

Методическое указание по дисциплине «МСФО»

**Международные стандарты
финансовой отчетности**

Жалалабат 2007

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ЖАЛАЛАБАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ



Методическое указание по дисциплине «МСФО»

**Международные стандарты финансовой
отчетности**

Жалалабат 2007

УДК
ББК
М 43

336
65.9(2)26

«Рекомендовано»
Методической комиссией АЭФ
Советом ЖАГУ

«Одобрено»
Методическим

Составитель: Акжолова М.Ж.

Рецензент: доктор, экономических наук, проф. Зулпукаров А.З.

Международные стандарты финансовой отчетности
М43 /Сост. М.Ж. Акжолова. – Жалалабат: 2007. - 72 с.
ISBN 978 – 9967 – 09 – 149 - 8

Современный рынок труда требует от экономистов глубоких знаний, инновационного мышления и высокого профессионализма. Данное методическое указание ставит целью получение необходимых методологических знаний и практических навыков для квалифицированной работы специалистов, а также правильного использования основных принципов и требований международных стандартов бухгалтерского учета

М 0605010204 – 07

УДК 336
ББК 65.9(2)26

Введение

История бухгалтерского учета насчитывает почти шесть тысячелетий, он был вызван необходимостью, самой хозяйственной деятельностью человека. Бухгалтерский учет в современном понимании есть информационная система, которая занимается сбором, регистрацией, обобщением информации о хозяйственных операциях субъекта и предоставлением финансовой отчетности заинтересованным лицам. Бухгалтерский учет часто называют «азбукой и языком» бизнеса. Бухгалтерский учет претерпел серьезные изменения. Эти изменения связаны как с усилением интернационализации экономических связей, так и развитием мировой экономики. Современный бухгалтер занимается не только отражением фактов хозяйственной жизни, но и осуществляет планирование деятельности, контроль выполнения намеченных планов, оценку выполнения и обоснованности принятых решений. Качество принимаемых руководством решений во многом зависит от получаемой ими информации, основным поставщиком которой является бухгалтерия. Мировой опыт показывает, что наиболее оптимальной в рыночных условиях является модель организации бухгалтерского учета, соответствующая принципам и требованиям, заложенным в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Методическое указание ставит целью получение необходимых методологических знаний и практических навыков по применению стандартов финансового учета в ведении бухгалтерского учета, по разработке и формированию финансовой отчетности, применения плана счетов, а также учета основных операций хозяйственной деятельности. Для усвоения учебного материала по каждой теме включены практические задания для самостоятельной работы и включены тесты для проверки пройденного материала. В приложении приведены формы документов применяемых для финансовых отчетов.

1.1. Международные стандарты финансовой отчетности и их роль в развитии современного бухгалтерского учета

В соответствии с принятым в апреле 2002 года Законом КР «О бухгалтерском учете», единой методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, применяемой на территории Кыргызской Республики для всех субъектов, независимо от формы собственности (кроме бюджетных учреждений и индивидуальных предпринимателей), являются Международные

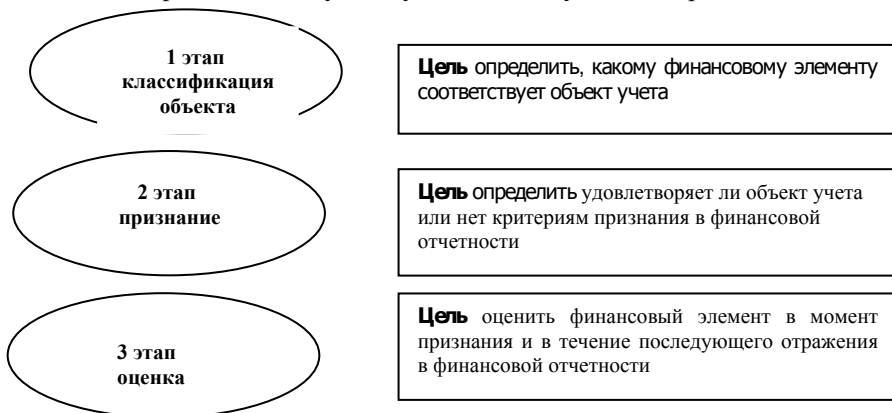
стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по МСФО (г.Лондон). МСФО разработаны с целью унифицировать правила подготовки финансовой отчетности, что приобретает особое значение для крупных многонациональных компаний, имеющих большое количество акционеров.

Международные стандарты финансовой отчетности имеют свою основу – Концепцию МСФО, которая призвана создать единую методологическую базу для разработки и пересмотра уже существующих Международных стандартов финансового учета, а также помочь пользователям финансовой отчетности в понимании содержащейся в них информации. Иными словами, Концепция МСФО представляет фундамент для понимания и применения стандартов. Она учит бухгалтера думать, исходя из экономического содержания происходящего события. Концепция уделяет большое внимание единому пониманию целей финансовой отчетности; качественным характеристикам, которые определяют полезность информации, содержащейся в финансовой отчетности; определению, признанию и измерению элементов финансовой отчетности.

1.2. Ступени бухгалтерского анализа

Бухгалтер, ежедневно обрабатывая множество документов, вряд ли концентрирует своё внимание на порядке своих действиях при включении операции в бухгалтерские регистры. Вместе с тем все его действия укладываются в вполне определенную схему, которая включает в себя три этапа.

Представить эту схему можно следующим образом:



1.3. Финансовая отчетность и финансовые элементы (1 этап)

Финансовая отчетность — это структурированное представление информации о финансовом положении (состоянии) и финансовых результатах деятельности компании.

«Кирпичиками» финансовой отчетности являются финансовые элементы, назначение которых объединить финансовые результаты операций и событий в категории в соответствии с их экономическим содержанием. Финансовая отчетность имеет в своей основе пять элементов: «активы», «обязательства», «капитал», «доходы» и «расходы». Эти категории должен знать каждый бухгалтер, однако часто бывает затруднения при определении их содержания.

Каким образом Концепция МСФО дает определение финансовым элементам?

Актив – это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает получения экономической выгоды.

Обязательство это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к выбытию из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Доходы — это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме поступления или прироста активов или уменьшения обязательства, что отражается в увеличении капитала не связанном с взносами собственников компании.

Расходы – это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или истощения активов или увеличения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала, не связанному с выплатами собственникам.

Капитал — это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех её обязательств.

Основное бухгалтерское уравнение.

Основное бухгалтерское уравнение $AO+K$

(Активы равняются Обязательства плюс Капитал)

Индивидуальная работа (2). Разложить хозяйственные операции на элементы финансовой отчетности

1.4. Критерии признания элементов финансовой отчетности в учете (2 этап)

Если бухгалтер определил, с чем он имеет дело по результатам сделки, например, с активами или расходами, с капиталом или обязательствами, то на следующем втором этапе он должен решить, а когда и на какой счет должен вноситься в бухгалтерский регистр данный

объект, и также в какой момент и какая статья финансовой отчетности будет изменена. Речь идет об этапе признания.

Признание - это процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках объекта, который подходит под определение одного из элементов при определенных условиях (критериях).

Признание состоит

- а) в словесном описании объекта (например, «кредиты выданные»), т.е. определяется статья (или счет) в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- б) в определении периода, к которому относится данная операция и
- в) в определении денежной суммы.

Концепция МСФО говорит о двух критериях признания. Это единые критерии признания для каждого из пяти элементов финансовой отчетности.

Первый критерий: бухгалтер должен убедиться, что существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с данным объектом, будут получены компанией либо уменьшены.

Второй критерий: фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

1.5. Оценка элементов финансовой отчетности (3 этап)

На данном этапе бухгалтеру необходимо выбрать метод оценки финансового элемента. Оценка согласно Концепции МСФО это процесс определения денежных величин, в которых элементы финансовой отчетности должны признаваться и отражаться в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках.

В этом определении важно обратить внимание на то, что оценка важна не только в момент включения в учет объекта, но при дальнейшем его отражении в бухгалтерском учете. Таким образом, бухгалтер решает две задачи:

- первоначальная оценка объекта;
- последующая оценка объекта.

В финансовой отчетности в разной степени и в разной комбинации используются следующие методы оценки (в скобках приведены иные используемые названия этой же стоимости):

- фактическая стоимость приобретения (себестоимость, историческая стоимость, первоначальная стоимость);
- текущая стоимость (восстановительная стоимость);

- возможная стоимость продажи (возможная стоимость исполнения, стоимость реализации)
- дисконтированная стоимость (приведенная стоимость, текущая стоимость).

