

Нигматуллина Г.Р.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

(учебно-методическое пособие)

Уфа 2017

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Нигматуллина Г.Р.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
(учебно-методическое пособие)

Уфа 2017

УДК 657 (07)

ББК 65.052я7

Н 60

ISBN 978-5-7456-0557-4

Рецензенты:

Заместитель министра сельского хозяйства Республики Башкортостан

Давлетбаева Л.Р.

Начальник аналитического отдела министерства сельского хозяйства

Республики Башкортостан

Пуятинская Ю.В.

Нигматуллина Г.Р.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность / учебно-методическое пособие: - Уфа: ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, 2017. - 128 с.

Учебно-методическое пособие представляет собой краткий курс по дисциплине бухгалтерская (финансовая) отчетность. Особое внимание уделено критическому подходу к проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях его совершенствования в условиях перехода на международные стандарты.

В учебно-методическом пособии приведены материалы для изучения дисциплины, включающие краткое содержание лекций, вопросы для самопроверки, тесты и задачи. Материалы изложены в компактной форме, с использованием логических таблиц, рисунков. Пособие подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, статистика и информационные системы в экономике» ФГБОУ ВО Башкирского ГАУ. Рекомендуются для студентов, изучающих бухгалтерский учет, анализ финансово-хозяйственной деятельности, международные стандарты финансовой отчетности; в помощь профессорско-преподавательскому составу, аспирантам и специалистам бухгалтерских служб.

ISBN 978-5-7456-0557-4

© Нигматуллина Г.Р., 2017

© ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
ГЛАВА 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ	9
1.1 Сущность, цель, задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности....	9
1.2 Функции и общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	12
1.3 Нормативное регулирование и предоставление БФО.....	14
Тесты для самоконтроля к главе 1	15
Задачи к главе 1	17
Вопросы для самостоятельного изучения	23
ГЛАВА 2. ПУБЛИЧНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	24
2.1 Принципы составления отчетности	24
2.2 Классификация отчетности.....	24
2.3 Состав отчетности.....	26
Тесты для самоконтроля к главе 2	30
Задачи к главе 2	32
Вопросы для самостоятельного изучения	34
ГЛАВА 3. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В МСФО	35
3.1 Состав международной отчетности	35
3.2 Трансформация бухгалтерской отчетности	38
Тесты для самоконтроля к главе 3	40
Задачи к главе 3	42
Вопросы для самостоятельного изучения	43

ГЛАВА 4. СВОДНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	44
4.1 Консолидация отчетности.....	44
4.2 Методы консолидации отчетности	47
4.3 Нормативное регулирование консолидированной отчетности.....	51
4.4 Сводная бухгалтерская отчетность.....	51
Тесты для самоконтроля к главе 4	54
Задачи к главе 4.....	57
Вопросы для самостоятельного изучения	58
ГЛАВА 5. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	59
5.1 Понятие и критерии выделения информации по сегментам	59
Тесты для самоконтроля к главе 5	60
Задачи к главе 5	63
Вопросы для самостоятельного изучения	63
ГЛАВА 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И МОДЕЛИ ЕГО ПОСТРОЕНИЯ.....	64
6.1 Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике	64
6.2 Техника составления бухгалтерского баланса.....	65
6.3 Правила оценки статей бухгалтерского баланса	68
6.4 Порядок заполнения раздела «Внеоборотные активы».....	70
Тесты для самоконтроля к главе 6	71
Задачи к главе 6.....	73
Вопросы для самостоятельного изучения	74
ГЛАВА 7. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	75
7.1 Значение и цели составления отчета.....	75
7.2 Схемы построения отчета в России и международной практике	76
7.3 Порядок формирования показателей отчета	78
Тесты для самоконтроля к главе 7	91

Задачи к главе 7	93
Вопросы для самостоятельного изучения	94
ГЛАВА 8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	95
8.1 Цели и содержание отчета о движении денежных средств	95
8.2 Порядок заполнения отчёта о движении денежных средств	96
Тесты для самоконтроля к главе 8	102
Задачи к главе 8	106
Вопросы для самостоятельного изучения	106
ГЛАВА 9. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	107
9.1 Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	107
9.2 Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	109
9.3 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом об изменениях капитала	109
9.4 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о движении денежных средств	110
9.5 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	110
Тесты для самоконтроля к главе 9	111
Задачи к главе 9	114
Вопросы для самостоятельного изучения	115
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	119
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	116

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной, составляемая на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в удобной и понятной форме. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе всех видов текущего учета – бухгалтерского, статистического, оперативного и поэтому обеспечивает возможность всестороннего отражения хозяйственной деятельности организации. На базе отчетности: оцениваются риски предпринимательской деятельности, начисляются налоги и рассчитываются дивиденды; принимаются решения о целесообразности и условиях ведения дел с теми или иными партнерами; проверяется возможность выдачи кредитов и займов; оценивается финансовое положение потенциальных поставщиков, покупателей, конкурентов.

Цель курса – формирование у студентов понимания основных принципов и методологии составления бухгалтерской финансовой отчетности в зависимости от потребностей различных пользователей.

В учебно-методическом пособии рассматриваются проблемы отражения в отчетности информации о капитале, ресурсах и показателях, характеризующих финансовое положение организации, результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий, руководствуясь стандартами, действующего Российского и международного законодательства, а также влияния учетной политики предприятия на составляемую отчетность.

В учебном пособии охарактеризованы основные процедуры, предшествующие формированию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; установлена взаимосвязь показателей, формируемых в отчетности.

В издании максимально подробно представлены сведения о порядке формирования и содержания информации представляемой в отчетности на основе данных финансового учета с учетом действующих законодательно-нормативных актов и международных стандартов финансовой отчетности.

Рассмотрены принципы формирования бухгалтерской финансовой отчетности, а также теоретическая интерпретация основных категорий – объектов бухгалтерского финансового и налогового учета, необходимых при составлении отчетности, как особо значимый, рассматривается вопрос концепции бухгалтерской финансовой отчетности в современной мировой бухгалтерской практике.

Особое внимание уделено критическому подходу к проблемам бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях его совершенствования в условиях перехода на международные стандарты.

Учебно-методическое пособие «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» полезно не только для студентов, обучающимся по экономическому направлению подготовки, но и для практических работников предприятий, предпринимателей, помогая им получить более полное представление об основах теории и практики бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказывая содействие в формировании и повышении профессионального уровня.

ГЛАВА 1. КОНЦЕПЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ПРАКТИКЕ. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИИ

1.1 Сущность, цель, задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности

Экономический словарь раскрывает 2 основных понятия бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) совокупность показателей учёта, отражённых в форме определённых таблиц и характеризующих движение имущества, обязательств и финансовое положение компании за отчётный период

2) система данных о финансовом положении компании, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учёта.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) указывает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом.

Основываясь на международных стандартах IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» можно выделить цель бухгалтерской (финансовой) отчетности, как предоставление информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменении финансового состояния компании.

Задачи бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- фильтрация, агрегирование и систематизация информации.

Выбираются показатели, существенные для характеристики результатов работы организации, и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

- финансовый анализ.

На основе ее показателей дается оценка состояния имущества организации и его источников, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации и выявляются тенденции ее развития.

- оценивается выполнение плана.

Показатели позволяют акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования, возможных резервах улучшения итоговых показателей работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация бухгалтерской отчетности служит базой для последующего планирования.

- основное средство коммуникации.

Обеспечивает внешним пользователям возможность оценить финансовое состояние организации.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по 31 декабря того же календарного года включительно.

В случае если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября,

первым отчетным годом является, если иное не установлено экономическим субъектом, период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно.

Первым отчетным периодом для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является период с даты государственной регистрации экономического субъекта по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность, включительно. Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

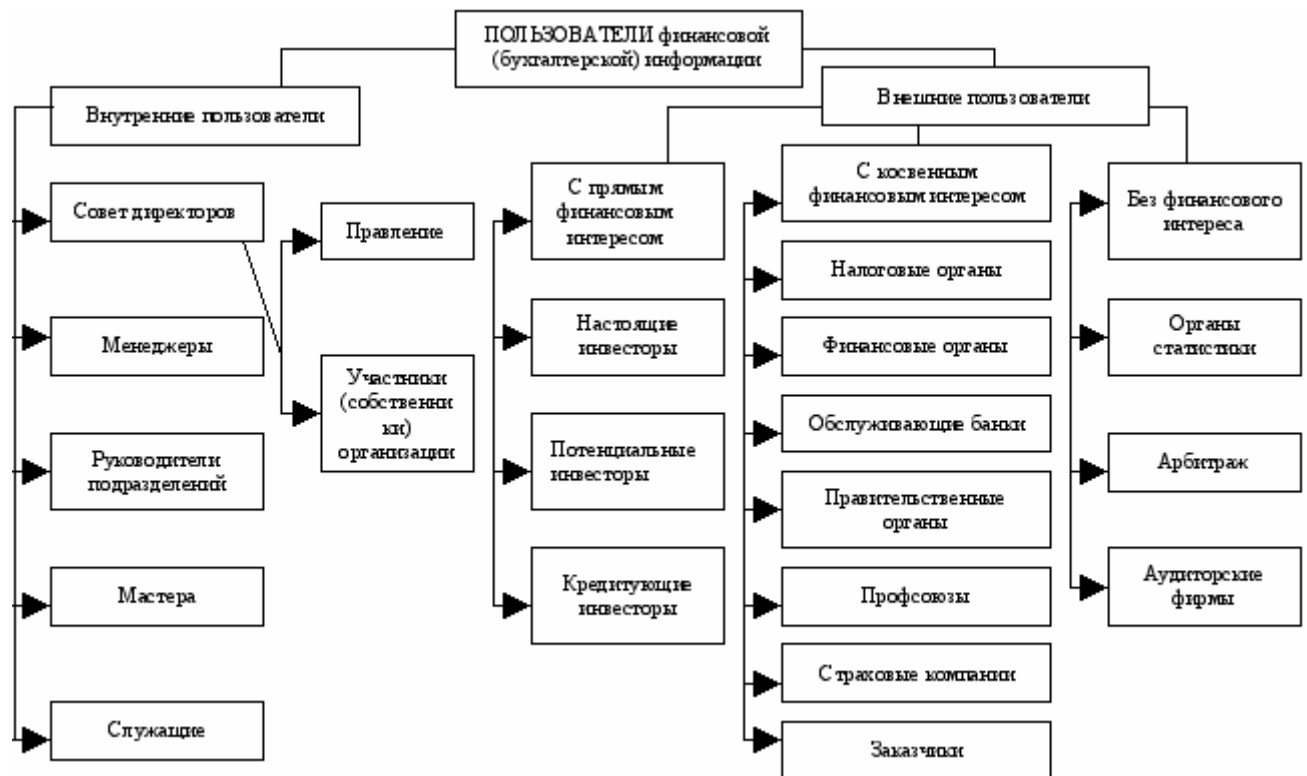


Рисунок 1.1 Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности

Внешние пользователи получают возможность:

- принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
- избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
- оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
- правильно построить отношения с заказчиками;
- оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
- учесть возможные риски предпринимательства и т. д.

1.2 Функции и общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного ре-

гулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

1.3 Нормативное регулирование и предоставление БФО

В соответствии с федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ осуществляется по следующим уровням:

1) федеральные стандарты. Регулирование бухгалтерской финансовой отчетности на данном уровне осуществляется следующими статьями закона «О бухгалтерском учете»:

- Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Статья 15. Отчетный период, отчетная дата
- Статья 16. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица
- Статья 17. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица
- Статья 18. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Статья 19. Внутренний контроль

2) отраслевые стандарты:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29 июля 2006 г. № 34н);
- ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

3) рекомендации в области бухгалтерского учета:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). С изменениями и дополнениями от: 18 сентября 2006 г.;

- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности от 15 апреля 2013 г. N 07-01-06/12489.

4) стандарты экономического субъекта

- Принципы составления отчетности;

- Методики составления отчетности.

Тесты для самоконтроля к главе 1

1. Содержание какого вида отчетности организации не может являться коммерческой тайной:

а) внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) внутренней бухгалтерской отчетности;

в) статистической отчетности.

2. Как называется качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими?

а) уместность;

б) нейтральность;

в) существенность.

3. Укажите, что понимается под отчетным годом?

а) календарный год;

б) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;

в) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

4. Какой вид учета предназначен для сбора исходной информации, используемой в бухгалтерском, статистическом и налоговом учете?

а) управленческий;

- б) камеральный;
- в) оперативно-технический.

5. Назовите документ четвертого уровня системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации:

- а) методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России;
- б) приказ руководителя организации «Об утверждении форм первичных учетных документов»;
- в) постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичного учетного документа № АО-1 «Авансовый отчет»»;
- г) все перечисленные выше документы.

6. Каково количественное значение критерия существенности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности?

- а) 0,5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных;
- б) 5 и менее процентов к общему итогу соответствующих данных;
- в) 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.

7. Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?

- а) та, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе;
- б) та, которая подтверждена независимым аудитором;
- в) информация о стоимости чистых активов.

8. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций?

- а) аудиторское заключение;
- б) отчет исполнительного органа;
- в) пояснительная записка.

9. Укажите информационные потребности кредиторов, как пользователей бухгалтерской отчетности организаций:

а) сведения, о возможности организации погасить имеющуюся задолженность и выплатить соответствующие проценты по ней;

б) сведения, позволяющие определить рентабельность деятельности организации;

в) сведения об объеме выручки от продаж организации в отчетном периоде.

10. Что такое дата утверждения годовой бухгалтерской отчетности?

а) дата ее подписания руководителем и главным бухгалтером организации;

б) дата ее получения налоговым органом;

в) дата ее одобрения высшим органом управления организацией.

Задачи к главе 1

Задача 1.

