коды	
Д	0710004	
)		
О		
н		
Д		
С		
И	384/385	

Наименование показателя	За	За _____ 20__ г.
	20__ г.	
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
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		
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
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		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
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		
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>		
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>		
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