Метод	Актив	Обязательство
Фактическая стоимость приобретения	Сумма уплаченных за актив денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость встречного представления при их приобретении. Фактическая стоимость включает все затраты по сделке.	Сумма поступлений в обмен на обязательство или суммы денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел
Возможная стоимость продажи	Сумма денежных средств, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях.	Недисконтированная сумма денежных средств, которую предполагалось бы потратить для погашения обязательства при нормальном ходе дел.
Дисконтированная стоимость	Текущая оценка дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств в ходе нормальной деятельности.	Обязательства отражаются по дисконтированной стоимости чистых платежей денежных средств, как предполагается, потребуются для исполнения обязательств при нормальном ходе дел.

Бухгалтер, изучая МСФО, обязательно обратит внимание на то, что помимо этих видов стоимостей встречаются и рыночная стоимость, и справедливая стоимость, и амортизируемая стоимость, и балансовая стоимость. Хотелось бы подчеркнуть, что это виды стоимостей, но не методы оценки.

Рыночная стоимость сумма денежных средств, которая может быть получена при продаже или должна быть уплачена при приобретении

объекта на активном рынке. Активный рынок - это рынок, который удовлетворяет всем следующим условиям:

- обращающиеся на рынке товары являются одинаковыми,
- желающие совершить сделку покупатели и продавцы обычно могут быть найдены в любое время;
- информация о ценах является публичной.

В МСФО всё чаще используется такой термин, как «справедливая стоимость», МСФО дают следующее определение справедливой стоимости: «**Справедливая стоимость** - сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами». Три признака особо ярко характеризуют справедливую стоимость для участников сделки:

- осведомленность (информированность);
- желание, а не понуждение к сделке;
- независимость.

Данные признаки всегда присутствуют на активном рынке, а, следовательно, рыночная стоимость всегда будет справедливой стоимостью. Однако справедливая стоимость не всегда будет рыночной, так как в определении нет указания на обязательное наличие активного рынка.

В более широком смысле справедливая стоимость — это рыночная стоимость при условии, что под рынком понимается не только активный рынок (биржевой, дилерский или иной рынок с участием посредников), но и неактивный, сделки на котором совершаются нерегулярно, но при этом выполняются условия рассмотренные выше.

1.6. Формы финансовой отчетности

Цель финансовой отчетности обеспечение полезной информацией о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании широкого круга пользователей для принятия ими экономических решений. В соответствии с требованиями МСБУ «Представление финансовой отчетности» в состав финансовой отчетности входят:

Наименование отчета	Назначение
Баланс (Отчет о финансовом состоянии)	Информация о финансовом положении компании
Отчет о прибылях и убытках (Отчет о финансовых результатах)	Информация о результатах деятельности компании
Отчет об изменениях в структуре капитала	Информация об изменении финансового положения компании
Отчет о движении денежных средств	Информация о генерировании денежных средств от различных видов деятельности компании
Примечания (Пояснительная записка)	Информация об учетной политике компании, детализация отдельных статей и другие объясняющие примечания.

Общие требования к формированию финансовой отчетности

предъявляются следующие:

- соответствие МСФО и справедливое представление финансовой отчетности;
- допущение о непрерывности деятельности компании;
- принцип начисления в учете;
- последовательность представления информации;
- существенность и агрегирование;
- наличие сравнительной информации;
- ограниченность взаимозачета.

В Примечаниях к финансовой отчетности должно указываться, что отчетность составлена в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность не может считаться составленной в соответствии с МСФО, если она не соответствует всем требованиям МСФО. В исключительно редких случаях, если выполнение требований стандартов, будет вводить в заблуждение пользователей отчетности, то возможно отклонение от стандартов. Однако, каждый такой случай требует подробного объяснения всех обстоятельств отклонения от стандартов.

Принцип продолжающейся деятельности говорит том, что при подготовке финансовой отчетности обязательно должна учитываться способность компании продолжать свою деятельность в качестве действующей компании. Если руководство компании имеет намерение ликвидировать компанию, прекратить торговые операции, или есть необходимость осуществить такие действия, то отчетность не может быть подготовлена в соответствии с МСФО в связи с невозможностью применить оценки и критерии признания активов и обязательств, используемые в нормальных условиях деятельности.

Принцип начисления в учете хорошо знаком сейчас бухгалтерам. Именно в его применении бухгалтера видят основное отличие старой системы бухгалтерского учета от новой системы. Вся финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, должна быть подготовлена на основе принципа начисления, который состоит в признании операций и иных событий в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или были переданы денежные средства. Самое удивительное для бухгалтеров старой школы, что ряд операций необходимо отражать даже в тех случаях, когда от партнеров не поступили документы на оплату. Мы разберем такие примеры при рассмотрении хозяйственных операций.

Последовательность представления информации требует, чтобы из периода в период сохранялись представление и классификация статей в отчетности. В случае изменения представления и классификации статей сравнительная информация должна быть также изменена и суть изменений должна быть раскрыта в Примечаниях.

МСФО не содержат обязательного к применению единого формата финансовой отчетности. Однако МСФО выдвигает.

следующие требования к формату:

- каждый существенный класс аналогичных статей должен быть представлен в финансовой отчетности отдельно;
- различные по сущности и функциям статьи должны представляться отдельно, за исключением случаев, когда они несущественны.

Ограничение взаимозачета, которое содержат **МСФО**, состоит в следующем: активы и обязательства, доходы и расходы не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом.

Все финансовые отчеты должны иметь сравнительную информацию как минимум за два периода: отчетный и предшествующий отчетному. Раскрытие информации, если имела место переклассификация статей в

сравнительной информации, необходима для того, чтобы пользователи отчетности понимали содержание различий в статьях и цифрах в отчетности за два последних периода.

Требования к структуре и содержанию финансовой отчетности.

Прежде всего, МСФО требует, чтобы финансовая отчетность была четко идентифицирована и отделена от другой информации, представляемой в публикуемой отчетности, и каждый отчет также должен быть четко идентифицирован. Что это значит? Это означает, что отчет должен иметь, правильное название

- название компании и любые изменения этой информации с предыдущей отчетной даты;
- указание на то, является ли данная отчетность консолидированной отчетностью или индивидуальной отчетностью;
- отчетную дату или период, за который составлена финансовая отчетность;
- валюта представления;
- уровень округления представляемых сумм.

МСБУ 1 содержит **требования к содержанию баланса**. Баланс должен предусматривать: 1) деление активов на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные).

Оборотные активы это активы, которые удовлетворяют любому из следующих критериев:

- ожидается, что он будет реализован, или он держится с целью продажи или потребления в течение нормального операционного цикла компании;
- ожидается, что он будет реализован в течение 12 месяцев после отчетной даты
- он держится преимущественно с целью перепродажи;
- он представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств.

Все остальные активы классифицируются как внеоборотные.

Краткосрочное обязательство — это обязательство, которое удовлетворяет любому из следующих критериев:

- ожидается, что оно будет урегулировано в течение нормального операционного цикла (для классификации активов и обязательств берется тот же самый нормальный операционный цикл;
- оно должно быть погашено в течение 12 месяцев с отчетной даты;

- оно держится исключительно с целью перепродажи;
- компания не имеет безусловного права откладывать погашение обязательства, по крайней мере, в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Все остальные обязательства классифицируются как долгосрочные.

2) все статьи в балансе располагаются в соответствии с ликвидностью, можно как по возрастанию ликвидности, так и по убыванию ликвидности. Порядок ликвидности может быть любой, но он должен быть.

3) выбор представления статей в балансе должен отражать деятельность компании. Ниже мы представили те статьи, которые возможны в компаниях.

Структура бухгалтерского баланса.

Активы

Оборотные активы

- денежные средства и эквиваленты денежных средств
- Торговая и другая дебиторская задолженность
- Запасы

Внеоборотные активы

- Инвестиционная собственность
- Отложенный налог
- Нематериальные активы
- Основные средства

Всего активов

Обязательства

Краткосрочные обязательства

- торговая и другая кредиторская задолженность
- краткосрочные займы
- текущая
- часть долгосрочной задолженности

Долгосрочные обязательства

- долгосрочные займы
- резервы (обязательства с неопределенной суммой или сроком)
- обязательства по отложенному налогу

Всего обязательств

Капитал

- вложенный капитал
- резервы
- нераспределенная прибыль

Всего собственный капитал

Всего собственного капитала и обязательств

Дополнительные статьи должны непосредственно включаться в баланс при условии, что их размер, сущность или функция требуют отдельного представления, чтобы пользователь мог получить информацию, необходимую для понимания финансового положения предприятия.