Классификация хозяйственных средств и источников их образования производственной фирмы. Исходные данные:

Таблица 1.1 Хозяйственные средства и источники их образования

№	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, руб.
1	2	3
1	Офисные помещения фирмы	324 112
2	Ограда вокруг входного крыльца	10 360
3	Здание цеха	311 200
4	Производственное оборудование в цехе	270 000
5	Наличные деньги в кассе	5560
6	Компьютеры	17 785
7	Пакет документов «НОУ ХАУ»	100 000
8	Акции других предприятий	95 000
9	Прибыль отчетного года	150 000
10	Задолженность перед поставщиками	30 700
11	Бензин	380
12	Задолженность перед работниками по зарплате	22 300
13	Денежные средства на расчетном счете	85940

Продолжение таблицы 1.1

1	2	3
14	Готовая продукция	71 734
15	Задолженность по платежам в бюджет	550
16	Задолженность покупателей за продукцию	5 000
17	Уставный капитал	1 100 000
18	Канцтовары	5000
19	Задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды	1 350
20	Задолженность подотчетных лиц	850
21	Материалы на складе	32 132
22	Задолженность стороннему адвокату	2 500
23	Займы, выданные другим предприятиям на срок до 12 месяцев	4 930
24	Нераспределенная прибыль прошлых лет	19450
25	Долгосрочные кредиты банка	35 560
26	Задолженность кладовщика за недостачу	437
27	Остатки незавершенного производства	13 410
28	Компьютерные программы исключительного права пользования	16 000
29	Задолженность за коммунальные услуги	12720
30	Масло машинное	5 300

Задание: Сгруппировать средства фирмы по группам и видам хозяйственных средств и группам и видам источников их образования.

Задание выполнить в рабочей таблице 1.2

Таблица 1.2 Рабочая таблица

Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	Группы и виды источников хозяйственных средств	Сумма
1. Внеоборотные активы		1. Собственные источники	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Резервный капитал	
		Прибыль	
2. Оборотные активы		2. Заемные источники	
Запасы и затраты		Кредиты	
Дебиторская задолженность		Займы	
Краткосрочные финансовые вложения		Кредиторская задолженность	
Денежные средства			
Итого:		3. Итого:	

Задача 2

1. Начертите таблицу по форме таблицы 1.2 и впишите необходимые данные.

2. Сгруппировать средства предприятия по их составу и функциональной роли и источники средств по формам их образования и целевому назначению.

Условия задания:

Таблица 1.3 Хозяйственные средства машиностроительного завода и источники их образования на 1 января 2__года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	2	3
1	Здание заводоуправления	250000
2	Ограда каменная вокруг завода	10360
3	Фрезерные станки в цехах	11200
4	Здание цеха	270000
5	Наличные деньги в кассе	40
6	Вычислительные машины	17785
7	Задолженность поставщикам за полученные материалы	30700
8	Бензин	380
9	Задолженность работникам по заработной плате	22300
10	Денежные средства на расчетном счете	61500
11	Автомобили грузовые	5500
12	Затраты на производство законченных обработкой машин типа «АБ»	1800
13	Задолженность по платежам в бюджет	550
14	Дебиторская задолженность	2500
15	Уставный капитал	1156234
16	Готовая продукция- машины:	
	Типа «АБ»	320000
	Типа «КМ»	30000
17	Задолженность органам социального страхования по ЕСН	1350
18	Задолженность подотчетных лиц	850
19	Токарные станки	12720
20	Здание материального склада	144600
21	Дебиторская задолженность	2500
22	Задолженность разным организациям	2500
23	Ссуды под сырье, материалы, топливо	4930
24	Затраты на изготовление машин типа «КМ», не законченным производством	2720
25	Задолженность за полученные материалы поставщикам	3450
26	Ссуды долгосрочные	25700

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3
27	Автокары разные	23352
28	Задолженность кладовщика за недостачу	437
29	Сталь легированная в болванках	22400
30	Нематерильные активы	18360
31	Запасные части к машинам и оборудованию	13410
32	Латунь листовая	16000
33	Задолженность разным предприятиям за материалы	16000
34	Разное топливо, кроме перечисленного	3000
35	Разная готовая продукция	22300

Задача 3.

1. Начертить таблицу по форме таблицы 1.6.
2. Сгруппировать данные о составе и источниках средств предприятия и вписать их в графы 1 - 2 и 5 - 6, (исходные данные в таблице 1.4).
3. В графы 3 и 7 записать по принадлежности фактов хозяйственной жизни из таблице 1.5.
4. Определить состояние состава и источников средств предприятия после совершения операций и записать в графы 4 и 8.
5. На основании составленной таблицы определить тип хозяйственных операций.

Таблица 1.4 Баланс обувной фабрики "Люкс" на 1 января 2___г. (в руб.)

№ п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма (руб.)
1.	Основные средства	182 000
2.	Расчетный счет	20 000
3.	Касса	100
4.	Сырье и материалы	30 000
5.	Готовая продукция	10 000
6.	Расчеты с покупателями	8 000
7.	Уставный капитал	230 100
8.	Задолженность поставщикам	9 000
9.	Расчеты с работниками по плате труда	10 000
10.	Расчеты в внебюджетными фондами	1 000
11.	Резервный капитал	9 000
12.	Добавочный капитал	6 480
13.	Краткосрочные финансовые вложения	15480

В феврале на предприятии произведены операции (таблица 1.5).

Таблица 1.5 Факты хозяйственной жизни

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма (руб.)
1.	Оприходованы в кассу деньги, поступившие с расчетного счета для выплаты зарплаты	11 000
2.	Оприходованы поступившие от поставщиков материалы	15 000
3.	Переданы материалы со склада в основное производство	45 000
4.	Начислена зарплата работникам предприятия	10 000
5.	Удержан из зарплаты в бюджет НДФЛ	1 000
6.	Оприходована на склад готовая продукция	55 045
7.	Оприходованы в кассу деньги, поступившие с расчетного счета для выплаты зарплаты	7 900
8.	Начислены отчисления внебюджетным фондам с суммы зарплаты	2600
9.	Выплачена из кассы зарплата рабочим	19 000
10.	Перечислены с расчетного счета: а) оплата поставщикам б) суммы в бюджет в) внебюджетным фондам	24 000 1 000 1 045

Таблица 1.6 Сведения о составе и источниках средств (для заполнения)

Состав хозяйственных средств	Сумма			Источники хозяйственных средств	Сумма		
	Состояние на начало дня	Факт хозяйственной жизни	Состояние после завершения		Состояние на начало дня	Факт хозяйственной жизни	Состояние после завершения
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства				Уставный капитал			
Расчетный счет				Задолженность поставщикам			
Касса				Резервный капитал			
Сырье и материалы				Добавочный капитал			
Готовая продукция				Расчеты с работниками по плате труда			
Незавершенное производство				Расчеты в внебюджетными фондами			

Продолжение таблицы 1.6

1	2	3	4	5	6	7	8
Кратко-срочные финансовые вложения				Расчеты по налогам и сборам			
Расчеты с покупателями							
Итого				Итого			

Задача 4

Составить бухгалтерский баланс завода технических изделий на 31 марта 2_г. по данным, представленным в таблице 1.7.

Таблица 1.7 Исходные данные для выполнения задания

№ п/п	Название хозяйственных средств и источников	Сумма, тыс. руб.
1	уставный капитал	186799
2	нематериальные активы	12100
3	краткосрочные кредиты банка	6200
4	вспомогательные материалы	67430
5	амортизация основных средств	43817
6	прочие материалы	3082
7	задолженность бюджету по налогам и сборам	3030
8	товары отгруженные	9000
9	касса	120
10	задолженность поставщикам по векселям	16052
11	топливо	144
12	задолженность работникам по зарплате	17723
13	запасные части для ремонта	361
14	добавочный капитал	12664
15	НДС по приобретенным ценностям	28100
16	готовая продукция	8659
17	задолженность по страховым взносам	2885
18	основные средства	210400
19	резерв на покрытие предстоящих расходов и платежей	1052
20	хозяйственный инвентарь (более года)	7906
21	расчетный счет	2100
22	расчеты по выплате доходов	4500
23	товары	2000
24	незавершенное производство	6526
25	резервный капитал	720
26	прочие счета в банках	872
27	прочие кредиторы	1084
28	прочие дебиторы	2000

Продолжение таблицы 1.7

1	2	3
29	прибыль текущего периода	51744
30	износ инвентаря (более года)	3200
31	долгосрочные кредиты банка	7800
32	отложенные налоговые обязательства	1530

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Сущность концепции бухгалтерской финансовой отчетности;
- 2) Качественные характеристики полезности финансовой информации
- 3) Элементы бухгалтерской финансовой отчетности

ГЛАВА 2. ПУБЛИЧНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Принципы составления отчетности

1. Принцип объективности. Финансовая отчетность должна отражать реальное состояние дел в компании.
2. Принцип учёта по начислению. Для учёта операций фиксируются не только транзакции, связанные с деньгами, но и бартер, продажи в кредит, обмен активами и др. Фиксируются все сделки, имеющие потенциальное денежное выражение, однако факт уплаты денег не обязателен.
3. Принцип соответствия. Для учёта операций компании расходы будущих периодов должны быть капитализированы и переведены в издержки по мере получения экономического эффекта. Расходы, выгода от которых уже получена, а оплата будет произведена в будущем, должны быть признаны обязательствами.
4. Принцип консерватизма. Необходимо минимизировать риск включения в финансовую отчетность излишне оптимистичной информации. Она должна быть тщательно обоснована.
5. Принцип разумности.

2.2 Классификация отчетности

1) Статистическая отчетность. Система количественных и качественных показателей, характеризующих работу организации за определенный период времени.

С ее помощью осуществляется контроль за объемом и качеством произведенной продукции, за движением производственных, финансовых и трудовых показателей. При составлении статистической отчетности использу-

ются данные статистического учета, текущего бухгалтерского учета и отчетности.

2) Оперативная отчетность.

Предназначена для текущего контроля за работой. Она содержит минимальное количество показателей, характеризующих результаты работы по отдельным видам деятельности. является способом текущего наблюдения за ходом деятельности.

3) Налоговая отчетность. Совокупность показателей, характеризующих полноту расчетов с бюджетами разных уровней по налогам.

По данным налоговых расчетов (деклараций) определяется правильность исчисления сумм налоговых платежей. Этот вид отчетности составляется по данным бухгалтерского учета и специальных расчетов.

4) Бухгалтерская отчетность. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

С помощью бухгалтерской отчетности осуществляются систематическое наблюдение и контроль за выполнением конкретных показателей работы и сохранностью имущества хозяйствующего субъекта.

По назначению отчетность подразделяется:

1) Государственная отчетность содержит круг показателей, характеризующих наиболее важные стороны деятельности организации

2) Специальная отчетность включает совокупность определенных показателей. Так, хозяйственные органы составляют отчетность об отчислениях на социальное страхование и обеспечение и расходах за счет этих отчислений, декларацию о налоге на имущество и др.

3) Внутренняя отчетность содержит данные, необходимые для повседневного оперативного руководства производственно-финансовой дея-

тельностью организации. Например, отчеты о работе цехов, сведения о ходе производства и т. д.

По срокам составления и представления:

1) Внутригодная отчетность содержит показатели о ходе и результатах работы за день, декаду, месяц, квартал. Внутригодная оперативная и статистическая отчетность называется текущей отчетностью.

Внутригодная бухгалтерская отчетность называется промежуточной, к ней относятся квартальная и полугодовая.

2) Годовая отчетность характеризует итоговые результаты работы хозяйствующего субъекта.

По степени обобщения информации:

1) Первичная отчетность составляется хозяйствующими субъектами и характеризует их производственно-финансовую деятельность.

2) Сводная (консолидированная) отчетность составляется компаниями (фирмами), имеющими в своем составе дочерние и зависимые организации. Сводную отчетность составляют также и вышестоящие организации. Основой составления консолидированной отчетности является информация, содержащаяся в первичной отчетности.

2.3 Состав отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет об изменениях капитала
- 4) Отчет о движении денежных средств
- 5) Отчет о целевом использовании средств
- 6) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Отчет о движении денежных средств разрешается не представлять субъектам малого предпринимательства и некоммерческим организациям. Субъекты малого предпринимательства имеют право не представлять приложение к бухгалтерскому балансу, иные приложения и пояснительную записку.

СПК, производящие продукцию растениеводства и животноводства, составляют дополнительно годовые специализированные ведомственные формы:

- 1) Численность и заработная плата работников сельскохозяйственных организаций.
- 2) Основные показатели (форма N 6-АПК);
- 3) Реализация продукции (форма N 7-АПК);
- 4) Затраты на основное производство (форма N 8-АПК);
- 5) Производство и себестоимость продукции растениеводства (форма N 9-АПК);
- 6) Наличие животных (форма N 15-АПК);
- 7) Баланс продукции (форма N 16-АПК).
- 8) Движение основных сельскохозяйственных машин и оборудования (форма N 17-АПК).

Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах

- 3) Отчет об изменениях капитала
 - 4) Отчет о движении денежных средств
 - 5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
 - 6) Отчет о численности и заработной плате работников организации (Форма N 5-АПК)
 - 7) Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций АПК (Форма N 6-АПК)
 - 8) Отчет о затратах на основное производство (Форма N 8-АПК)
 - 9) Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (Форма N 9-АПК)
 - 10) Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (Форма N 13-АПК)
 - 11) Отчет о наличии животных (Форма N 15-АПК)
 - 12) Баланс продукции (Форма N 16-АПК)
 - 13) Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике (Форма N 17-АПК)
 - 14) Отчет о средствах целевого финансирования (Форма N 10-АПК)
- Формы отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК
- 1) Информация о производственной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств (Форма N 1-КФХ)
 - 2) Информация о наличии ресурсов в крестьянских (фермерских) хозяйствах (Форма N 2-КФХ)
 - 3) Информация об оказании услуг сельскохозяйственными потребительскими кооперативами (без кредитных) (Форма N 1-спр)
 - 4) Информация о результатах деятельности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов (Форма N 1-спрК)

Бухгалтерская отчетность для НКО содержит три формы:

- 1) Бухгалтерский баланс (форма по КНД 0710001).
- 2) Отчет о финансовых результатах (форма по КНД 0710002).
- 3) Отчет о целевом финансировании (форма по КНД 0710006).