4) компания должна раскрывать в самом балансе или в примечаниях дальнейшую, более детальную классификацию представленных статей в зависимости от требований стандартов и от размера, сущности или функции соответствующих величин. Например, денежные средства и эквиваленты денежных средств могут быть раскрыты как наличные денежные средства, денежные средства на расчетных счетах и эквиваленты денежных средств. Данная информация должна быть раскрыта и в иностранной валюте, если компания имеет значительные расчеты в валюте. МСБУ содержит также **требования и к содержанию отчета о прибылях и убытках.**

1) доходы и расходы, возникшие в отчетном периоде, могут отражаться тремя возможными способами:

- в отчете о прибылях и убытках;
- как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли (исправление ошибок и изменение учетной политики);
- напрямую на капитал (доход от переоценки основных средств) и нематериальных активов.

2) нет строгого формата, но есть перечень статей, которые должны быть представлены в данном отчете.

3) компания должна представить анализ расходов, используя классификацию, основанную либо на сущности расходов, либо на

функциях расходов, в зависимости от того, какая из них обеспечивает надежную более уместную информацию.

Структура Отчета о прибылях и убытках, основанного на классификации расходов по функциям	Структура Отчета о прибылях и убытках, основанного на классификации расходов по сущности
Выручка от реализации	Выручка от реализации
Себестоимость продаж	Другие доходы
Валовая прибыль	Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства
Другие доходы	Использованное сырье
Расходы на продажу	Расходы на выплату работникам
Административные расходы	Расходы на амортизацию
	Обесценение основных средств
	Другие расходы
Финансовые расходы	Финансовые расходы
Прибыль до налогообложения	Прибыль до налогообложения
Расходы на налог	Расходы на налог
Прибыль за период	Прибыль за период
Причитающаяся:	Причитающаяся:
Владельцам капитала материнской компании	Владельцам капитала материнской компании

Требования к Отчету о движении денежных средств рассматриваются в МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств», а не в стандарте МСБУ 1. И опять стандарт, не устанавливая строгого формата отчета, определяет структуру отчета.

1) В структуре отчета выделяются три вида деятельности, которые представляются в следующем порядке:

Структура Отчета о движении денежных средств

Потоки денежных средств от операционной деятельности
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности
Потоки денежных средств от финансовой деятельности
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств
денежные средства на начало периода
денежные средства на конец периода

Инвестиционная и финансовая деятельность без использования денежных средств (перечень индивидуальных неденежных операций) исключаются из отчета.

2) Потоки денежных средств от операционной деятельности могут быть представлены двумя методами: прямым и косвенным.

В приложении к МСБУ приведены примеры форм **отчетов об изменении в собственном капитале**. Данные примеры не включены в текст стандарта и поэтому являются только иллюстрацией.

1) В Отчете об изменениях в собственном капитале должны представляться следующие статьи:

- прибыль или убыток периода;
- каждая статья доходов и расходов за период, которая напрямую признается в собственном капитале в соответствии со специфическими стандартами, и общая сумма данных статей;
- общая величина доходов и расходов за период с отдельным отражением общей величины, приписываемой владельцам собственного капитала материнской компании и доле меньшинства;
- для каждого компонента собственного капитала эффект изменения учетной политики и исправления ошибок.

2) Либо в отчете, либо в примечаниях необходимо указывать

- величину операций с владельцами капитала;
- сальдо нераспределенной прибыли на начало и конец отчетного периода и изменения за период
- выверку между величиной каждого класса вложенного капитала и каждого резерва на начало и конец отчетного периода с отдельным отражением каждого изменения.

Формат Отчета об изменениях в структуре капитала

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
--	------------------	----------------	--------------------------	-------

Сальдо на начало периода				
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо				
Прибыль от переоценки основных средств				
Прибыль/убытки от переоценки инвестиций				
Курсовые разницы от пересчета операций в иностранной валюте				
Другие изменения				
Прибыль/убыток за период				
Дивиденды				
Выпуск капитала				
Ограничения прибыли к распределению				
Сальдо на конец периода				

Примечания к финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности предъявляют высокие требования к подготовке Примечаний к финансовой отчетности, рассматривая их как отдельный отчет. Как и любой отчет Примечания должны удовлетворять определенным требованиям. Эти требования заключаются в следующем:

- примечания должны представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и используемой учетной политике;
- раскрывать информацию, требуемую стандартами, которая непосредственно не представляется в финансовых отчетах;
- обеспечивать дополнительной информацией, которой нет в отчетах, но которая является уместной для понимания отчетов

Примечания должны быть представлены в системном виде. каждая статья, представленная в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях в собственном капитале и отчете о движении денежных средств, должна иметь перекрестную ссылку с соответствующей информацией в Примечаниях.
Например,

В Балансе

Статьи	Примечание	200X	200Y
Денежные средства			

В Примечаниях

Примечание 1. «Денежные средства»

Обычно примечания подготавливаются в следующем порядке

- общая информация об отчитывающейся компании,
- заявление о соответствии МСФО, обзор значительной применяемой учетной политики,
- вспомогательная информация к статьям отчетов,
- прочие раскрытия.

1.7. События после отчетной даты

Последующие события, или **События после отчетной даты**
События после отчетной даты это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску

Корректирующие события это события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия.

Некорректирующие события это события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях.

Датой утверждения финансовой отчетности к выпуску является утверждение финансовой отчетности Руководителем Компании.

В финансовой отчетности Компании до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску учитываются только корректирующие события.

Корректирующие события Компания

учитывает двумя способами:

- путем уточнения данных финансовой отчетности;
- путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

1.8. Учет изменений в Учетной политике

Учетная политика предназначена для установления конкретных принципов, основ, условий, особых и практики, которых придерживается компания.

Учетная политика применяется для сходных операций, событий и условий. Изменения в Учетную политику вносятся в следующих случаях:

- когда изменения ведут к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании, в том числе и в рамках выбора методов оценки, представленных в **МСФО**;
- когда изменения возникают в результате выхода нового Международного стандарта финансовой отчетности или при внесении в существующий стандарт изменений, влияющих на финансовую отчетность компании.

Следующие действия не рассматриваются в качестве изменений Учетной политики:

- принятие учетной политики для событий и сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий и сделок;
- принятие новой учетной политики для событий или сделок, которые не происходили ранее, или не были существенными.

В финансовой отчетности изменения в Учетной политике отражаются **ретроспективно**. Любая полученная корректировка представляется в отчете как корректировка входящего сальдо каждого затронутого компонента собственного капитала за самый ранний представленный период и другие соответствующие суммы, раскрытые за каждый представленный в отчетности предшествующий период.

Ретроспективное применение это применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и условиям, таким образом, как если бы эта политика применялась всегда.

Когда величину корректировки, относящейся к предыдущим периодам, практически невозможно определить или невозможно определить, к какому конкретному периоду относятся результаты от изменения учетной политики, компания применяет **перспективный подход**.

Практически невозможно применение какого-либо требования является практически невозможным, когда организация, предприняв для этого все разумные усилия, все-таки не может его применить. Это возникает в тех случаях, когда:

- результаты такого ретроспективного применения не поддаются установлению;
- когда требуется выработка допущений о том, каковы были бы намерения руководства банка в рассматриваемом периоде. В Примечаниях к финансовой отчетности относительно изменений в ученой политике раскрывает следующую информацию, если она имела место
- причины изменений в учетной политике;
- сумму корректировки для текущего периода и для каждого из представленных периодов;
- сумму корректировки, относящейся к периодам,
- предшествующим тем, которые были включены в сравнительную информацию;

Например,

	2007	2006	2005	2004
Нераспределенная прибыль на начало периода	4500	3000	2000	1000
Эффект изменения учетной политики	-	(320)	(250)	(100)
Корректировка нераспределенной прибыли прошлых лет	(670)	(350)	(100)	-
Нераспределенная прибыль на начало года с учетом корректировки	3830	2330	1650	900

- информацию о том, что сравнительная информация была пересчитана, или что сделать это практически невозможно.

- Если компания не приняла какой-либо новый стандарт или толкование, которые опубликованы, но ещё не вступили в силу, то она раскрывает:
- данный факт
- известную или разумно предполагаемую информацию, имеющую отношение к оценке того возможного воздействия, которое окажет применение этого нового Стандарта или толкования на финансовую отчетность организации

1.9. Изменение в расчетной оценке

Изменения в расчетной оценке - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины периодического потребления актива, которая происходит вследствие оценки текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязанностей.

Изменения в расчетных оценках являются результатом получения новой информации, или наступления новых обстоятельств и не являются исправлением ошибок. Необходимость изменений в бухгалтерских расчетах возникает в результате того, что некоторые статьи финансовых отчетов не могут быть точно рассчитаны, а могут лишь быть оценены, например, сроки полезной службы основных средств или нематериальных активов.

Изменение в бухгалтерских расчетах признаются **перспективно**. т.е. включаются в те статьи отчета о прибылях и убытках, в которых они ранее были учтены:

- в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;
- либо в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах.