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

- 1) Упрощенная форма бухгалтерского баланса
- 2) Упрощенная форма отчета о финансовых результатах
- 3) Упрощенная форма отчета о целевом использовании средств

Формы бухгалтерской отчетности страховых организаций

- 1) Бухгалтерский баланс страховщика
- 2) Отчет о финансовых результатах страховщика
- 3) Отчет об изменениях капитала страховщика
- 4) Отчет о движении денежных средств страховщика
- 5) Отчет страховой медицинской организации о целевом использовании средств обязательного медицинского страхования
- 6) Отчет общества взаимного страхования о целевом использовании средств

Формы бухгалтерской отчетности кредитных организаций:

- 1) Бухгалтерский баланс
- 2) Отчет о финансовых результатах
- 3) Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов
- 4) Сведения об обязательных нормативах и о показателях финансового рычага
- 5) Отчет о движении денежных средств

Формы бухгалтерской отчетности негосударственных пенсионных фондов:

- 1) Бухгалтерский баланс НПФ
- 2) Отчет о прибылях и убытках НПФ

- 3) Отчет о движении средств целевого финансирования, пенсионных резервов и пенсионных накоплений НПФ
- 4) Отчет о движении денежных средств НПФ
- 5) Отчет о движении имущества, составляющего пенсионные резервы и пенсионные накопления НПФ
- б) Отчет о целевом использовании средств, предназначенных для обеспечения уставной деятельности НПФ

Тесты для самоконтроля к главе 2

1. Какая форма годовой бухгалтерской отчетности содержит показатель «Базовая прибыль (убыток) на акцию»?
 - а) Отчет о движении денежных средств.
 - б) Отчет о финансовых результатах.
 - в) Отчет об изменениях капитала (форма №3)
2. В какой форме годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация о наличии, поступлении и выбытии нематериальных активов по их видам в оценке по первоначальной стоимости?
 - а) в бухгалтерском балансе;
 - б) в приложении к бухгалтерскому балансу;
 - в) в отчете об изменениях капитала.
3. Что характеризует бухгалтерский баланс организации?
 - а) финансовый результат деятельности организации за отчетный период;
 - б) финансовое положение организации на отчетную дату;
 - в) изменение величины чистых активов за отчетный период.
4. В чем состоит основное отличие вступительного баланса от операционного?

а) отсутствие в операционном балансе задолженности учредителей по оплате уставного капитала;

б) указание во вступительном балансе суммы фактически оплаченного уставного капитала;

в) в способе оценки статей, характеризующих хозяйственные средства организации.

5. Бухгалтерский баланс, в котором отсутствуют регулирующие статьи, называется:

а) баланс-брутто;

б) баланс-нетто;

в) сальдовый баланс.

6. Сколько разделов включает операционный бухгалтерский баланс?

а) 2;

б) 4;

в) 5.

7. В зависимости от источника составления бухгалтерские балансы подразделяются на:

а) инвентарные, книжные, генеральные;

б) оборотные, сальдовые и оборотно-сальдовые;

в) единичные и сводные.

8. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом положении организации по состоянию:

а) на конец отчетного года;

б) за весь период деятельности;

в) на отчетную дату.

9. Рекомендуемая приказом Минфина России типовая форма бухгалтерского баланса это:

а) оборотно-сальдовый баланс;

б) сальдовый баланс;

в) шахматный баланс.

10. В бухгалтерском балансе сопоставляются:

а) активы и обязательства;

б) активы, пассивы и собственный капитал;

в) активы, обязательства и собственный капитал.

Задачи к главе 2

Задача 1.

По данным бухгалтерского баланса проанализировать и оценить динамику состава и структуры пассивов организации. Данные об источниках финансирования активов организации отразить в таблице 2.1.

Таблица 2.1 Горизонтальный и вертикальный анализ пассивов организации

Показатель	Остатки по балансу			Темп роста (снижения), %	Структура собственного и заемного капитала, %		
	на начало года	на конец года	изменение (+,-)		на начало года	на конец года	изменение (+,-)
<i>1. Капитал и резервы</i>							
всего	1 828 090	1 860 202	32 112				
Уставный капитал	958	958	0				
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-119	0	119				
Добавочный капитал	2 233 777	2 234 783	1 006				
Резервный капитал	-	-	-				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-406 526	-375 539	30 987				
<i>2. Обязательства</i>							
всего	801 069	676 204	-124 865				
Долгосрочные обязательства	358 757	227 403	-131 354				
Краткосрочные обязательства	442 312	448 801	6 489				
Займы и кредиты	71 210	226 646	155 436				

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность	370 194	220 111	-150 083				
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	906	1 740	834				
Доходы будущих периодов	2	304	302				
3.Итого пассивов (п.1+п.2)	2 629 159	2 536 406	-92 753		100,00	100,00	X
4.Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,438	0,364	-0,074		X	X	X

Задача 2.

По данным годового бухгалтерского баланса заполнить таблицу 2.2 и проанализировать динамику состояния текущих расчетов с дебиторами и кредиторами. Интерпретировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 2.2 Состав и динамика дебиторской задолженности
(по данным бухгалтерского баланса)

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения (+,-)
1. Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, тыс. руб.	370194	220111	-150083
В том числе:			
- поставщики и подрядчики	308228	160631	-147597
2. Доля краткосрочной кредиторской задолженности в общем объеме краткосрочных обязательств, коэф.	0,8370	0,4904	-0,3466
3. Доля поставщиков и подрядчиков в кредиторской задолженности.	0,8326	0,7298	-0,1028
4. Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, тыс. руб.	646220	585801	-60419
5. Соотношение краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности (превышение «+», снижение «-»), тыс. руб.	+276026	+365690	+89664

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Понятие публичности бухгалтерской отчетности;
- 2) Сроки и виды публикации бухгалтерской финансовой отчетности;
- 3) Перечень организации, которые осуществляют публикацию бухгалтерской отчетности

ГЛАВА 3. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В МСФО

3.1 Состав международной отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности - это набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Компания может составлять отчетность за год, оканчивающийся на любую дату (п. 36). Например, отчетный год компании Siemens начинается 1 октября и заканчивается 30 сентября.

МСФО(IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» п. 37: компаниям разрешено составлять отчетность за период продолжительностью 52 недели (то есть 364 дня). Ведь календарный год содержит нецелое число недель (примерно 52,14 недели), и составлять отчетность за этот период некоторым компаниям неудобно

В структуре международной отчетности отсутствует единый утвержденный или рекомендованный план счетов. Каждая компания, составляющая отчетность по МСФО, разрабатывает свой план счетов исходя из специфики своей деятельности и необходимой детализации финансовой информации. Компания может для целей МСФО использовать План счетов российского бухучета, если она составляет международную отчетность методом трансформации.

Утвержденных форм финансовой отчетности в МСФО нет. Представлены только общие рекомендации по структуре финансовой отчетности и минимальные требования к ее содержанию. Состав финансовой отчетности в МСФО такой же, как и в РСБУ. Различаются только названия некоторых форм.

Наименования форм бухгалтерской отчетности:

- 1) отчет о финансовом положении
- 2) отчет о совокупном доходе
- 3) отчет об изменениях капитала
- 4) отчет о движении денежных средств

Баланс в МСФО может быть составлен (по выбору организации):

- 1) производственные компании: с разделением на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, то есть как и в РСБУ;
- 2) банки: в порядке уменьшения или увеличения ликвидности.

В отчете о финансовых результатах расходы, связанные с основной деятельностью, можно также представить (по выбору организации):

- по функции расходов (себестоимость, коммерческие расходы, управленческие расходы и т.д.), то есть как в РСБУ;
- по характеру расходов (расходы на амортизацию, расходы на вознаграждения работникам и т.д.).

Компании могут представлять сведения о потоках денежных средств в Отчете о движении денежных средств от текущей (в МСФО используется термин «операционной») деятельности одним из двух способов:

- прямым методом, как в РСБУ;
- косвенным методом.

Функциональная валюта - эта валюта экономической среды, в которой компания ведет свою деятельность.

При определении функциональной валюты, учитывается:

- в какой валюте устанавливаются цены и производятся расчеты за товары и услуги компании;
- валюта страны, чьи условия определяют продажные цены на товары и услуги компании (например, российский газ может продаваться за рубли, но фактически его цена привязана к курсу доллара);

- в какой валюте в основном происходит оплата труда, материалов и прочих затрат, связанных с предоставлением товаров и услуг компанией.

Отчетность может составляться в любой валюте. При операциях в другой валюте, помимо функциональной, производится пересчет в функциональную валюту. Все курсовые разницы, возникающие в результате перевода, признаются в составе прочего совокупного дохода, т.е. относятся на капитал. Если валюта отчетности компании одна, а функциональная валюта другая, то финансовые результаты работы и финансовое положение переводятся в валюту отчетности.

МСФО не устанавливают требований к языку составления отчетности, но обычно она оформляется на английском языке.

Признание выручки. Компания передала покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары (а также при выполнении ряда других условий), независимо от факта перехода права собственности.

Если поступление денежных средств или их эквивалентов за отгруженные товары откладывается на значительный срок (обычно более года), то дебиторская задолженность и выручка определяются дисконтированием всех будущих поступлений.

Если какие-либо нефинансовые активы (ОС, НМА, запасы и др.) приобретаются со значительной отсрочкой платежа (более года), то себестоимость таких активов представляет собой эквивалент цены при условии немедленной оплаты на дату признания актива. Разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве процентных расходов в течение времени отсрочки.

Консолидированная отчетность - это единая отчетность группы: материнской компании (МК) и ее дочерних компаний (ДК), которая составляется по правилам МСФО.

Консолидированная отчетность является обязательной лишь для ограниченного круга российских организаций – банков, страховщиков, публичных компаний.

3.2 Трансформация бухгалтерской отчетности

Трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности – это процесс составления отчетности по стандартам МСФО путем перегруппировки учетной информации и корректировки статей отчетности, подготовленной по правилам российской системы бухгалтерского учета.

Два метода подготовки отчетности в соответствии с МСФО:

1) Параллельный учет - каждый факт хозяйственной жизни учитывается дважды: первый раз - по российским правилам, второй раз - в порядке, предписываемом МСФО.

2) Трансформация

Метод трансформации применен двумя способами

1) каждой из организаций, входящих в группу компаний, производится составление индивидуальной отчетности в соответствии с МСФО методом трансформации. Консолидация, т.е. суммирование и корректировка данных для получения консолидированной отчетности, соответствующей МСФО;

2) составление консолидированной отчетности по российским правилам, реклассификация и реквалификация сводных показателей в соответствии с принципами и правилами МСФО. Основой является система таблиц, содержащих информацию о составе и порядке формирования показателей отчетности, которые заполняются каждой из организаций, входящих в группу компаний.

Трансформацию определяют 5 основных процедур:

Первый этап - предварительный должны быть определены:

- 1) конкретные цели составления отчетности;
- 2) даты составления первой отчетности по МСФО и перехода на МСФО;
- 3) валюта отчетности;
- 4) язык отчетности;
- 5) конкретный способ проведения трансформации;
- 6) специалисты, занимающиеся выполнением конкретных процедур.

Второй этап - рабочий

1) проведение анализа применяемой учетной политики, базирующейся на принципах национальных стандартов, и формирование учетной политики, соответствующей МСФО.

2) разработка формата финансовой отчетности на основе требований, предъявляемых к нему МСФО 1 "Первое применение международных стандартов финансовой отчетности«, в части установления минимума отчетных показателей, подлежащих отражению в финансовой отчетности.

3) перенос данных из отечественных Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в их международные аналоги.

Третий этап – составление:

- 1) отчета о движении денежных средств
- 2) отчета об изменениях капитала

Четвертый этап - пересчет показателей отчетности, составленной методом трансформации, в валюту отчетности (трансляция).

Пятый этап - оформление оформляется полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

- 1) подготовка пояснительной записки
- 2) перевод отчетности на выбранный язык

Тесты для самоконтроля к главе 3

1. Целью финансовой отчетности является представление информации о:
 - а) финансовом положении компании
 - б) движении денежных средств компании
 - в) результатах управления ресурсами компании
 - г) верно все вышеперечисленное
2. За подготовку финансовой отчетности отвечает:
 - а) лицо, ее подготавливающее
 - б) главный бухгалтер компании
 - в) совет директоров компании
 - г) главный акционер компании
3. За представление финансовой отчетности отвечает:
 - а) лицо, ее подготавливающее
 - б) главный бухгалтер компании
 - в) совет директоров компании
 - г) главный акционер компании
4. Полный комплект финансовой отчетности не включает в себя:
 - а) учетную политику
 - б) отчет о добавленной стоимости
 - в) отчет об изменениях в капитале
 - г) отчет о движении денежных средств
5. При подготовке финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности отступления от применения данных стандартов:
 - а) допускаются, если соответствие требованиям стандартов будет вводить в заблуждение
 - б) допускаются при наличии национальных стандартов

в) допускаются, если иной порядок учета также обеспечивает достоверное представление

г) не допускаются ни при каких обстоятельствах

6. Какому методу компания обязательно должна следовать при составлении финансовой отчетности (за исключением информации о движении денежных средств):

а) методу учета по себестоимости

б) принципу непрерывности деятельности

в) методу начисления

г) всем вышеперечисленным

7. Согласно методу начисления операции и события признаются:

а) в момент их наступления

б) в конце отчетного периода

в) в момент начала движения денежных средств, связанных с данными операциями и событиями

г) в момент составления ежеквартальной бухгалтерской отчетности

8. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?

а) да, безусловно

б) да, за исключением значительного изменения в характере операций компании

в) нет, не обязательно

г) нет, за исключением отдельных отраслей, для которых это обязательно

9. Активы и обязательства:

а) никогда не взаимозачитываются

б) взаимозачитываются только когда это разрешается мсфо

в) взаимозачитываются, если учетная политика разрешает это

г) всегда взаимозачитываются

10. Необходимо ли для числовой информации в финансовой отчетности приводить сравнительную информацию:

- а) да, для предшествующего периода
- б) да, для двух предшествующих периодов
- в) да, для трех предшествующих периодов
- г) нет

Задачи к главе 3

Задача 1.

На конец отчетного периода сальдо счета 50 составляет 35 000 руб., счета 51 – 240 500 руб. расчетный счет предприятия открыт в банке, который в данный момент проходит процедуру банкротства.

Организация – производитель сельхозтехники реализовала комбайн стоимостью 4,5 млн. рублей, предоставив своему контрагенту отсрочку платежа на 9 месяцев. среднерыночная кредитная ставка 20%.

Определить выручку по справедливой стоимости.

Задача 2.

По договору купли-продажи покупатель перечисляет продавцу аванс в размере 75% от стоимости оборудования, после чего продавец передает оборудование покупателю. Оставшиеся 25% стоимости уплачиваются через полгода, после чего право собственности на оборудование переходит к покупателю.