Компания в Примечании раскрывает

- характер и величину изменений в бухгалтерских расчетах, оказывающих существенное влияние в текущем периоде, или существенное воздействие, которое ожидается в последующих периодах.

1.10. Исправление ошибок

Ошибки предыдущих периодов это пропуски и искажения финансовой отчетности для одного или нескольких периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования

надежной информации, которая имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску и была, как может обоснованно ожидать. Получена и рассмотрена в коде подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Корректировка ошибок осуществляется **ретроспективным пересчетом** в первом пакете финансовой отчетности, утвержденной к выпуску, после их обнаружения посредством:

- пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период, в котором была допущена ошибка;
- если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета начального сальдо активов, обязательств и чистых активов за самый ранний из представленных периодов.

Главный бухгалтер свое суждение об обнаруженной в учете ошибке и возможностях ее пересчета представляет Руководителю, который принимает окончательное решение о ее корректировке и возможности или невозможности пересчета финансовых результатов за прошлые отчетные периоды.

Ограничения пересчета. 1) когда практически невозможно определить относящиеся к **конкретному периоду** аспекты воздействия ошибки на сравнительную информацию, то компания пересчитывает входящие сальдо активов, обязательств и собственного капитала по состоянию на начало самого раннего периода:

2) когда практически невозможно определить соответствующее **кумулятивное воздействие** ошибки на все предшествующие периоды, компания обязана скорректировать соответствующую сравнительную информацию с наиболее ранней практически возможной даты.

Компания в Примечании раскрывает:

- характер ошибки предыдущего периода;
- величину исправления, относящегося к периодам предшествующим тем, которые включены в сравнительную информацию;
- величину исправления для текущего периода и для всех представленных периодов;
- факт повторного представления сравнительной информации либо констатация практической невозможности такого представления.

1.11. План счетов

В бухгалтерском учете для регистрации операций и их систематизации применяется План счетов. Стандартный план счетов,

обязательный для всех компаний, отсутствует в международных стандартах финансовой отчетности, Каждая компания самостоятельно разрабатывает свой план счетов, учитывая свою отраслевую специфику, национальное законодательство, уровень автоматизации, требования международных стандартов.

План счетов обычно разбивается на классы, которые соответствуют элементам финансовой отчетности, классы делятся на группы, группы на балансовые счета, а балансовые счета могут иметь лицевые счета, или субсчета, которые играют очень важную роль при подготовке аналитической информации для руководства.

Существуют и так называемые контрарные счета. Их назначение - корректировка других основных счетов в отчетности. Примерами контрарных счетов являются: счет «Накопленная амортизация основных средств», счет «Резерв по сомнительным долгам». Счета балансового отчета (счета активов, обязательств и капитала) являются постоянными счетами, а счета Отчета о прибылях и убытках являются временными и закрываются на счет «Нераспределенная прибыль» в конце отчетного периода.

Раздел 2. Применение современных принципов бухгалтерского учета на практике

2.1. Учет денежных средств

Расчеты по хозяйственным операциям осуществляются, как правило, денежными средствами наличным и безналичным способом. Расчеты наличным способом осуществляются через кассу, а безналичным способом через банк.

Определение кассовых операций. Кассовые операции это операции связанные с приемом и выдачей наличных денежных средств из кассы. Непосредственно вся работа с наличностью осуществляется кассиром, с которым заключается договор о материальной ответственности. Бухгалтерский учет кассовых операций осуществляет бухгалтер, который не является материально-ответственным лицом. Контроль над кассовыми операциями занимает чрезвычайно важное место в контроле над соблюдением финансовой дисциплины компании. Эффективность контроля можно повысить, если бухгалтер обращает внимание 1) на технику отражения операций через кассу (работа со счетом «Касса»). 2) на порядок оформления кассовых документов.

При работе со **счетом «Касса»** бухгалтеру необходимо соблюдать определенный порядок:

- Все хозяйственные операции, где предусмотрена оплата наличными, осуществляются в обязательном порядке

первоначально через выдачу денежных средств в подотчет конкретному лицу (сотруднику) в соответствии с распоряжением руководителя.

Бухгалтерская операция по выдаче денежных средств записывается следующим образом:

Д-т «Дебиторская задолженность сотрудника» (указать фамилию)
К-т «Касса»

- Подотчетное лицо в обязательном порядке представляет авансовый отчет по установленной форме, который рассматривается бухгалтером и утверждается руководителем
- После утверждения авансового отчета бухгалтер закрывает дебиторскую задолженность сотрудника на сумму отчета в корреспонденции со счетами, которые отражают экономическое содержание хозяйственных операций.
- Поступление денег в Кассу связано с закрытием подотчета, оплатой за приобретенный товар и закрытием другой дебиторской задолженности физических и юридических лиц.

Компания при работе с наличными денежными средствами в условиях большого количества операций и при отсутствии постоянных клиентов имеет серьезный риск скрытия поступлений в кассу. В целях контроля за поступлениями денежных средств рекомендуется следующий порядок оформления кассовых документов: бухгалтер регистрирует приходный и расходный документ, выписывает его и передает кассиру. Кассир выдает или приходит в кассу денежные средства и делает запись в кассовой книге. В конце дня передает бухгалтеру кассовые ордера и отрывную часть кассовой книги. Бухгалтер сверяет регистрацию кассовых ордеров с полученными ордерами и проводит обработку кассовых документов. В условиях, когда компания небольшая, функции бухгалтера и кассира часто совмещаются в одном лице. В этом случае контроль осуществляет руководитель компании, который должен продумать все меры для предотвращения хищений из кассы.

Определение банковских операций. Банковские операции это операции, связанные с расчетами с поставщиками. с бюджетом безналичным способом. Банковские операции осуществляются банком в соответствии с платежными поручениями клиента на основании заключенных договоров на расчетно-кассовое обслуживание.

Банковский счет обычно корреспондирует с такими счетами, как «касса», «дебиторская» и «кредиторская» задолженность, «кредиты полученные» и «кредиты выданные», «денежные средства в пути».

В некоторых случаях банковские операции могут прямо корреспондировать со счетами доходов и расходов. Например, когда банк удерживает комиссию за проведение платежей или обналчивание денежных средств на основании договора на расчетно-кассовое обслуживание.

При работе с банком бухгалтер должен помнить, что выписка, полученная из банка, подтверждает только факт поступления или снятия денежных сумм со счета, но не говорит о содержании операции. Поэтому наряду с выписками из банка необходимо иметь платежные документы, в которых указывается назначение платежа.

2.2. Учет дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность это актив компании, который отражает, как правило, краткосрочную задолженность партнеров и клиентов, возникшую в результате неоплаченных ими поставленных товаров или оказанных услуг.

Задание 1. Отобразить реализацию товарно-материальных ценностей, принимая во внимание. а) компания не является плательщиком НДС б) Компания является плательщиком НДС

Бухгалтеру необходимо вести учет дебиторской задолженности по каждому покупателю, особо обращая внимание на просрочку сроков оплаты счетов. С постоянными покупателями один раз в год при инвентаризации составляется Акт сверки взаиморасчетов.

Компания формирует резерв на безнадежные долги в соответствии с внутренним нормативным документом (Учетной политикой/положением/инструкцией). Среди компаний является распространенной следующая практика формирования резерва: при просрочке оплаты более 90 дней резерв рассчитывается в размере 50% от неоплаченной суммы, а при просрочке более 180 дней в размере 100% от неоплаченной суммы. Резерв на безнадежные долги формируется через признание расходов.

Задание 2. За оказанные услуги компания выставила счет в сумме 40 000 сомов, который не был оплачен в течение 90 дней. Сформировать Резерв и отразить бухгалтерской проводкой.

Резерв на безнадежные долги не классифицируется как обязательство, так как у компании не возникает в этом случае обязанность действовать определенным образом, данный резерв корректирует активный счет «Счета к оплате», являясь контрсчетом. Назначение резерва на безнадежные долги это признание обесценения

такого финансового актива как дебиторская задолженность в связи с тем, что компания теряет надежду в получении денежных средств, а оказанные услуги, выполненные работы.

Задание 3. Отразить влияние обесценения дебиторской задолженности на баланс и отчет о прибылях и убытках.

Бухгалтерский баланс	
Дебиторская задолженность	
Резерв на безнадежные долги (контрсчет)	
Отчет о прибылях и убытках	
Расходы на формирование резерва на безнадежные долги	
Прибыль уменьшилась на	

2.3. Учет подотчетных сумм

Подотчетные суммы - это те суммы, которые выдаются в компании Материально- ответственным лицам для оплаты услуг или приобретения материальных ценностей, а также сотрудникам для возмещения командировочных расходов. Подотчетные суммы выдаются на краткосрочный период и находятся под контролем руководителя и главного бухгалтера. Они признаются в балансе в дату выдачи по фактической сумме

Пример. При выдаче денежных сумм бухгалтер осуществляет следующую запись:

Д-т Дебиторская задолженность сотрудников

К-т Касса.

Закрытие подотчета производится по представлению авансового отчета, утвержденного 1 руководителем, в корреспонденции со счетами расходов, запасов и т.д.

Д-т Расходы/Запасы

К-т Касса.

2.4. Учет запасов (МСФО 2 Запасы)

Запасы - это активы,

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи. или

- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Все эти видов запасов могут быть в любых компаниях. Однако, для компаний, деятельность которых сконцентрирована на выпуске печатных изданий, не характерно наличие в запасах товаров, закупленных и хранящихся для перепродажи, а также другого имущества, предназначенного для перепродажи.

Редакции газет и журналов, а также телерадиокомпании относят к сфере услуг. Эти компании могут иметь, во-первых, запасы материалов, например, бумаги для печатания газет и журналов, материалы для подготовки декораций и т.д. Опытный бухгалтер часто использует счет запасов «прочие материалы» как контрольный счет и все покупки первоначально оприходует на этот счет, а затем списывает на административные расходы или на незавершенные работы. Бензин часто учитывают на соответствующем счете «Горюче-смазочные материалы» как по сумме, так и в литрах, а затем при наличии маршрутного или путевого листа, в которых указан пробег, и норме расхода бензина на 100 км списывает на административные расходы или на незавершенные работы.

Задание 4. Отразить приобретение бумаги для офиса 5 пачек, общей стоимостью 1000 СОМОВ.

Во-вторых, запасы этих компаний включают затраты на услуги, для которых компании не признали соответствующую выручку. Данные затраты классифицируются как незавершенные работы.

В незавершенные работы включаются прямые расходы на услуги или работы (программы, проект, рекламный ролик), в том числе: заработная плата, отчисления в Социальный фонд и другие возможные расходы на персонал, непосредственно участвующий в производственных целях.

Учет запасов регулируется МСФО 2 «Запасы», МСФО 2 определяет суммы затрат, подлежащих первоначально признанию в качестве актива, а затем последующему признанию их в качестве расходов. МСФО 2 «Запасы» определяет первоначальную и последующую оценку запасов.

Оценка это денежное измерение запасов в целях признания их в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках.

Первоначальная оценка запасов осуществляется по себестоимости (по фактическим затратам), которая включает затраты на приобретение, затраты на переработку, прочие затраты.

- Затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта. Торговые скидки вычитаются при определении затрат.
- затраты на переработку включают затраты, непосредственно связанные с услугами и работами.
- Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением их до Современного местоположения и состояния.

Себестоимость запаса компании сферы обслуживания главным образом включает заработную плату и другие затраты на персонал, непосредственно участвующий в предоставлении услуг, в том числе контролирующий персонал, а также соответствующие накладные расходы. Заработная плата и прочие затраты на административный персонал в себестоимость не включаются. Список затрат, исключаемых из себестоимости запасов и признаваемых в качестве расходов в периоде их возникновения:

- сверхнормативные потери Сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат
- затраты на хранение, если только они не необходимы в производственном процессе для перехода к следующему этапу
- общехозяйственные и управленческие расходы
- сбытовые расходы (расходы на рекламу, маркетинг)

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАПАСОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОСНОВАНА НА ПРИМЕНЕНИИ

а) метода специфической идентификации индивидуальных затрат (используется чаще всего в том случае, если материалы или товары не взаимозаменяемые);

б) метода **ФИФО** («первый пришёл — первый ушёл» применяется при взаимозаменяемых запасах)

в) метода средневзвешенной стоимости (взаимозаменяемые запасы)

Задание 6. Определить себестоимость списания горюче-смазочных материалов на конец периода с использованием методов ФИФО и средневзвешенной стоимости

Компания предоставила следующие данные

	Количество (л)	Себестоимость единицы сом	Итого сом
1 января	90	15	1 350
15 марта покупка	60	16	960
20 июня покупка	100	17,5	1 750
Итого материалов	250		4 000

110 литров были списаны 25 мая, 90 литров списаны – 11 августа

Дата	Покупки	Списание	Сальдо
1 января			
15 марта			
25 мая			
20 июня			
11 августа			

Средневзвешенная стоимость

Дата	Покупки	Списание	Сальдо
1 января			
15 марта			
25 мая			
20 июня			
11 августа			

Вывод, На примере мы видим, что метод списания влияет на остаток по счету. Метод списания, влияющий на последующую оценку, обязательно должен быть указан в учетной политике компании.

Учет малоценных быстроизнашивающихся предметов неотделим от учета запасов, и, казалось бы, он не должен вызывать трудности у бухгалтера на практике. Однако, это не так. Учет малоценных быстроизнашивающихся предметов имеет свои особенности. При признании объекта в качестве активов необходимо исходить из основных признаков, данных в определении актива: объект, являющийся результатом прошлых событий, должен находиться под контролем компании и должен приносить экономическую выгоду не только в данном отчетном периоде, но и в будущих периодах. Но, с другой стороны, малоценные быстроизнашивающиеся предметы это предметы, которые имеют незначительную стоимость. Несмотря на то, что могут использоваться более одного года, и амортизация их в течение нескольких лет это достаточно трудоёмкий процесс, поэтому часто бухгалтера принимают решение о признании их расходами. Компания может в Учетной политике определить стоимость объекта, которую она

считает существенной для себя. В настоящее время большинство компаний принимает за порог существенности сумму в 4500 сомов

Таким образом, к малоценным быстроизнашивающимся предметам относят предметы, стоимостью менее 4500 сомов, но сроком службы более одного года, либо предметы стоимостью более 4500 сомов, но срок службы менее одного года.

Малоценные быстроизнашивающиеся предметы учитываются как запасы в том случае, если они не переданы в эксплуатацию, а при передаче в эксплуатацию списываются на расходы.

Задание 7. Компания приобретает два калькулятора общей стоимостью 1500 сомов. Подготовьте бухгалтерские записи.

2.5. Учет основных средств (МСФО 16 «Основные средства»).

Основные средства это материальные ресурсы, не предназначенные для продажи, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности в течение более одного периода. Типичные примеры основных средств: здания и сооружения, земля, машины и оборудование, мебель и т.д. Объект основных средств, который может быть признан в качестве актива, должен быть оценен **первоначально по фактическим затратам на приобретение:**

а) Фактические затраты на приобретение объекта основных средств включает покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению, любые торговые скидки вычитаются при определении покупной цены

б) Затраты, не являющиеся неизбежными, следует относить на расходы или включать в состав других активов

с) Первоначальная стоимость определяется либо, исходя из величины денежных средств, уплаченных в ходе сделки, либо на основании денежной оценки, когда оплата полностью или частично производится неденежными средствами.

Задание 8. Компания приобретает компьютер на 40 000 сомов. Для доставки компьютера в офис было нанято грузовое такси на 250 сомов. Для установки компьютера потребовалось привлечение специалиста информационщика, с которым был заключен договор на оказание услуг на 300 сомов, Чему равна первоначальная стоимость компьютера? Отразить бухгалтерской записью.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если компания с большей долей вероятности получит

будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Текущий ремонт и обслуживание основных средств - это затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии и обеспечение их функционирования в пределах ожидаемого срока полезного использования. Их, как правило, относят к текущим расходам.

Основные средства используются в течение нескольких отчетных периодов. В течение срока полезного использования бухгалтер производит систематическое и экономически обоснованное списание стоимости актива на расходы. Данный процесс называется амортизацией. Пример. Отражение амортизации основного средства в бухгалтерских записях.

Д-т Расходы по начислению амортизации

Кт Накопленная амортизация

Счет «Накопленная амортизация» является контр активным счетом к счету «Основные средства». Через данный счет происходит корректировка стоимости актива, позволяющая отразить ценность актива для компании.

При расчете амортизации используются три показателя (1) первоначальная стоимость, (2) срок полезного использования, (3) ликвидационная стоимость. Бухгалтера недостаточно уделяют внимания определению срока полезной службы, довольствуясь часто формальными сроками службы, установленными либо приказом, либо учетной политикой. В результате такого подхода компания часто учитывает на балансе основные средства, которые давным-давно амортизированы. Есть и другой, не менее распространенный подход к амортизации: ряд бухгалтеров использует единые нормы амортизации, установленные ещё в 80-ые годы. Безусловно, эти нормы не могут отражать индивидуальный подход каждой компании к оценке экономической выгоды, которую намерено получить руководство компании от применения того или иного основного средства. Чаще всего эти нормы являются заниженными.