Определить момент признания выручки у продавца.

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Концептуальные различия российской и западной модели учета и бухгалтерской отчетности
- 2) Необходимость трансформации отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- 3) Способы формирования финансовой отчетности в иных стандартах.

ГЛАВА 4. СВОДНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

4.1 Консолидация отчетности

Консолидированная финансовая отчетность - финансовая отчетность группы взаимосвязанных организаций, рассматриваемых как единое хозяйственное образование. характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также финансовые результаты её деятельности за отчетный период.

Методики проведения консолидации зависит от

- 1) доли владения компанией
 - Дочерняя
 - Ассоциированная
 - Инвестиции, не дающие контроля
- 2) характера группы компаний
 - Инвестиционные отношения
 - Договорные отношения
 - Владелец одно лицо или группа лиц

Внутригрупповые операции — это операции между материнским предприятием и дочерними предприятиями одной группы (реализация товаров, передача основных средств, предоставление кредитов, выплата дивидендов).

Следствием внутригрупповых операций могут быть внутригрупповые остатки по расчетам и нереализованные прибыли и убытки.

Внутригрупповые остатки по расчетам — это суммы дебиторской и кредиторской задолженности и обязательств на дату баланса, которые образовались вследствие внутригрупповых операций

Таблица 4.1 Зависимость характеров инвестиций и методов проведения консолидации

	Характер инвестиции		
	Дочерняя компания (50 % и более)	Ассоциированная компания (20 % — 49%)	Прочие инвестиции (менее 20 %)
Метод консолидации	Метод приобретения	Метод долевого участия	Запись операций
Влияние на продажи	Элиминируются внутригрупповые продажи (исключаются)	Отсутствует	Отсутствует
Влияние на прибыль группы	Прибыли дочерних компаний включаются с корректировкой на долю меньшинства	Доля нераспределённых прибылей	Полученные дивиденды
Влияние на баланс группы	Включаются все активы и обязательства	Доля нераспределённых прибылей	Отсутствует
Доля меньшинства	Если владение дочерней компанией меньше 100 %	Отсутствует	Отсутствует

При составлении консолидированной отчётности внутригрупповые остатки (задолженность) должны быть полностью элиминированы (исключены).

Нереализованная прибыль и убытки от внутригрупповых операций — это прибыли и убытки, которые возникают вследствие внутригрупповых операций и включаются в балансовую стоимость активов предприятия

Доля меньшинства — это доля дочернего общества в уставном капитале компании, принадлежащая не контролирующим акционерам, и не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над деятельностью дочернего общества.

Долю меньшинства составляет та часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, ко-

торой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании

В консолидированном балансе доля меньшинства представлена отдельно от обязательств и акционерного капитала:

а) при элиминировании инвестиций в дочернюю компанию исключается только та часть уставного капитала, которая принадлежит материнской компании;

б) в балансе необходимо ввести строку «Доля меньшинства», в которой указывается доля в активах, финансовых результатах дочерней компании, которая не принадлежит материнской ни напрямую, ни косвенно через другие компании;

в) в отчёте о финансовых результатах необходимо ввести строку «Доля меньшинства», в которой указывается доля меньшинства в прибыли или убытке дочерней организации

Процедура консолидации финансовых отчётов состоит из трёх основных процессов:

- а) подготовка отчётности каждым отдельным предприятием группы
- б) проведение корректировок
- в) составление консолидированной отчётности

В консолидированной финансовой отчётности раскрывается:

а) характер отношений между материнским и дочерним предприятиями;

б) причины по которым инвестор, имеющий половину или большее количество акций компании, в которую была произведена инвестиция, не имеет контроля над ней;

в) дата окончания отчётного периода, на которую дочернее предприятие готовит свою финансовую отчётность; если даты составления отчётности не совпадают — причины использования различных дат или периодов;

- г) характер и степень каких-либо существенных ограничений, касающиеся дочерних предприятий;
- д) случаи утери контроля над дочерним предприятием

4.2 Методы консолидации отчетности

Метод приобретения — это объединения компаний, при которой одна из компаний имеет контроль над другими, то есть одна компания по сути является материнской, а другая дочерней.

Метод приобретения предполагает:

- определить структуру группы и идентифицировать материнскую и дочерние компании
- учётные политики материнской и дочерних предприятий были сходны во всех значимых вопросах
- суммирование данных по одноимённым статьям бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах материнской и дочерних предприятий
- полное исключение внутригрупповых операций между ними

Метод приобретения:

- отображается гудвилл;
- взаимноисключаются балансовая стоимость инвестиции материнского предприятия в каждое дочернее предприятие и принадлежащая материнскому предприятию доля в капитале каждого дочернего предприятия;
- исключаются прочие внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы;
- определяются неконтролирующие доли в прибылях или убытках консолидируемых дочерних предприятий за отчётный период.

Комбинированная отчётность - групповая отчётность любых произвольно сгруппированных компаний. Несколько компаний фактически кон-

тролируются одним собственником, но юридически они не связаны между собой.

Этапы формирования комбинированной отчетности:

- формируются пакеты отчётности по каждой компании отдельно
- соответствующие показатели подразделений складываются
- полностью исключаются внутригрупповые операции и остатки, нереализованные внутригрупповые прибыли и убытки

Метод пропорциональной консолидации - создание совместных компаний или, заключение договора о совместной деятельности. Применим, если между объединёнными фирмами есть договор, где чётко прописаны права и обязанности каждой из объединённых компаний.

Три вида совместной деятельности:

- совместно контролируемые операции;
- совместно контролируемые активы;
- совместно контролируемые компании

Совместно контролируемые операции используются активы и прочие ресурсы участников совместной компании без учреждения какой-либо обособленной финансовой структуры (соглашение, по которому двое или более участников совместного предпринимательства объединяют свои действия, ресурсы и знания для совместного производства, продвижения на рынке и сбыта продукции).

В совместно контролируемых операциях участник признает в своей финансовой отчётности:

- активы, которые он контролирует, и принятые на себя обязательства;
- расходы, которые он несёт, и долю доходов, которую он получает от продажи товаров или услуг, произведённых в рамках совместного предпринимательства.

Поскольку активы, обязательства, доходы и расходы признаются в финансовой отчётности участника совместного предпринимательства, то при представлении им консолидированной финансовой отчётности не требуется никаких корректировок или консолидационных процедур в отношении этих статей.

Совместно контролируемые активы. Каждый участник совместного предпринимательства получает контроль над своей частью будущих экономических выгод через свою долю в совместно контролируемом активе.

Каждый из участников может забрать часть продукции, произведённой с использованием активов, и каждый несёт предусмотренную договорным соглашением долю возникших расходов.

Участник совместного предпринимательства признает в финансовой отчётности:

- свою долю совместно контролируемых активов и долю обязательств;
- свою долю доходов от продаж, а также свою долю понесённых расходов;
- любые расходы, понесённые им в связи с имеющейся у него долей участия.

Поскольку активы, обязательства, доходы и расходы признаются в финансовой отчётности участника совместного предпринимательства, то при представлении им консолидированной финансовой отчётности не требуется никаких дополнительных корректировок или консолидационных процедур в отношении этих статей.

Совместно контролируемое предприятие — это вид совместного предпринимательства, который предполагает создание корпорации, товарищества или другого предприятия, в котором каждый участник совместного предпринимательства имеет свою долю участия.

Договорное соглашение между участниками совместного предпринимательства устанавливает совместный контроль над его хозяйственной деятельностью.

Пропорциональная консолидация происходит следующим образом:

- доля инвестора в активах, обязательствах, доходах и расходах по совместно контролируемой деятельности объединяется построчно с аналогичными статьями в финансовых отчётах предпринимателя, либо показывается отдельными строками в его отчётах.

С 2011 г. Совет МСФО отменил пропорциональную консолидацию для совместных предприятий. Для совместных предприятий сейчас следует применять метод долевого участия, с соответствующими консолидирующими процедурами

Метод долевого участия — доля участия в ассоциированном предприятии первоначально признаётся по фактической стоимости, а затем корректируется на возникшее после приобретения изменение доли участника совместного предпринимательства в чистых активах совместно контролируемого предприятия.

Этот метод применим исключительно для консолидации с ассоциированными компаниями.

Метод объединения интересов (отменен (МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса" (ред. от 17.12.2014)) — метод проведения консолидации, который применялся в случаях когда несколько акционеров или несколько групп акционеров становились владельцами нового юридического лица с одинаковым размером капитала или проводили обмен акциями таким образом, что все стороны обмена имели равные суммы капитала.

Схемы объединения интересов:

- присоединение к головному предприятию две компании создают новую компанию и становятся её акционерами с равным уровнем участия в капитале;

- обмен акциями две или больше компаний обменивают принадлежащие им акции на акции других предприятий таким образом, что уровень участия в капитале становится равным.

4.3 Нормативное регулирование консолидированной отчетности

Таблица 4.2 Аналоги стандартов МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
<ul style="list-style-type: none"> МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность" 	<ul style="list-style-type: none"> "Положение о консолидированной отчетности" (утв. Банком России 30.07.2002 N 191-П) (ред. от 25.10.2013) (Зарегистрировано в Минюсте России 11.10.2002 N 3857)
<ul style="list-style-type: none"> IFRS 3 «Объединения бизнеса» 	<ul style="list-style-type: none"> Приказ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия"	Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 14.09.2012) "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности" <ul style="list-style-type: none"> Приказ Минфина РФ от 11 августа 1999 года № 53н «Об утверждении Указаний по отражению в бухгалтерском учёте и отчётности операций при исполнении соглашений о разделе продукции».
МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность"	<ul style="list-style-type: none"> ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утверждённое приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105.

4.4 Сводная бухгалтерская отчетность

Сводная отчетность – это система показателей, которые отражают финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 N 112 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 14.09.2012) "О Методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности".

Сводная отчетность составляется путем суммирования одинаковых показателей отчетности участников группы организаций. Консолидированная отчетность составляется путем суммирования показателей отчетности участников группы, т.е. как одна крупная организация.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется в двух случаях:

- если головная организация является владельцем более 50% акций акционерного общества или более 50% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью;
- если головная организация обладает правом определять решения, которые принимает дочернее предприятие.

Два вида сводной отчетности

- отчетность группы взаимосвязанных предприятий (дочерних структур или зависящих организаций);
- отчетность федеральных органов исполнительной власти.



Рисунок 4.1 Отчетность федеральных органов исполнительной власти

Требования к сводной бухгалтерской отчетности:

- сводная бухгалтерская отчетность должна содержать сведения обо всех активах и пассивах, доходах и расходах каждой дочерней структуры, а также головной организации;
- методы оценки каждой статьи отчетности должны быть едины для каждой дочерней структуры;
- отчетность каждого дочернего предприятия должна формироваться за тот же период и на ту же дату, что и бухгалтерский отчет головного предприятия;
- валюта бухгалтерской отчетности каждой дочерней структуры должна быть единой (национальная валюта России).

Особенности сводной отчетности:

- всегда составляется по группе взаимосвязанных предприятий, во главе управления которых обязательно находится головная организация;
- предоставление результатов финансово-хозяйственной деятельности группы предприятий в целом;
- пользователи: контролирующие органы, инвесторы;
- элиминация внутригрупповых расчетов.

Этапы формирования сводной бухгалтерской отчетности:

- 1) Сбор бухгалтерских отчетов
- 2) Суммирование бухгалтерского баланса
- 3) Вычет вложений в дочерние структуры (предприятия группы), кредиторской и дебиторской задолженностей
- 4) Исключение прибыли и убытков

Из промежуточного сводного баланса необходимо вычесть статьи расходов:

- долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы дочерних структур или предприятия группы;
- краткосрочные финансовые вложения в уставные капиталы дочерних структур или предприятия группы;

- кредиторские и дебиторские задолженности;
- займы, ссуды и кредиты

Тесты для самоконтроля к главе 4

1. Какие данные о зависимых обществах включаются в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

- а) стоимость внеоборотных активов зависимого общества;
- б) величина обязательств зависимого общества;
- в) показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе; показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период.

2. Как определяется величина статьи «Деловая репутация дочерних обществ» в сводном (консолидированном) бухгалтерском балансе?

- а) как разница между балансовой оценкой у головной организации финансовых вложений в дочернее общество и стоимостной оценкой доли участия головной организации в уставном капитале дочернего общества;
- б) как разница между общей величиной финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества;
- в) как разница между балансовой оценкой долгосрочных финансовых вложений головной организации и величиной уставного капитала дочернего общества.

3. Какие доходы и расходы не включаются в сводный (консолидированный) отчет о финансовых результатах группы при объединении бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ?

- а) прочие доходы и расходы;

б) любые доходы и расходы, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации;

в) доходы и расходы от обычных видов деятельности.

4. Какие данные о зависимых обществах включаются в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

а) стоимость внеоборотных активов зависимого общества;

б) величина обязательств зависимого общества;

в) показатель, отражающий стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе; показатель, отражающий долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период

5. Бухгалтерская отчетность дочернего общества может не включаться в сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность, если:

а) доля головной организации в уставном капитале дочернего общества превышает 50 %;

б) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с договором;

в) головная организация приобрела более 50% доли в уставном капитале дочернего общества на краткосрочный период с целью последующей перепродажи.

6. В каком объеме составляется сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность?

а) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс и сводный отчет о финансовых результатах;

б) отчетность включает сводный бухгалтерский баланс, сводный отчет о финансовых результатах и сводный отчет о движении денежных средств;

в) отчетность составляется в объеме, установленном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций».

7. Кто подписывает сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность?

- а) руководитель и главный бухгалтер головной организации;
- б) руководитель головной организации;
- в) руководители и главные бухгалтеры всех организаций, входящих

в группу взаимосвязанных организаций, включая зависимые.

8. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность представляется:

- а) в налоговые органы;
- б) в налоговые органы и организации статистики;
- в) учредителям (участникам) головной организации

9. Где в сводном (консолидированная) бухгалтерском балансе располагается статья «Деловая репутация дочерних обществ», если балансовая оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество превышает номинальную стоимость доли головной организации в уставном капитале дочернего общества?

- а) в составе нематериальных активов;
- б) в разделе «Капитал и резервы»;
- в) в разделе «Внеоборотные активы».

10. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:

- а) Способом оценки обязательства.
- б) Срочностью погашения обязательства.
- в) Сроками погашения обязательств перед кредиторами.