При определении срока полезной службы актива Компания должна учитывать все следующие факторы:

ожидаемый объем использования актива компанией. Использование оценивается по предполагаемой мощности или физической производительности актива. Здесь также необходимо учесть в течении какого периода компания предполагает его использовать, когда:

- предполагает заменить в соответствии со своими планами и бюджетами, предполагаемый физический износ, зависящий от производственных факторов, таких как количество смен, использующих данный актив. Программа ремонта и

обслуживания, принятая в компании, а также условия хранения и обслуживания актива в период простоя;

- моральный износ в результате изменений или усовершенствования производственного процесса, или в результате изменений спроса на рынке на данную продукцию;
- юридические и другие ограничения на использование актива.

Определение срока полезной службы актива не может являться функцией бухгалтера. В эту работу включаются руководители и специалисты других подразделений: техническая служба, снабжение и т.д.

Срок полезной службы актива требует постоянного внимания и при получении дополнительной информации, которая может влиять на срок службы, необходимо срок службы менять, пересматривать в целях определения наилучшей схемы получения предполагаемой выгоды от его использования. Это можно делать в ходе ежегодной инвентаризации активов и обязательств Компании.

При изменении срока полезной службы (1) не корректируется амортизация, признанная в предыдущие периоды и (2) пересматриваются амортизационные отчисления, относящиеся к текущему и будущему периодам. Для определения новой величины годовых амортизационных отчислений амортизируемую стоимость по состоянию на момент пересмотра амортизационных отчислений следует поделить на оставшийся срок полезного использования.

Существует **три распространенных метода начисления амортизации**:

- а) линейный (прямолинейный) метод;
- б) производственный метод;
- в) метод уменьшающегося остатка.

На практике бухгалтера в маленьких компаниях чаще всего используют линейный (прямолинейный) метод расчета амортизации.

Пример. Компания приобрела компьютер **стоимостью** 38 000 сомов и установила срок полезной службы 3 года, Ликвидационная стоимость 5 000 сомов ежегодная амортизация составила $(38\ 000 - 5\ 000) : 3 = 11\ 000$ сомов. По истечении 2х лет компьютер модернизировали, балансовая стоимость компьютера увеличилась до 20000 СОМОВ, ликвидационная стоимость определена в сумме 4 000 сомов, а срок полезной службы был увеличен ещё на 1 год против оставшегося срока полезной службы. В результате ежегодная амортизация, рассчитанная прямолинейным методом, составила $((38\ 000 - 22\ 000 + 4\ 000) - 4\ 000) : 2 = 8\ 000$ сомов, где 38000 первоначальная стоимость; 22 000 накопленная амортизация; 4 000 - увеличение стоимости в результате амортизации; 4000 - ликвидационная стоимость; 2- новый срок полезной службы.

Выбытие основных средств при его ликвидации осуществляется путем списания с баланса. В том случае, если актив полностью не амортизирован, то признается убыток в отчете о прибылях и убытках.

При наличии решения руководства о продаже основного средства, которое подкреплено планами продажи, активными поисками покупателя, бухгалтер должен его переклассифицировать в долгосрочные активы, годные для продажи (МСФО 5 «Долгосрочные активы, годные для продажи, и прекращаемая деятельность»), а в дальнейшем доход/убыток от его продажи отразить в финансовой отчетности (в отчете о прибылях и убытках) как чистый результат от продажи актива.

МСФО 36 «Обесценение активов» требует, чтобы компания регулярно производила тест на обесценение основного средства.

Обесценение необходимо рассматривать как снижение способности основного средства к формированию экономических выгод в будущем. В условиях недостаточно развитого рынка компании, представляющие малый бизнес, сталкиваются с трудностями при осуществлении теста на обесценение. Поэтому тест на обесценение основных средств необходимо производить в том случае, если влияние обесценения основных средств на финансовую отчетность будет иметь существенное значение.

Признаками обесценения являются следующие внутренние и внешние факторы:

- снижение эффективности от эксплуатации оборудования в результате его физического повреждения;
- моральный износ, в результате которого снижается способность актива обеспечивать будущие выгоды;
- изменение условий эксплуатации актива;
- реструктуризация или прекращение деятельности того подразделения, (часть) которого является данный актив;
- существенное снижение рыночной цены актива за отчетный период;
- изменение законодательства внутри страны, за пределами страны применение ограничений торгово-политического характера зарубежными странами.

Убыток от обесценения признается расходом и отражается в отчете о прибылях и убытках. Если ранее уцениваемый объект дооценивался, то убыток сначала относится на резерв переоценки в пределах суммы предшествующей дооценки, а оставшаяся часть обесценения признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках

2.6. Учет нематериальных активов **(МСФО 38 «Нематериальные активы»)**

Нематериальные активы - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы, используемый в производстве или при предоставлении товаров или услуг для сдачи в аренду или для административных целей. Самым распространенным примером нематериальных активов является программное обеспечение.

Учет приобретенного программного обеспечения осуществляется аналогично учету основных средств: первоначально признание нематериального актива производится по фактической себестоимости, а в дальнейшем бухгалтер амортизирует нематериальный актив.

2.7. Учет полученных займов **(МСФО 39 «Финансовые инструменты (признание и оценка)»)**

Полученные займы являются финансовыми обязательствами компании. Они возникают вследствие заключения договора, в результате которого одновременно возникают финансовое требование у одной из сторон и финансовое обязательство у другой. При первоначальном признании финансовое обязательство следует оценивать по фактическим затратам, т.е., по справедливой стоимости полученного за него возмещения. Затраты по сделке включаются в первоначальную оценку всех финансовых обязательств. Понятие «справедливой стоимости» в отношении финансовых инструментов тесно связано со ставкой, по которой получены кредиты: соответствует ли ставка рыночной ставке; если есть отклонение, то насколько оно ныне или ниже рыночной ставки. В рамках небольшого раздела не представляется возможным рассмотреть этот сложный вопрос.

Задание 9. Компания получает банковский кредит в сумме 200 000 сомов на 1 год по ставке 12%, которая соответствует рыночной ставке. Дополнительных затрат по сделке компания не имеет. Отобразить все бухгалтерские проводки, связанные с долговыми обязательствами.

2.8. Учет финансирования (МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»)

Многие бюджетные организации получают бюджетное финансирование, финансирование от неправительственных организаций или принимают участие в тендерах на подготовку цикла статей, касающихся освещения социальных вопросов. Это финансирование часто

и руководители компаний, и бухгалтера называют «грантами», понимая под этим просто безвозмездную помощь. Однако для правильного отражения в учете необходимо в каждом конкретном случае внимательно изучить договор (соглашение) и определить, является ли полученное финансирование грантом, или это аванс за услуги или работы, которые будут оказаны организацией в будущем.

Международные стандарты финансовой отчетности не включают отдельного стандарта по учету грантов, но определение «государственной помощи», («государственных субсидий», изложенное в МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», по своей **экономической сущности** очень близко к пониманию гранта. Кроме того, под «государством» в стандарте понимается и «собственно государство, государственные органы и аналогичные организации, в том числе местные, национальные или международные». Необходимо уточнить, что в данном параграфе речь не идет о категории «грант» как категории гражданского права, или категории, которая используется в налоговом законодательстве. Мы исходим из того, что для отражения финансирования бухгалтер должен в первую очередь руководствоваться принципом преобладания экономического содержания над юридической формой.

Таким образом, с точки зрения экономического содержания, можно определить как **помощь** государства и аналогичных организаций,, направленная на обеспечение специфических экономических выгод для компании или группы компаний, отвечающих определенным критериям, в форме передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании. К государственным субсидиям не относятся такие формы помощи, которые не могут быть обоснованно оценены, а также такие операции с государством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании.

- Гранты можно разделить на две группы:
- гранты, относящиеся к активам;
- гранты, относящиеся к доходу

Гранты, относящиеся к активам, это помощь, основное условие предоставления которой компании состоит в том, что данная компания должна купить, построить или приобрести долгосрочные активы. Оно может сопровождаться дополнительными условиями, ограничивающими вид активов, их местонахождение или сроки их приобретения или владения.

Гранты, относящиеся к доходу - это гранты, не относящиеся к активам. МСФО 20 содержит также и определение условно-безвозвратных займов, к которым относят займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных предписанных условий. Гранты, относящиеся к денежным, так и неденежным активам, отражаются в балансе первоначально в качестве доходов будущего периода при следующих условиях, что существует обоснованная уверенность, что

- 1) компания будет соответствовать условиям, связанным с ними
- 2) и гранты будут получены:

Задание 10. Компания получает грант на подготовку цикла телепередач, направленных по юридической грамотности населения в области земельных правоотношений, в сумме 100 000 сомов.