Задачи к главе 4

Задача 1.

В отчетном году ПАО "АгроПром" продало товар, стоимость которого по договорным ценам составляет 24 000 руб. (НДС не облагается). По условиям договора покупатель должен оплатить товар через 60 дней после его получения. При этом он обязан заплатить 0,1% от стоимости товара за каждый день отсрочки.

Отразить операции в бухгалтерском учете и отчетности.

Задача 2.

ПАО "Актив" является посредником и продает товары по договору комиссии. В отчетном году комитент передал "Активу" товары, которые тот должен продать за 9000 руб. (в том числе НДС - 1372,88 руб.). Комиссионное вознаграждение установлено в размере 10% от стоимости товара и составляет 900 руб. (в том числе НДС - 137 руб.). Расходы "Актива" составили - 20 руб.

Отразить операции в бухгалтерском учете и отчетности.

Задача 3.

Ремонтная организация "Зенит" купила кирпич марки "М-150" для выполнения ремонтных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 000 штук в каждой. Первая партия приобретена 1 января по цене 35 000 руб. (без НДС). Вторая - 3 февраля по цене 36 667 руб. (без НДС). Третья - 2 марта по цене 39 167 руб. (без НДС). На выполнение ремонтных работ было списано 25 000 штук кирпича. Работы выполнялись в марте.

Выполнить вычисления и отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 4.

ООО "Корпорация" произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 118 руб. за один набор на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Готовую продукцию отра-

жают по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора - 70 руб., фактическая себестоимость составила 75 руб.

Отразить операции в бухгалтерском учете и отчетности.

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Понятие консолидированной отчетности;
- 2) Отражение вложений в дочерни компании в консолидированной финансовой отчетности: метод консолидации;
- 3) Отражение вложений в дочерни компании в консолидированной финансовой отчетности: метод долевого участия.

ГЛАВА 5. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

5.1 Понятие и критерии выделения информации по сегментам

- Нормативное регулирование
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010). Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2010 N 19171)
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»
- FAS-131 «Раскрытие данных о сегментах деятельности предприятия и связанной с ней информации»

Сегментная отчетность — часть финансовой информации, в которой информация относительно различных типов товаров и услуг, производимых компанией, и различных географических районах, в которых она работает, предоставлена по сегментам.

Операционный сегмент - это компонент предприятия (МСФО):

- который задействован в деятельности, от которой оно может генерировать доходы и нести расходы;
- операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности,
- в отношении которого имеется дискретная финансовая информация (отдельная).

Сегментарное выделение о части деятельности организации (ПБУ 12/10):

- которая способна приносить экономические выгоды и предполагающая соответствующие расходы;

- результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов;
- по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации.

Операционными сегментами могут быть:

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;
- основные покупатели (заказчики) продукции, товаров, работ, услуг;
- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации.

Признаки отчётного сегмента (количественные пороги)

- выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли (убытка) сегментов, финансовым результатом которых является прибыль (убыток);
- активы сегмента составляют не менее 10 % суммарных активов всех сегментов.

Тесты для самоконтроля к главе 5

1. Какие организации могут не представлять в годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам?

- а) организации, осуществляющие лицензируемые виды деятельности;

- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) организации, составляющие сводную бухгалтерскую отчетность.

2. Операционный или географический сегмент является отчетным, если:

а) выручка сегмента от продажи внешним покупателям составляет не менее 10 % суммы выручки организации;

б) обязательства сегмента составляют не менее 10% суммарных обязательств всех сегментов;

в) выручка сегмента от продажи другим сегментам составляет не менее 10 % общей суммы выручки (внешней и внутренней) всех сегментов.

3. Кто устанавливает перечень отчетных сегментов организации?

а) устанавливается организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры;

б) устанавливает Министерство финансов РФ.

в) устанавливают налоговые органы;

4. В каком случае считается достаточным количество выделенных отчетных сегментов для представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности?

а) если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится не менее 50% выручки организации;

б) если отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится не менее 75% выручки организации;

в) если на отчетные сегменты, выделенные при подготовке бухгалтерской отчетности, приходится 100% выручки организации.

5. В доходы отчетного сегмента не включаются:

а) прочие доходы;

б) выручка от операций с другими сегментами;

в) доходы от продажи основных средств сегмента.

6. В расходы отчетного сегмента не включаются:

- а) командировочные расходы, связанные с посещением других отчетных сегментов;
- б) общехозяйственные и другие расходы, относящиеся к организации в целом;
- в) расходы, связанные с продажей основных средств сегмента.

7. В расходы отчетного сегмента включаются:

- а) налог на прибыль;
- б) прочие расходы;
- в) заработная плата производственного персонала.

8. В обязательства отчетного сегмента не включаются:

- а) задолженность перед поставщиками за сырье и материалы;
- б) задолженность по кредитам и займам;
- в) задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль.

9. Какова периодичность представления бухгалтерской отчетности общественными организациями (объединениями), не осуществляющими предпринимательской деятельности и не имеющими оборотов по реализации товаров, работ, услуг (кроме выбывшего имущества)?

- а) один раз в месяц;
- б) один раз в квартал;
- в) один раз в год.

10. Какие организации обязаны представлять в составе годовой бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств?

- а) некоммерческие организации, созданные в форме некоммерческих партнерств и автономных некоммерческих организаций;
- б) общественные организации (объединения), не осуществляющие предпринимательской деятельности и не имеющие оборотов по реализации товаров, работ, услуг (кроме выбывшего имущества);
- в) организации - получатели государственной помощи.

Задачи к главе 5

Задача 1. Администрация ПАО «Тип» приняла решение об исследовании рынка акций группы организаций и заключила договор со специализированной исследовательской компанией. Стоимость оказанных этой компанией услуг, включая НДС, составила 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб. Организация имеет собственный отдел маркетинга, в обязанности которого не входит маркетинг финансовых вложений. По результатам исследования ЗАО «Тип» отказалось от приобретения акций организаций, входящих в данную группу.

Кроме того, эта же специализированная организация провела исследование конъюнктуры рынка относительно решения вопросов о производстве нов-го вида продукции. Стоимость второго вида услуг согласно договору составила 7 080 руб., в том числе НДС – 1 080 руб.

Установите в соответствии с ПБУ 10/99 группу расходов, в которой генерируются данные затраты, отразите на счетах учета приведенные факты хозяйственной деятельности, рассчитайте величину налоговых разниц.

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Сущность и понятие сегментарной отчетности
- 2) Методы составления сегментарной отчетности
- 3) Раскрытие информации по отчетным сегментам

ГЛАВА 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И МОДЕЛИ ЕГО ПОСТРОЕНИЯ

6.1 Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике

Бухгалтерский баланс – это экономическая группировка состава и размещения ресурсов, включаемых в актив баланса, и юридических источников их формирования в виде заемного и собственного капитала, отражаемых как пассив на отчетную дату.



Рисунок 6.1 Классификация моделей бухгалтерского баланса

Функции бухгалтерского баланса

- экономическо-правовая: обеспечивается реализация одного из важнейших принципов бухгалтерского учета – имущественной обособленности хозяйствующего субъекта.

- информационная: из баланса заинтересованные пользователи узнают, каким собственным капиталом обладает собственник.
- информирование о степени предпринимательского риска в виде наращивания собственного капитала за отчетный период

6.2 Техника составления бухгалтерского баланса

Техника составления бухгалтерского баланса включает в себя следующие этапы:

- 1) Проведение ежегодной инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского баланса.
- 2) Формирование остатков по всем счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода (в виде оборотной ведомости либо в виде главной книги).
- 3) Изучение особенностей формирования показателей баланса.
- 4) Формирование статей бухгалтерского баланса (на основе остатков по всем счетам бухгалтерского учета).

Статьи баланса отражаются:

- 1) на начало отчетного года отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года. Эти показатели должны соответствовать данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе по графе «На конец отчетного периода».
- 2) на конец отчетного периода отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного года. Эти показатели должны соответствовать данным, которые будут отражены в следующем балансе по графе «На начало отчетного периода».

Общее правило имеет исключения:

- в случае реорганизации предприятия на начало года;
- при изменениях методов учетной политики;

- в случае переоценки объектов основных средств.

При составлении баланса важно:

- 1) не допускается производить зачёт между строками актива и пассива;
- 2) на начало года должны быть точно такие же данные, как и на конец предыдущего;
- 3) все данные баланса должны иметь подтверждение.

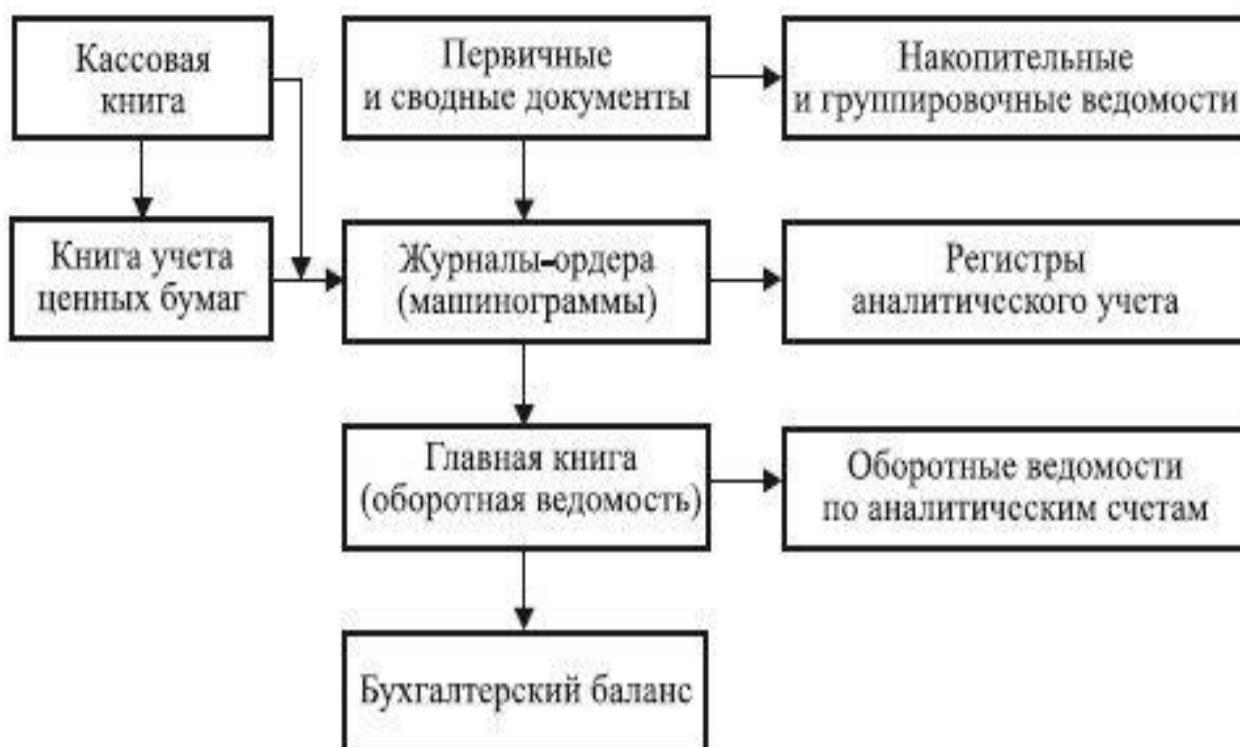


Рисунок 6.2 Техника составления бухгалтерского баланса в соответствии с РСБУ

При ведении учета с использованием журнально-ордерной формы:

- 1) Баланс составляется на основании Главной книги
- 2) Обороты по кредиту каждого счета записываются в главную книгу только из журналов-ордеров
- 3) Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главной книге с из ряда журналов-ордеров по корреспондирующим счетам

4) После подсчета оборотов и выведения остатков по всем счетам они сверяются с регистрами аналитического и синтетического учета и служат основанием для составления баланса



Рисунок 6.3 Техника составления бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО



Рисунок 6.4 Техника составления бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО

Субъекты малого предпринимательства, ведущие учет по упрощенной форме:

- составляют баланс по данным Книги учета фактов хозяйственной деятельности.
- выводятся остатки по всем счетам, используемым в ведомостях, необходимых для составления бухгалтерского баланса.
- не все статьи баланса заполняются путем переноса из соответствующих регистров остатков по счетам (агрегированные статьи)

6.3 Правила оценки статей бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы отражаются в балансе:

- основные средства - по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом амортизации;

- нематериальные активы - по первоначальной стоимости, то есть по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до пригодного состояния, за вычетом амортизации;

- капитальные вложения - по фактическим затратам для застройщика (заказчика); оборудование - по фактической стоимости приобретения;

- финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий, облигации, займы и т.п.) - по фактическим затратам.

Оборотные активы отражаются в балансе:

- производственные запасы (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, запасные части, тара и др.) - по их фактической себестоимости. Статья «Запасы» в бухгалтерском балансе является агрегированной и содержит в себе информацию нескольких составляющих, которые находят свое отражение в развернутом виде в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- незавершенное производство - по фактической производственной себестоимости (в серийном производстве — по нормативной (плановой) себестоимости, или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);

- расходы будущих периодов - в сумме фактически произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;

- готовая продукция - по фактической себестоимости;

- товары - по продажным ценам или по ценам приобретения (покупки).

Отдельной строкой отражена дебиторская задолженность, отражаемая в бухгалтерском балансе в сумме, признанной дебиторами.

Капиталы отражаются в балансе:

- уставный капитал - в размере, зафиксированном в учредительных документах;

- резервный капитал - в сумме неиспользованных средств этого капитала;

- доходы будущих периодов - в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к следующим отчетным периодам;

- прибыль - в сумме фактически полученной в отчетном периоде прибыли.

Заемные источники отражаются в балансе:

- кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторами.

6.4 Порядок заполнения раздела «Внеоборотные активы»

В разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени.

1. «Нематериальные активы». Отражена остаточная стоимость нематериальных активов (НМА), которые принадлежат организации. Регулируется нормативным документом - ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Сумма статьи формируется как разница между остатками по счетам:

- 04 «Нематериальные активы» (без учета расходов на НИОКР)
- 05 «Амортизация нематериальных активов» (без учета расходов на НИОКР);
- остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2. «Результаты исследований и разработок». Регулируется нормативными документами - ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», 17/02 «Учет расходов на НИОКР».

В составе расходов на НИОКР учитываются:

- по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

- по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Сумма статьи формируется как разница между остатками по счетам:

- 04 «Нематериальные активы» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)

- 05 «Амортизация нематериальных активов» (в части расходов на НИОКР с зарегистрированными исключительными правами и (или) подлежащих правовой охране)

Тесты для самоконтроля к главе 6

1. Каким обстоятельством вызывается возможность применения в практике бухгалтерской отчетности баланса-брутто и баланса-нетто?

- а) структурными различиями между балансами.
- б) способами оценки итоговых показателей.
- в) иными обстоятельствами.

2. Укажите элемент бухгалтерского баланса, который считается основным при группировке информации, отражаемой в нем.

- а) счет бухгалтерского учета.
- б) статья баланса.
- в) валюта баланса.

3. Очередность представления разделов, а внутри их статей в активе баланса определяется:

- а) степенью ликвидности актива.
- б) способом оценки имущества.
- в) сроком полезного использования.

4. Какой критерий ликвидности положен в основу представления информации в активе действующего бухгалтерского баланса?

- а) от менее ликвидных активов к более ликвидным.
- б) от более ликвидных активов к менее ликвидным.
- в) иные критерии.

5. Очередность представления разделов, а внутри их статей в пассиве баланса определяется:

- а) способом оценки обязательства.
- б) срочностью погашения обязательства.
- в) сроками погашения обязательств перед кредиторами.

6. Какой критерий положен в основу представления информации в пассиве действующего бухгалтерского баланса?

- а) от менее срочных обязательств к более срочным.
- б) от более срочных обязательств к менее срочным.
- в) иные критерии.

7. Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса.

- а) три раздела в активе и три в пассиве баланса.
- б) два раздела в активе и три в пассиве баланса.
- в) три раздела в активе и два в пассиве баланса.

8. Формирование в активе баланса показателя только в нетто-оценке применяется для отражения:

- а) амортизируемых объектов.
- б) дебиторской задолженности.
- в) финансовых вложений.
- г) все указанное выше.

9. Представление показателя в бухгалтерском балансе в развернутом виде осуществляется в случаях:

- а) необходимости его представления в нетто-оценке.

б) отражения на одном счете бухгалтерского учета как дебиторской, так и кредиторской задолженности организации.

в) резервирования сумм.

10 Какой счет бухгалтерского учета формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации для отражения данных об этом процессе в балансе?

а) счет 99 «Прибыли и убытки».

б) Счет 91 «Прочие доходы и расходы».

в) счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Задачи к главе 6

Задача 1.

ООО «Квант» перечислило поставщику ЗАО «Электрон» 200 600 руб., в том числе НДС – 30 600 руб. в качестве 100%-ной предварительной оплаты по заключенному договору поставки с условием осуществления отгрузки продукции не позднее 30 октября 2015 г.

В связи с тем что поставка так и не была осуществлена, ООО «Квант» 1 апреля 2016 г. обратилось в Арбитражный суд с иском о возврате суммы предоплаты и взыскании с поставщика процентов за пользование чужими денежными средствами. Суд требование истца удовлетворил.

Рассчитайте сумму иска исходя из того, что ставка рефинансирования ЦБР на дату подачи искового заявления в суд составляла 11% годовых, а величина госпошлины – 5% суммы иска. Услуги адвоката составили 1% суммы иска. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Электрон».

Задача 2.

На балансе ООО "Актив" числится станок. По состоянию на 1 января прошлого года станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 4000 руб., а сумма амортизации - на 1000 руб. По состоя-

нию на 1 января отчетного года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 12 000 руб., а сумма амортизации - на 3000 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января отчетного года ООО "Актив".

Задача 3.

На балансе ООО "Актив" числится станок. По состоянию на 1 января прошлого года станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 4000 руб., а сумма амортизации - на 1000 руб. По состоянию на 1 января текущего года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 12 000 руб., а сумма амортизации - на 3000 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января ООО "Актив".

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Сущность и понятие сегментарной отчетности
- 2) Нормативное регулирование составления сегментарной отчетности
- 3) Методы составления сегментарной отчетности

ГЛАВА 7. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1 Значение и цели составления отчета

В отчете о финансовых результатах отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

В отчете о финансовых результатах должны быть отражены:

Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Заполняется отчет о финансовых результатов на основании данных:

- а) 90 «Продажи»,
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»
- в) 99 «Прибыли и убытки».

Все доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- 1) доходы (расходы) от обычных видов деятельности

Какие доходы и расходы отнести к основным видам деятельности организации решают самостоятельно и закрепляют принципы классификации в учетной политике.

- 2) прочие доходы (расходы).

Разъяснения Минфина России (письмо от 15.08.2012 № 07-02-06/203) раскрывают, что показатели доходов и расходов от обычных видов деятельности отражаются развернуто. Правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают свернутое отражение доходов и расходов; связанные доходы и расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

7.2 Схемы построения отчета в России и международной практике

Информация о финансовом результате деятельности организации

- 1) в отечественной практике: Отчет о финансовых результатах;
- 2) в международной практике. Отчет о совокупном доходе.

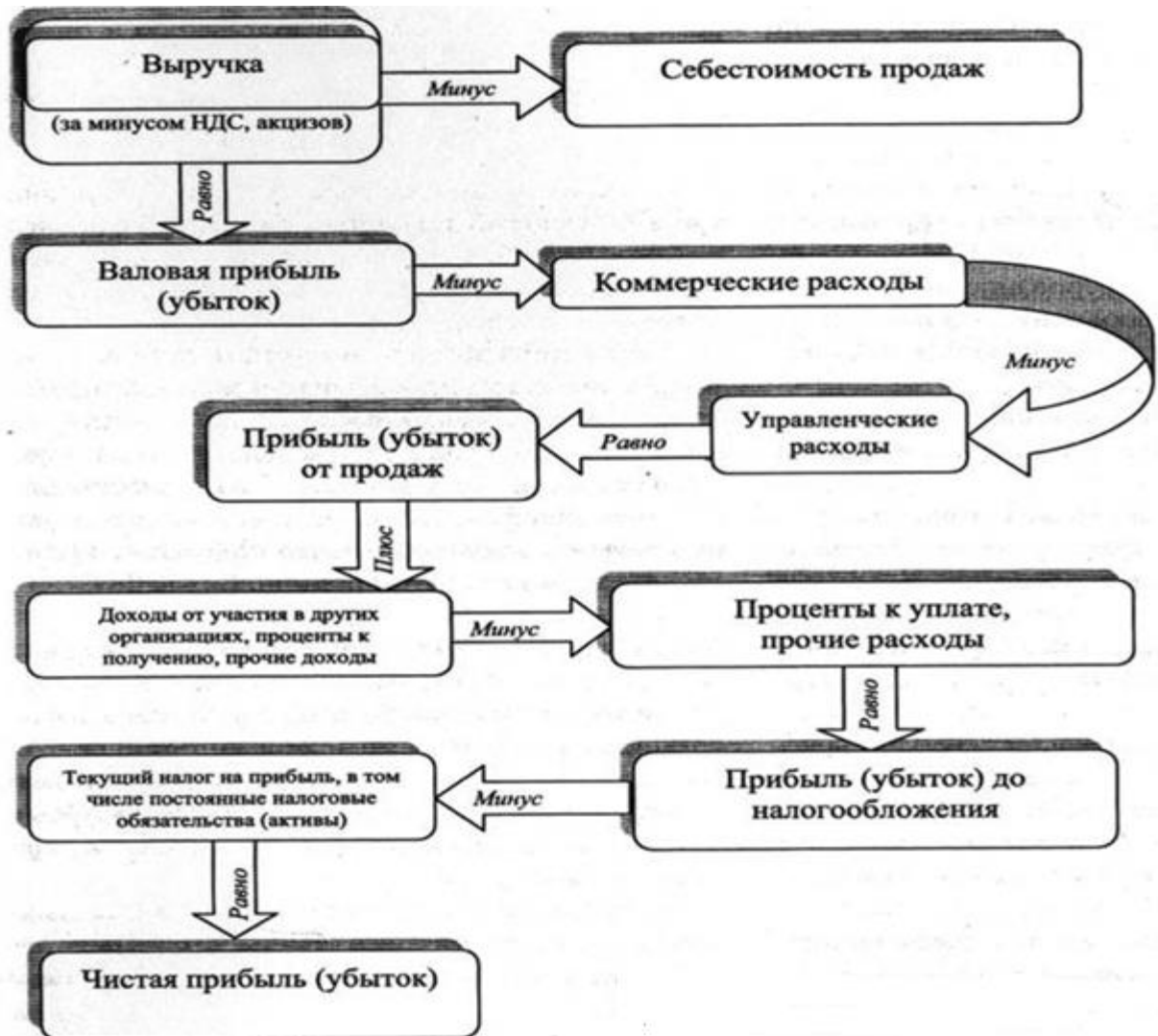


Рисунок 7.1 Схема формирования финансового результата в отечественной практике

Перечень статей, включенных в отчет о совокупном доходе:

- 1) выручка от продажи;
- 2) затраты на финансирование;
- 3) доля прибылей и убытков (за вычетом налога) ассоциированных и совместных компаний, учитываемых по методу долевого участия;

- 4) расходы по налогам (доходы от возмещения налога);
 - 5) общая сумма прибыли или убытка (за вычетом налога) от прекращенной деятельности и дохода или убытка (за вычетом налога), признанного при оценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или выбытие, активов или группы по выбытию, представляющих собой прекращенную деятельность;
- б) прибыль или убыток за период.

Дополнительная информация, подлежащая представлению в отчете о совокупном доходе:

- 1) дивиденды на акции, объявленные или предложенные за отчетный период, а также о соответствующей сумме дивидендов на акцию;
- 2) анализ доходов и расходов.

Обстоятельства, приводящие к отдельному раскрытию в отчете о совокупном доходе статей доходов и расходов:

- 1) списание стоимости основных средств до возмещаемой суммы, а также их полное или частичное восстановление после списаний;
- 2) реструктуризация АО и полное или частичное восстановление резервов в связи с затратами на нее;
- 3) выбытие основных средств и инвестиций;
- 4) прекращенная деятельность;
- 5) судебные разбирательства;
- б) другие основания для полного или частичного восстановления сумм резервов.

При формировании показателей прибыли по МСФО используется один из двух вариантов классификации расходов:

- по характеру (метод характера затрат)
- по функциональному признаку (метод себестоимости продаж)



Рисунок 7.2 Порядок формирования прибыли по МСФО при классификации расходов по их характеру

7.3 Порядок формирования показателей отчета

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 1) организация имеет право на получение этой выручки;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) увеличение экономических выгод организации;
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц:

- 1) сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- 2) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- 3) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- 4) авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- 5) задатка;
- 6) в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- 7) в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Рассмотрим формирование статей отчета о финансовых результатах.

Выручка

= Кредитовый оборот по счету 90 «Продажи»

минус

Дебетовый оборот по субсчету 90 «Налог на добавленную стоимость»

минус

Дебетовый оборот по субсчету 90 «Акцизы»

минус

Дебетовый оборот по субсчету 90 «Экспортные (таможенные) пошлины»

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

1) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

2) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы признаются в бухгалтерском учете если:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- уменьшение экономических выгод организации.

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

1) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

2) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

3) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

4) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

5) когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией

Себестоимость продаж

= Дебетовый оборот по субсчету 90 «Себестоимость продаж»

минус

Оборот в дебет субсчета 90 «Себестоимость продаж» с кредита счета 26

«Общехозяйственные расходы»

минус

Оборот в дебет субсчета 90 «Себестоимость продаж» с кредита счета 44

«Расходы на продажу»

«Коммерческие расходы» регулируются следующими нормативными актами: ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, по этой строке отражают, в частности, следующие расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, по этой строке отражают, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

- на перевозку товаров;
- на оплату труда;
- на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- по хранению и подработке товаров;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Организации, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию по этой строке отражают, в частности, следующие расходы:

- прочие расходы;
- общезаготовительные расходы;

- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

Коммерческие расходы формируются из оборота в дебет субсчета 90 «Себестоимость продаж» с кредита счета 44 «Расходы на продажу»

«Управленческие расходы» регулируются нормативным актом - ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отражаются расходы в том случае, если в соответствии с учетной политикой, одновременно списываются общехозяйственные расходы, в качестве условно-постоянных, в дебет счета 90 «Себестоимость».

Управленческие расходы формируются из оборота в дебет субсчета 90 «Себестоимость продаж» с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В состав управленческих могут быть включены следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

«Прибыль (убыток) от продаж» идентична результату, сформированному на субсчете 90 «Прибыль (убыток) от продаж».

Прибыль (убыток) от продаж

= Валовая прибыль (убыток)

минус

Коммерческие расходы

минус

Управленческие расходы

«Доходы от участия в других организациях» нормативно регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Данная статья формируется как оборот в кредит субсчета 91.1 «Прочие доходы» с дебета 76, субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся:

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям);
- проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка;
- проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.

«Проценты к получению» нормативно регулируются ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Данная статья формируется как оборот в кредит субсчета 91.1 «Прочие доходы» с дебета:

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

73, субсчет 1 «Расчеты по предоставленным займам»,

51 «Расчетные счета»

52 «Валютные счета» в зависимости от вида долговых обязательств.

К «Проценты, подлежащие уплате» организацией, относятся:

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива либо использована для предварительной оплаты материально-производственных запасов, иных ценностей, работ, услуг;

- дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям, помимо той его части, которая включена в состав расходов будущих периодов в соответствии с учетной политикой организации.

По этой строке отражаются в частности:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества).

Статья «Проценты к уплате» нормативно регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Данная статья формируется как оборот в дебет субсчета 91.2 «Прочие расходы» с кредита:

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Прочие доходы:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности;

- поступления от продажи основных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- поступления от операций с тарой;
- суммы дооценки финансовых вложений;
- иные доходы.

Прочие поступления признаются в учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

Статья «Прочие доходы» нормативно регулируется ПБУ 2/2008 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Данная статья формируется как оборот по кредиту счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счетов 10, 50, 52, 60, 62, 76, 98, 66 и 67,68.

Прочие доходы стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов».