Задание 11. Компания получает видеокамеру в рамках проекта по подготовке цикла телепередач по юридической грамотности населения в области земельных правоотношений. Справедливая стоимость кинокамеры 40 000 сомов, В последующем денежные гранты признаются в качестве доходов тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать на систематической основе, или по мере выполнения определенных условий, которые были оговорены в соглашении при предоставлении гранта.

Задание 12. Компании предоставлен грант на подготовку цикла статей по проблемам пожилых людей. Проект длится два года. Смета расходов на 1 год составила 30 000 сомов и была полностью использована в течение этого периода, Отразить бухгалтерские записи. Гранты, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Задание 13. Компания получает видеокамеру в рамках проекта по подготовке цикла телепередач по юридической грамотности населения в области земельных правоотношений. Справедливая стоимость кинокамеры - 40 000 сомов Компания планирует её использовать в течение 4-х лет для съемки репортажей.

Грант, который представляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания немедленной финансовой поддержки должен признаваться как доход периода, в котором он был получен.

2.9. Резерв по отпускным (МСФО37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

Резервы - это обязательства с неопределенным временем и суммой. Резерв должен признаваться только тогда, когда:

- когда компания имеет текущее обязательство в результате прошлых событий
- существует вероятность (т.е. более возможно, чем нет), что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды,
- может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

К таким резервам относится резерв по отпускным. В конце года бухгалтер рассчитывает сумму задолженности компании по отпускным, которые заработаны сотрудниками, но не были получены в связи с тем, что они по разным причинам не использовали отпуск. Например, сотрудник приступил к работе в сентябре месяце. Первый отпуск ему положен в соответствии с Трудовым кодексом через 11 месяцев. Однако по состоянию на 31 декабря им был заработан отпуск 10 дней. Оплата за неиспользованный отпуск является обязательством компании. Это не означает, что компания скрупулезно рассчитывает отпускные по каждому сотруднику. Это можно сделать приблизительно. Необходимо рассчитать и обязательство работодателя по отчислениям в Социальный фонд, но их не надо включать в отчет по Социальному Фонду, т.к. выплата отпускных не состоялась.

Задание 14. Бухгалтер произвела расчеты, определила, что сумма резерва на 31 декабря равняется 25 000 сомов, включая предполагаемые отчисления в Социальный фонд, и отразила резерв следующей бухгалтерской записью.

Резерв используется только для тех расходов, для которых был признан первоначально. Резерв не должен признаваться для будущих операционных убытков. В течение следующего года бухгалтер работает с расходами на персонал в обычном режиме: начисляет премии, заработную плату, отпускные. Все это он отражает через счета расходов, не думая о ранее сформированном резерве на отпускные. Однако 31 декабря бухгалтер вновь возвращается к резерву: он рассчитывает требуемый резерв для компенсации отпускных и сравнивает его с той суммой, которая была отражена на 31 декабря предыдущего года. В том случае, если вновь рассчитанный резерв превышает ранее начисленный, бухгалтер производит корректировку на разницу, увеличивая расходы; если вновь рассчитанный резерв меньше ранее начисленного, он уменьшает расходы на персонал на разницу.

Задание 15. На 31 декабря 2005 года бухгалтер начислил резерв по отпускным в размере 25 000 сомов, а на 31 декабря 2006 года резерв по

отпускным составил 30 000 сомов. Бухгалтер отражает корректировку резерва следующей бухгалтерской проводкой:

На 31 декабря 2005 года бухгалтер начислил резерв по отпускным в размере 25 000 сомов, а на 31 декабря 2006 года резерв по отпускным составил 20 000 сомов. Бухгалтер отражает корректировку резерва следующей бухгалтерской проводкой:

2.10. Учет доходов и расходов

Доходы компании - это доходы от её основной деятельности. Под основной деятельностью компании следует понимать регулярную деятельность компании, направленную на получение прибыли определенным способом. Компании кроме доходов из основной деятельности имеют прочие доходы, к которым относятся штрафы и пени, полученные за нарушение договоров, курсовые разницы, возникающие в результате имеющих место операций в валюте, доход от реализации основных средств и т.д.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости полученного (подлежащего к получению) возмещения. Справедливая стоимость возмещения в форме денежных средств или их эквивалентов, определяется ценой, установленной договором между сторонами, участвующими в операции.

Доходы признаются по методу начисления, т.е. доходы признаются в финансовой отчетности тогда, когда они заработаны независимо от расчетов по сделке. Однако метод начисления не должен вступать в противоречие с двумя критериями признания операций в финансовой отчетности. Следуя этим условиям, штрафы и пени по хозяйственным операциям признаются при получении денежных сумм. Вместе с тем при продаже газет в розницу признание доходов осуществляется на кассовой основе.

Доходы не могут быть признаны в бухгалтерском учете, если расходы по данной операции неизвестны или их невозможно определить. В таких случаях любые уже полученные поступления должны отражаться в учете как обязательства, т.е. как суммы полученных авансов. Так, например, редакция газет и журналов произвела подписку и получила денежные суммы в счет подписки. Эти поступления отражаются либо как авансы полученные, либо как доходы будущих периодов. Основные условия признания выручки от продажи продукции:

- право на получение выручки, подтвержденное договором или иным документом;

- сумма выручки и расходы по операции продажи могут быть определены;
- достаточная уверенность в поступлении в организацию ожидаемых экономических выгод;
- право собственности на выполненные работы (товар) перешло к покупателю;
- все существенные риски и выгоды связанные с правом собственности переданы покупателю.

Если по признанной выручке возникают сомнения и неопределенности в её получении, то первоначально признанная сумма не корректируется. Сомнительные долги покупателей корректируются путем начисления соответствующего резерва на безнадежные долги.

Расходы классифицируются следующим образом:

- расходы, включаемые в производственную себестоимость продукции, товаров, работ и услуг
- коммерческие расходы
- общие и административные расходы (расходы периода)
- расходы по финансированию

Расходы, включаемые в себестоимость, это расходы, которые непосредственно связаны с выпуском газет, журналов, рекламы, рекламных роликов, телепередач, выполнением работ и оказанием услуг. В состав расходов также входят и расходы вспомогательных производств, непосредственно связанные с выпуском продукции. Мы подробно рассмотрели состав себестоимости в параграфе, посвященном учету запасов.

Состав расходов складывается из прямых расходов на материалы, прямых расходов на оплату труда, производственных накладных расходов

Коммерческие расходы это расходы, связанные со сбытом продукции (газет, журналов). Сюда включаются расходы на рекламу, жалование продавцов, износ оборудования, используемого для целей реализации.

Расходы периода связаны с общей организацией деятельности компании. Они включают в себя расходы на оплату труда управленческого персонала, износ офисного оборудования, расходы на услуги связи, канцелярские расходы и т.д.

Расходы по финансированию это расходы по займам, которые были взяты на развитие деятельности.

Признание расходов в финансовой отчетности, также как и признание доходов осуществляется по **принципу начисления** что для расходов означает их признание не по факту оплаты, а по факту

совершения. Например, счет за электроэнергию, использованную в декабре, поступает в следующем месяце в январе следующего года. Затраты необходимо признать в декабре. Возникает вопрос, а в какой сумме необходимо признать эти расходы, ведь компания не знает своих расходов? Правильно, компания не знает точно своих расходов, но она может сделать предварительную оценку своих затрат на электроэнергию, проанализировав счета за предыдущий период. Именно в этой предварительной сумме она и признает затрат в отчете о прибылях и убытках, а при получении счета откорректирует расходы в следующем отчетном периоде в том случае, если финансовый год был закрыт. Очень важным является и то, что доходы и расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках **на основе принципа** соответствия и поэтому вовсе неслучайно в финансовой отчетности после статьи «Выручка» следует статья «Себестоимость».

ТЕСТЫ

1. Что является основным отличительным признаком всех активов?
 - длительный срок службы
 - высокая стоимость
 - материально-вещественная форма
 - будущие экономические выгоды
2. Выберите наиболее точное описание собственного капитала
 - Активы=Обязательства
 - Обязательства +Активы
 - Собственный капитал=Актив:
 - Активы—Обязательства
3. Какое из уравнений соответствует основному балансовому уравнению?
 - Активы=Капитал
 - Активы- Обязательства= Собственный капитал
 - Активы=Обязательства +Собственный капитал.
 - Все вышеперечисленные уравнения
4. Что представляют собой обязательства компании?
 - Будущие экономические выгоды
 - Текущую задолженность компании –
 - Ценности, используемые компанией в ходе деятельности
 - Все вышеперечисленное
5. Что не включается в обязательства компании?
 - Векселя к оплате
 - Кредиторская задолженность

- Задолженность по оплате труда
- денежные средства

6. Что отражается в бухгалтерском балансе?