- дебет счета 98
- кредит счета 91, субсчет 1 «Прочие доходы»

Величина прочих расходов определяется в следующем порядке:

- величина расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;
- суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.

Статья «Прочие расходы» нормативно регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Данная статья формируется как оборот по дебету счета 91, субсчет 2 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счетов 01, 02, 10, 50, 52, 60, 62, 76.

Прибыль (убыток) до налогообложения

= Строка «Прибыль (убыток) от продаж»

плюс

Строка «Доходы от участия в других организациях»

плюс

Строка «Проценты к получению»

минус

Строка «Проценты к уплате»

плюс

Строка «Прочие доходы»

минус

Строка «Прочие расходы»

Статья «Текущий налог на прибыль» нормативно регулируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Здесь отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Текущие налог на прибыль

плюс/минус

Оборот по субсчету 99 «Условный расход/доход по налогу на прибыль»

плюс/минус

Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по субсчету

99 «Постоянные налоговые обязательства и активы»

плюс/минус

Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету

09 «Отложенные налоговые активы»

плюс/минус

Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету

77 «Отложенные налоговые обязательства»

Текущие налог на прибыль

плюс/минус

Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения» x 20%

плюс/минус

Строка «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)»

плюс/минус

Строка «Изменение отложенных налоговых активов»

плюс/минус

Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств»

Статья «В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» нормативно регулируется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». формируется статья как:

Кредитовый оборот по субсчету 99

«Постоянные налоговые обязательства (активы)»

минус

Дебетовый оборот по субсчету 99

«Постоянные налоговые обязательства (активы)»

Статья «В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)». Отрицательная разница означает, что постоянные налоговые обязательства больше постоянных налоговых активов. Такая разница показывается в круглых скобках. Положительная разница означает, что постоянные налоговые активы больше постоянных налоговых обязательств. Постоянные налоговые активы чистую прибыль увеличивают, такая разница показывается без круглых скобок.

Статья «Изменение отложенных налоговых обязательств» рассчитывается как разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Если обороты по кредиту больше оборотов по дебету, результат отражается в круглых скобках.

К статье «Прочее» относятся:

- сумму ЕНВД для организаций, уплачивающих этот налог в отношении одного из видов деятельности;
- суммы штрафных санкций по налогам и сборам (эти суммы не включаются ни в состав расходов по обычным видам деятельности, ни в состав прочих расходов организации, а отражаются по дебету счета 99 в корреспонденции с соответствующими субсчетами счетов 68 или 69);
- суммы доплаты налога на прибыль, начисленные при обнаружении ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, так как они не влияют на показатель текущего налога на прибыль

Прочее

= Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки»

(в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых спецрежимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов)

минус

Кредитовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки»

(в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств)

Статья «Чистая прибыль (убыток)». При составлении промежуточной отчетности формируется как сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части чистой прибыли (убытка)). При составлении годовой отчетности: Оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Чистая прибыль (убыток)

= Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения»

минус

Строка «Текущий налог на прибыль»

плюс/минус

Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств»

плюс/минус

Строка «Изменение отложенных налоговых активов»

минус

Строка «Прочее»

Тесты для самоконтроля к главе 7

1. Требование о включении в отчет о финансовых результатах информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, содержится:
 - а) В Федеральном законе «О бухгалтерском учете».
 - б) В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
 - в) В ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
2. Формирование информации в отчете о финансовых результатах осуществляется по данным аналитического учета к счетам:
 - а) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».
 - б) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
 - в) 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 00 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
3. Показателем дохода от обычных видов деятельности отчета о финансовых результатах является:
 - а) Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.
 - б) Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг.
 - в) Валовая прибыль.
4. Штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, отражаются в отчете о финансовых результатах в показателе:
 - а) Коммерческие расходы.
 - б) Управленческие расходы.

в) Прочие расходы.

5. Штрафы, полученные по хозяйственным договорам, отражаются в отчете о финансовых результатах в показателе:

а) Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

б) Доходы от участия в других организациях.

в) Прочие доходы.

б. Доходы от продажи основных средств отражаются по строке:

а) «Выручка» независимо от периодичности их получения.

б) «Прочие доходы» независимо от периодичности их получения.

в) «Выручка» независимо от периодичности их получения, если их стоимостная оценка составляет более 5% стоимостной оценки общей суммы выручки.

г) В зависимости от признания предмета деятельности организацией.

7. Суммы, подлежащие получению за предоставление займов на единовременной основе, включаются в состав:

а) Прочих доходов.

б) Расходов по обычным видам деятельности.

в) Обращаются в уменьшение прибыли до налогообложения.

8. Суммы, подлежащие получению за участие в уставных капиталах других организаций (при условии, что данный вид деятельности не является предметом деятельности), включаются в состав:

а) Прочих доходов.

б) Расходов по обычным видам деятельности.

в) Обращаются в уменьшение прибыли до налогообложения.

9. При расчете разводненной прибыли на акцию принимается показатель:

а) Чистой прибыли организации за отчетный год, оставшейся после уплаты налога на прибыль.

б) Чистой прибыли организации за отчетный год, причитающейся акционерам обыкновенных акций.

в) Чистой прибыли организации за отчетный год, причитающейся акционерам обыкновенных акций, увеличенной на сумму дивидендов (процентов) по привилегированным акциям (облигациям), подлежащими конвертации в простые акции.

10. При оценке разводненной прибыли на акцию в расчет принимается:

- а) Количество простых акций.
- б) Количество простых и привилегированных акций.
- в) Количество простых акций, увеличенных на возможный прирост в результате конвертации привилегированных акций в простые акции.

Задачи к главе 7

Задача 1. По данным «Отчета о финансовых результатах» проанализировать состав, структуру и динамику доходов организации. Результаты расчетов представить в таблице 7.1.

Таблица 7.1 Анализ состава, структуры и динамики доходов организации(по данным отчета о финансовых результатах)

Показатель	Состав, структура, динамика доходов					
	Отчетный период		Предшествующий период		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Доходы организации- всего. В том числе:						
1.1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг						
1.2. Проценты к получению						
1.3. Доходы от участия в других организациях						
1.4. Прочие доходы						

Задача 2. 5 декабря 20__ г. ОАО "Инвест" приобрело 10 собственных акций по цене 900 руб. за акцию. Номинальная стоимость каждой акции - 1000 руб. 20 февраля 20__г. общим собранием акционеров ОАО "Инвест"

решено уменьшить уставный капитал, аннулировав 4 выкупленные акции. В учредительные документы были внесены соответствующие изменения. Определите финансовый результат и составьте бухгалтерские записи.

Задача 3. По данным бухгалтерской отчетности дать оценку эффективности использования оборотных активов, рассчитав показатели оборачиваемости. Определить влияние изменения объема продаж и среднегодовых остатков оборотных активов на изменение коэффициента оборачиваемости. Результаты расчетов представить в таблице 7.2.

Таблица 7.2 Расчет эффективности использования оборотных активов
(по данным форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах)

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Изменение (+;-)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.			
3. Коэффициент оборачиваемости (с точностью до 0,001)			
4. Коэффициент оборачиваемости при объеме продаж анализируемого периода и среднегодовых остатках предшествующего периода			
5. Влияние на изменение коэффициента оборачиваемости:			
а) объема продаж			
б) среднегодовых остатков оборотных активов			
в) результат факторного анализа коэффициента оборачиваемости (+;-)			

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Раскрытие справочной информации к отчету о финансовых результатах
2. Содержание отчета об изменении капитала
3. Формирование статей отчета об изменении капитала

ГЛАВА 8. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1 Цели и содержание отчета о движении денежных средств

Отчёт о движении денежных средств - отчёт компании об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде. Он прямо или косвенно отражает денежные поступления с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Даёт общую картину производственных результатов, краткосрочной ликвидности, долгосрочной кредитоспособности и позволяет с большей лёгкостью провести финансовый анализ компании.

Отчёт о движении денежных средств представляет информацию о:

- объёме и источниках получения денежных средств и направления их использования.
- способности компании в результате своей деятельности обеспечивать превышение поступлений денежных средств над выплатами.
- способности компании выполнять свои обязательства.
- информации о достаточности денежных средств для ведения деятельности.
- степени самостоятельного обеспечения инвестиционных потребностей за счёт внутренних источников.
- причинах разности между величиной полученной прибыли и объёмом денежных средств.

При составлении отчёта разделяют приток и отток наличных:

- операционная деятельность — основной вид деятельности, а также прочая деятельность, создающая поступление и расходование денежных средств компании (за исключением финансовой и инвестиционной деятельности);

- инвестиционная деятельность — вид деятельности, связанной с приобретением, созданием и продажей внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов) и прочих инвестиций, не включённых в определение денежных средств и их эквивалентов;

- финансовая деятельность — вид деятельности, который приводит к изменениям в размере и составе капитала и заёмных средств компании. Как правило, такая деятельность связана с привлечением и возвратом кредитов, необходимых для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

1. 8.2 Порядок заполнения отчёта о движении денежных средств

Статья «Поступления – всего»

Сумма строк:

- «от продажи продукции, товаров, работ и услуг»
- «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»
- «от перепродажи финансовых вложений»
- «прочие поступления»

«от продажи продукции, товаров, работ и услуг»

Оборот в дебет счета 50 «Касса» с
кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

плюс

Оборот в дебет счета 51 «Расчетные счета» с
кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

плюс

Оборот в дебет счета 52 «Валютные счета» с
кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

плюс

Оборот в дебет счета 55 «Специальные счета в банках» с
кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

ПЛЮС

Оборот в дебет счета 57 «Переводы в пути» с
кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

ПЛЮС

Оборот в дебет счета 58 «Финансовые вложения»
(в части учета денежных эквивалентов)
с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

ПЛЮС

Оборот в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
(в части учета денежных эквивалентов)
с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Статья «Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отражается величина денежного потока от текущей деятельности, связанной с предоставлением за плату имущества в пользование и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, оказанием посреднических услуг.

Оборот в дебет счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76
(в части учета денежных эквивалентов)
с кредита счетов учета расчетов с комитентами
(за исключением комиссионного вознаграждения)

МИНУС

Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76
(в части учета денежных эквивалентов)
в дебет счетов учета расчетов с продавцами имущества, приобретаемого для
комитента

ПЛЮС

Оборот в дебет счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76 (в части учета денежных эквивалентов)

с кредита счетов учета расчетов с покупателями комиссионных товаров
(за исключением комиссионного вознаграждения)

минус

Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76
(в части учета денежных эквивалентов)

в дебет счетов учета расчетов с комитентами

плюс

Оборот в дебет счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76
(в части учета денежных эквивалентов)

с кредита счетов учета расчетов с арендаторами (по возмещаемым расходам)

минус

Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76
(в части учета денежных эквивалентов)

в дебет счетов учета расчетов с поставщиками коммунальных услуг
(возмещаемых арендатором)

плюс

Оборот в дебет счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76

- (в части учета денежных эквивалентов) в части арендной платы
(без возмещения расходов);

-комиссионного вознаграждения;

- сумм, полученных от покупателей комиссионных товаров, удержанных организацией в качестве комиссионного вознаграждения; лицензионных платежей (включая роялти), полученных от лицензиатов

минус

НДС с сумм арендной платы (кроме возмещаемых расходов)

Статья «От перепродажи финансовых вложений». Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в кратко-

срочной перспективе относятся к денежным потокам от текущих операций. Если денежный поток, полученный от перепродажи, меньше платежей в связи с приобретением финансового вложения, то он может отражаться по строке «прочие платежи».

«от перепродажи финансовых вложений»

= Оборот в дебет счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76

(аналитические счета учета денежных эквивалентов)

в части платежей, полученных за проданные финансовые вложения

минус

Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76

(аналитические счета учета денежных эквивалентов)

в части оплаты приобретенных финансовых вложений, проданных в отчетном периоде

По этой строке не отражаются:

- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, с приобретением долговых ценных бумаг за исключением финансовых вложений;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, долговых ценных бумаг за исключением финансовых вложений;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов).

Статья «Прочие поступления»:

- отражаются иные поступления не являющиеся существенными
- выгода от валютно-обменных операций;
- выгода от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

- поступления от продажи имущества, не являющегося товаром, продукцией организации (за исключением сумм, поступивших от продажи внеоборотных активов, финансовых вложений), без учета сумм НДС, полученных от покупателей.

Статья «Платежи - всего». Сумма строк:

- «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»
- «в связи с оплатой труда работников»
- «процентов по долговым обязательствам»
- «налога на прибыль организаций»
- «прочие платежи»

«поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»

= Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55, 57 и 58, 76

(в части учета денежных эквивалентов) в связи с оплатой поставщикам (подрядчикам, исполнителям) товаров, сырья и материалов (работ, услуг), используемых в текущей деятельности

минус

Суммы платежей, произведенных в интересах третьих лиц и возмещенных (компенсированных) ими в этом отчетном периоде

минус

НДС, содержащийся в платежах поставщикам (подрядчикам, исполнителям) товаров, сырья и материалов (работ, услуг), используемых в текущей деятельности (кроме платежей в пользу третьих лиц)

Платежи работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы относятся к денежным потокам от инвестиционных операций.

«в связи с оплатой труда работников»

= Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55

в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

плюс

Оборот с кредита счетов 51, 55

в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (НДФЛ)

плюс

Оборот с кредита счетов 50, 51, 55 в дебет счетов учета расчетов

(в части сумм, удержанных из заработной платы работников, занятых в текущей деятельности)

«процентов по долговым обязательствам»

= Оборот с кредита счетов 50, 51, 52, 55

в дебет счетов учета расчетов по процентам по долговым обязательствам

плюс

Оборот с кредита счетов 58, 76 (в части учета денежных эквивалентов)

в связи с передачей в оплату процентов по долговым обязательствам

Статья «налога на прибыль организаций». Если организация уплачивала налог на прибыль (авансовые платежи) в связи с инвестиционной или финансовой деятельностью, то такие суммы отражаются в разделах «Денежные потоки от инвестиционных операций» или «Денежные потоки от финансовых операций». Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

«налога на прибыль организаций»

= Оборот с кредита счетов 51, 55

в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

(аналитический счет учета расчетов по налогу на прибыль)

«прочие платежи»:

- суммы, выданные работникам в качестве беспроцентных займов и не возвращенные в отчетном период;
- суммы, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью, по которым не получен авансовый отчет;
- потери от валютно-обменных операций;
- потери от обмена одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- уплаченные организацией штрафные санкции и платежи в счет возмещения ущерба, причиненного организацией;
- отрицательный результат от сворачивания платежей и поступлений от перепродажи финансовых вложений;
- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

«Сальдо денежных потоков от текущих операций»

= Строка «Поступления - всего»

минус

Строка «Платежи - всего»

Тесты для самоконтроля к главе 8

1. Цель составления отчета о движении денежных средств является:

- а) формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств;
- б) формирование информации о движении денежных средств в разрезе счетов учета денежных средств;

в) формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности, определяемых специально для этих целей нормативным регулированием бухгалтерской отчетности.

2. Укажите определение текущей деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;

б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;

в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

3. Укажите определение инвестиционной деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;

б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;

в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

4. Укажите определение финансовой деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) Извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

5. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе текущей деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

6. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе инвестиционной деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

7. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе финансовой деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

8. Укажите определение прямого способа составления отчета о движении денежных средств:

- а) способ, с помощью которого балансирование потоков денежных средств достигается путем суммирования всех поступлений и вычитания из полученной суммы всех выплат, произведенных организацией в разрезе видов деятельности;
- б) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с показателем нераспределенной прибыли, отраженной в отчете прибылях и убытках;
- в) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с суммой собственного капитала, отраженного в отчете об изменениях капитала.

9. Укажите определение косвенного способа составления отчета о движении денежных средств:

- а) способ, с помощью которого балансирование потоков денежных средств достигается путем суммирования всех поступлений и вычитания из полученной суммы всех выплат, произведенных организацией в разрезе видов деятельности;
- б) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с показателем нераспределенной прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах;
- в) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с суммой собственного капитала, отраженного в отчете об изменениях капитала.

10. Каким нормативным документом в практике бухгалтерской отчетности определяется конкретная система показателей отчета о движении денежных средств:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

в) Приказом Министерства финансов РФ, устанавливающим типовые формы (образцы форм) бухгалтерской отчетности.

Задачи к главе 8

Задача 1. По данным Отчета о движении денежных средств охарактеризуйте распределение денежных потоков организации по видам деятельности (в абсолютных и относительных показателях). Расчеты представить в таблице 8.1.

Таблица 8.1 Распределение денежных потоков по видам деятельности, тыс. руб. (по данным отчета о движении денежных средств)

Показатель	Итого	В то числе по видам деятельности		
		текущей	инвестиционной	финансовой
1. Остаток денежных средств на начало года				
2. Приток (+)				
3. Удельный вес притока, %				
4. Отток (-)				
5. Удельный вес оттока, %				
6. Остаток денежных средств на конец года				

Вопросы для самостоятельного изучения:

- 1) Раскрытие информации в отчёт о движении денежных средств в российском и международном учете
- 2) Формирование статей отчета о движении денежных средств в части раздела денежных потоков от инвестиционных операций
- 3) Формирование статей отчета о движении денежных средств в части раздела денежных потоков от финансовых операций

ГЛАВА 9. СОСТАВЛЕНИЕ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

9.1 Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывает существенную информацию, полезную для получения более полной и объективной картины об имущественном и финансовом положении организации.

Основные разделы

- нематериальные активы и расходы на НИОКР;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

Необходимо отразить информацию:

- о наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Отдельно отражают информацию о нематериальных активах, созданных в самой организации, а также информацию о незаконченных и неоформленных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах;

- о наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств,

- об объемах незавершенных капитальных вложений,
- об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- наличии и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности. Отдельно раскрывается информация о просроченной дебиторской задолженности;
- изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации;
- количестве акций, выпущенных АО и полностью оплаченных, количестве акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично, номинальной стоимости акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ;
- наличии и движении денежных средств организации;
- наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности. Отдельно раскрывается информация о просроченной кредиторской задолженности;
- составе затрат на производство (издержках обращения);
- составе прочих доходов и расходов;
- любых выданных и полученных обеспечения обязательств и платежей организации;
- прекращенных операциях;
- прибыли, приходящейся на одну акцию;
- другая информация, требующая более детального раскрытия и отвечающая критерию существенности.

Дополнительные данные:

- информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности,

- информация о связанных сторонах,
- информация по операционным и географическим сегментам,
- информация по прекращаемой деятельности.

9.2 Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах	
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Строка «Чистая прибыль (убыток)»
Строка «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф)	Строка «Изменение отложенных налоговых активов»
Строка «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф)	Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств»

9.3 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом об изменениях капитала

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом об изменениях капитала	
Строка «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 6)	Строка «Уставный капитал»
Строка «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 5)	Строка «Увеличение капитала - всего:»
Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 6)	Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 5)	Строка «Увеличение капитала - всего:»
Строка «Резервный капитал» (графа 6)	Строка «Резервный капитал»
Строка «Резервный капитал» (графа 5)	Строка «Увеличение капитала - всего:»
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 6)	Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 5)	Строка «Увеличение капитала - всего:»
Строка «Итого по разделу III» (графа 6)	Строка «Итого»
Строка «Итого по разделу III» (графа 5)	Строка «Увеличение капитала - всего:»
Строка «Уставный капитал(складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 3)

Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 4)
Строка «Добавочный капитал (без переоценки)» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 5)
Строка «Резервный капитал» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 6)
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 7)
Строка «Итого по разделу III» (графа 4)	Строка «Величина капитала на 31 декабря 20__ г.» (графа 8)

9.4 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о движении денежных средств

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Отчетом о движении денежных средств	
Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 5)	Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода»
Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» (графа 4)	Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»

9.5 Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Контрольные соотношения между Бухгалтерским балансом и Пояснениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	
Строка «Нематериальные активы» (без учета НИОКР)	Строка «Нематериальные активы – всего» Первоначальная стоимость - амортизация
Строка «Основные средства»	Строка «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего» Первоначальная стоимость - амортизация
Строка «Доходные вложения в материальные ценности»	Строка «Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего» Первоначальная стоимость - амортизация
Строка «Финансовые вложения» долгосрочные	Строка «Долгосрочные - всего» Первоначальная стоимость – накопленная корректировка
Строка «Финансовые вложения» краткосрочные	Строка «Краткосрочные – всего» Первоначальная стоимость – накопленная корректировка

Строка «Дебиторская задолженность»	Строка «Дебиторская задолженность» Учетная по условиям договора – Величина резерва по сомнительным долгам+ Просроченная дебиторская задолженность
Строка «Кредиторская задолженность»	Строка Кредиторская задолженность+ Просроченная кредиторская задолженность
Строка «Оценочные обязательства»	Строка «Оценочные обязательства – всего»

Тесты для самоконтроля к главе 9

1. Цель составления отчета о движении денежных средств является:

- а) формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств;
- б) формирование информации о движении денежных средств в разрезе счетов учета денежных средств;
- в) формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности, определяемых специально для этих целей нормативным регулированием бухгалтерской отчетности.

2. Укажите определение текущей деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

3. Укажите определение инвестиционной деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

4. Укажите определение финансовой деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

5. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе текущей деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

6. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе инвестиционной деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

7. Укажите ту из причин, которая вызывает движение денежных средств в ходе финансовой деятельности:

- а) поступление выручки за проданную продукцию и оплата счетов поставщиков за материалы и услуги;
- б) приобретение и продажа объектов основных средств;
- в) выпуск облигационного займа и его погашение.

8. Укажите определение прямого способа составления отчета о движении денежных средств:

- а) способ, с помощью которого балансирование потоков денежных средств достигается путем суммирования всех поступлений и вычитания из полученной суммы всех выплат, произведенных организацией в разрезе видов деятельности;
- б) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с показателем нераспределенной прибыли, отраженной в отчете прибылях и убытках;
- в) способ, с помощью которого получение необходимых показателей потоков денежных средств осуществляется в увязке с суммой собственного капитала, отраженного в отчете об изменениях капитала.

9. Укажите определение косвенного способа составления отчета о движении денежных средств:

- а) способ, с помощью которого балансирование потоков денежных средств достигается путем суммирования всех поступлений и вычитания из

средства								
5. Производственный и хозяйственный инвентарь								
6. Другие виды основных средств								
Итого								

Задача 2. В ноябре отчетного года НАО "Актив" ликвидировало пристройку к зданию склада. Стоимость здания - 3 200 тыс.руб. Инвентарная стоимость пристройки - 400 тыс.руб. Расходы, связанные с ликвидацией пристройки (демонтаж оборудования, разборка здания и т.п.), составили 8 тыс.руб. В результате частичной ликвидации оприходованы материалы стоимостью 12 тыс.руб. Сформировать бухгалтерские записи. Какие изменения произойдут в отчетности предприятия?

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Формирование Отчета о целевом использовании средств
2. Составление пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ведение бухгалтерского учета достаточно сложный и трудоемкий процесс. Чтобы составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства требуется обращаться к квалифицированным специалистам-бухгалтерам.

Для удобства составления отчетности предусмотрены специальные типовые формы. Введены они Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. (ред. от 04.12.2012).

Бухгалтерский баланс. Актив и пассив — составляют две главные части (раздела) баланса. Итоговые числа по каждой из них должны сойтись (баланс). Актив баланса содержит сведения о стоимости имущества организации (основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, дебиторской задолженности и т.д.). Пассив — сумму собственного капитала и задолженности перед кредиторами.

При заполнении баланса за отчетный год, в нем, для отражения динамики хозяйственной деятельности, указываются отчетные цифры и за два года, предшествующих отчетному.

Отчет о финансовых результатах. Данный документ предназначен для отражения финансовых результатов деятельности отчитывающегося лица. Из этой формы заинтересованные лица могут увидеть, какие доходы были получены организацией, какие понесены расходы и какая в результате образовалась прибыль.

Отчет об изменениях капитала. Три раздела данного отчета отражают движение капиталов отчитывающегося лица: уставного, добавочного, резервного. Так же, как и в балансе, в отчете, для сравнения приводят данные за два предыдущих года.

Отчет о движении денежных средств. Данный документ отражает движение денежных потоков организации. При этом под «денежными потоками»

понимается не только движение денежных средств, но и так называемых денежных эквивалентов. Под последними понимаются легко обращающиеся средства, которые без труда могут быть переведены в заранее известную денежную сумму. При этом организация сама должна определить, что для неё является денежными эквивалентами, указав об этом в начале года в приказе об учетной политике.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, организация в исключительных случаях может допустить отступление от этих правил. Для принятия решения об указанном отступлении организация должна четко установить условия (обстоятельства), при которых применение правил ПБУ 4/99 не позволяет сформировать в бухгалтерской отчетности достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, а также удостовериться в том, что бухгалтерская отчетность, составленная с применением правил, отличных от правил ПБУ 4/99, позволит сформировать такое представление. Существенные отступления от правил ПБУ 4/99 должны быть раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (письмо Минфина России от 27.02.2015 N 07-01-06/9966).

Федеральный закон N 402-ФЗ ч. 4 ст. 6 для некоторых экономических субъектов предусматривает возможность формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: [принята 12 дек. 1993 г.] : (ред. от 21.07.2014) // СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21.10.1994 г. (ред. от 28.12.2016) // СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 22.12.1995 г. (в ред. 23.05.2016) // СПС «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : от 31 июля 1998 г. № 146–ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 16.07.1998 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. (ред. от 28.12.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «Консультант Плюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 19.07.2000 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. (ред. от 28.12.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «Консультант Плюс».
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.10.2001 г. № 195-ФЗ [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой 20.10.2001: одобр. Советом Федерации 26 декабря 2000г. (ред. от 28.12.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «Консультант Плюс».
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации. от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 17.07.1998 : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : (ред. от 28.12.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «Консультант Плюс».

8. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой от 06 декабря 2011 г. (ред. от 23.05.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».

9. Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой от 08 декабря 1999 г. (ред. от 03.07.2016 г.) (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.01.2017) // СПС «Консультант Плюс».

10. Федеральный закон N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [Электронный ресурс] : принят Гос. Думой от 22.05.2003 г. (ред. от 03.07.2016) // СПС «Консультант Плюс».

11. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой 21.11.2003 : одобр. Советом Федерации 26 ноября 2003 г. (в ред. 03.06.2016) // СПС «Консультант Плюс».

12. Приложение к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» [Электронный ресурс]: принят Гос. Думой (с изм. от 17.02.2010 г. № 22) // СПС «Консультант Плюс».

13. Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства РФ № 922 от 24.12.2007 г. (в ред. 10.12.2016 г.) // СПС «Консультант Плюс».

14. План счетов со субсчетами [Электронный ресурс] : утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс».

15. Приказ Минсельхоза РФ № 750 от 16.05.2003 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» // СПС «Консультант Плюс». Унифицированные формы первичной учетной документа-

ции [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1// СПС «Консультант Плюс».

16. Указание ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операции с юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операции индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У (в ред. 03.02.2015 г.) // СПС «Консультант Плюс».

17. Положение ЦБ РФ «О безналичных расчетах» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 03 октября 2002 г. № 2-П (в ред. 19.06.2012 г. № 383-П) // СПС «Консультант Плюс».

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н (в ред. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «Консультант Плюс».

20. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // СПС «Консультант Плюс».

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 09 июля 2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 № 64н) // СПС «Консультант Плюс».

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 № 64н) // СПС «Консультант Плюс».

23. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

24. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010 г. № 143н (в ред. от 14.12.2010) // СПС «Консультант Плюс».

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н (в ред. от 18.09.2006 № 115н) // СПС «Консультант Плюс».

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (в ред. от 16.05.2016) // СПС «Консультант Плюс».

31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 02 июля 2002 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н (в ред. от 18.09.2006 № 116н) // СПС «Консультант Плюс».

35. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/08) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

36. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 25 октября 2010 г. № 132н (в ред. от 06.04.2015 № 57н) // СПС «Консультант Плюс».

37. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. № 11н // СПС «Консультант Плюс».

Нигматуллина Г.Р.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
(учебно-методическое пособие)

Печатается в авторской редакции

Лицензия РБ на издательскую деятельность №0261 от 10.04.1998 г.
Подписано в печать 02. 02. 2016 г. Формат бумаги А5 210*297
Усл. печ. лист 8,0. Бумага типографская.
. Гарнитура Times. Заказ № 989. Тираж 500 экз.
Типография Башкирского государственного аграрного университета
450001, РБ, г. Уфа, ул. 50 лет Октября, 34