- доходы, обязательства и собственный капитал
- Расходы, дивиденды и собственный капитал
- доходы, расходы и дивиденды
- Активы, обязательства и собственный капитал

7. Что показывает отчет о прибылях и убытках?

- изменения в собственном капитале за определенный период
- изменения активов, обязательств и собственного капитала за определенный период.
- активы, обязательства и собственный капитал по состоянию на отчетную дату
- доходы и расходы за определенный период

8. Что означает запись по дебету счета активов?

- Ошибку
- Была произведена запись по кредиту счета обязательств
- Уменьшение активов
- Увеличение активов

9. В соответствии с принципом признания доходов отражение доходов должно производиться.

- при получении денежных средств
- когда доходы заработаны
- в конце месяца
- в течение периода, когда был уплачен налог на прибыль

10. Согласно принципу соответствия необходимо обеспечивать соответствие

- клиентов и предприятий
- расходов и доходов, активов и обязательств
- кредиторов и предприятий

11. Начисленные доходы — это доходы.

- полученные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не заработаны
- заработанные и отражаемые как обязательства до тех пор, пока они не получены - заработанные, но еще не полученные
- заработанные, полученные и отраженные в учете

12. Начисленные расходы это расходы

- оплаченные и отражаемые на счетах учета активов до тех пор, пока они не признаны,

- оплаченные и отражаемые на счетах активов после того, как они признаны
 - признанные, но не оплаченные
- признанные, оплаченные и отраженные в учете

Задание3

1. (9)Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму 6 000 сомов, означает ли это, что

- Активы уменьшились на 6000 сомов
- Собственный капитал увеличился на 6 000 сомов
- Активы увеличились на 6 000 сомов или собственный капитал уменьшился на 6 000 сомов
- Активы увеличились на 3 000 сомов и собственный капитал увеличился на 3 000 сомов,

2.(10)Погашение дебиторской задолженности на сумму 4 000 сомов означает:

- Увеличение активов на 4 000 сомов, уменьшение активов на 4 000 сомов
- Увеличение активов на 4 000 сомов, уменьшение обязательств на 4 000 сомов
- Уменьшение обязательств на 4 000 сомов, увеличение собственного капитала на 4 000 сомов
- Уменьшение активов на 4 000 сомов, уменьшение обязательств на 4 000 сомов

3.(14)Что показывает отчет о прибылях и убытках?

- Изменения в собственном капитале за определенный период
- Изменения активов, обязательств и собственного капитала за определенный период
- Активы, обязательства и собственный капитал по состоянию на отчетную дату - доходы и расходы за определенный период

4.Начинающим бухгалтером сделаны бухгалтерские записи по операциям, совершенным за год, совершенным за год, заканчивающийся 31 декабря 2006 года. Финансовый контролер поставил под сомнение правильность данных записей. Чистая прибыль составила с учетом этих записей 250 000 сомов.

Записи

А) Компания приобрела корзину для мусора стоимостью 2 000 сомов
Д-т Офисное оборудование 2000.

К-т Кредиторская задолженность 2 000

Б)Оборудование приобретено на распродаже в результате ликвидации Компании за 12 000 сомов, а справедливая стоимость оборудования

составляет 20 000 сомов

Д-т Оборудование 20 000

К-т денежные средства 12000

К-т Прибыль от покупки оборудования 8 000

В отношении каждой записи указать, что нарушено и определить правильную сумму прибыли за 2007г

5. Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам (А), обязательствам (О) или капиталу (К), обозначив каждую статью.

	Кредиторская задолженность	Расходы на аренду
	Денежные средства	Дебиторская задолженность
	Офисное оборудование	Нераспределенная прибыль
	Обыкновенные акции	Выручка от реализации услуг
	Расходы на страхование	Векселя к оплате

№	Операции	Активы =	Обязательства +	Капитал
1	Получены денежные средства за оказанные услуги			
2	Приобретено в кредит офисное оборудование			
3	Выплачена заработная плата			
4	Оплачен телефонный счет за месяц			
5	Получены денежные средства от покупателя по счету			

7. Ниже перечислены счета с соответствующими сальдо по состоянию на 30 сентября

- Дебиторская задолженность \$ 2 400
- Материалы \$ 1 200
- Задолженность по оплате труда \$ 0
- доходы будущих периодов \$ 500
- доходы \$15 000
- Расходы на оплату труда \$ 2 100
- Амортизация 0
- Накопленная амортизация \$ 3 000

Откройте Т-счета и отразите корректирующие записи на основании следующих данных:

А) Остаток материалов на конец периода составляет \$200

Б) доходы заработаны, но не начислены \$900

В) Заработаны доходы, ранее отраженные как доходы будущих периодов в сумме \$400

Г) Задолженность по заработной плате составляет \$ 700

д) Начислена амортизация \$ 200

8. Что не приведет к возникновению доходов, полученных в счет будущих периодов

- Предоплаченная арендная плата
- Услуги, оказанные в кредит
- Продажа абонементов на футбол
- Продажа двухгодичной подписки на журналы

9. Бухгалтер редакции «Бухгалтерский учет и аудит» по состоянию на 31 декабря 2006 года составила отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс и при этом не сделала три корректирующие записи.

- на оборудование не была начислена амортизация в сумме 9 000 сомов;
- не выплачена и не отражена в учете заработная плата в размере 6 000 сомов за последние два дня декабря. Следующая выплата заработной платы будет осуществлена в январе,
- 1 декабря за два месяца вперед была оплачена аренда в размере 10 000 сомов. Вся сумма была отнесена в дебет счета «Расходы на аренду»

Заполнить таблицу для корректировки.

Показатель	Чистая прибыль	Сумма активов	Сумма обязательств	Капитал
------------	----------------	---------------	--------------------	---------

Неправильно отраженные сальдо	40 000	120 000	50 000	70 000
Сумма не отраженная в учете				
Амортизация				
Оплата труда				
Арендная плата				
Скорректированное сальдо				

10. Компания заключает договор на аренду офиса 01 сентября. По условиям договора оплата осуществляется за квартал вперед. Арендодатель выставляет счет на сумму 9 000 за квартал. 30 сентября бухгалтер закрывает бухгалтерские регистры. Как отражена операция по аренде в бухгалтерских регистрах?

11. 28 февраля сотрудники редакции работали сверхурочно над завершением рекламного буклета заказчика. Компания направила счет заказчику 1 марта. Оплата была произведена 5 марта. Заработная плата за сверхурочные часы должна быть отнесена на расходы.

- в феврале

- в марте
- в течение периода, в котором работники получают заработную плату
- либо в феврале, либо в марте, в зависимости от того, когда выплачена зар. плата.

12. Вновь созданная компания приобрела три партии товаров. Первая стоимость — 80 000 сомов, стоимость второй -95 000 сомов, стоимость третьей 85 000 сомов. Две партии товаров были проданы за 250 000 сомов. При использовании метода ФИФО валовая прибыль составила:

- 75 000
- 85000
- 70000
- 60000

13. Фактором, определяющим включение того или иного объекта в состав запасов или основных средств при инвентаризации является:

- Его фактическое наличие
- Право собственности на данный товар

- Профессиональное суждение менеджеров
- Факт оплаты или неоплаты цены покупки

14. Амортизация представляет собой процесс списания стоимости основных средств в течение всего срока их полезной службы:

- Равномерным и объективным способом
- В ускоренные сроки и достоверным образом
- На систематической и рациональной основе
- На основе консервативного рыночного подхода

15.1 января Компания приобрела объект основных средств за 40 000 сомов. Ликвидационная стоимость объекта составляла 8 000 сомов. Амортизационные отчисления, рассчитанные в соответствии с линейным методом -4 000 сомов. «Сальдо на конец периода по счету» «Накопленная амортизация» - 20 000 сомов. Чему равен оставшийся срок полезной службы?

- 10
- 8
- 5
- 3

16. Затраты на поддержание эксплуатационной эффективности и обеспечения ожидаемого срока полезной службы основных средств в основном:

- Относятся на расходы по мере возникновения
- Капитализируются как часть себестоимости соответствующих активов
- Относятся в дебет счета «накопленная амортизация»
- Не отражаются до тех пор, пока не будут представлять существенную сумму

17. Какое из следующих утверждений неверно в отношении обычных ремонтных работ?

- Положительный эффект данных работ в первую очередь затрагивает текущий период
- Эти работы могут рассматриваться как текущие расходы, понесенные для получения доходов текущего отчетного периода
- В результате этих работ обеспечивается ожидаемый срок полезной службы актива
- В результате этих работ повышается производственная мощность актива

18. Скорректируйте приведенные ниже записи, где это необходимо:

Затраты на ремонт принтера в размере 600 сомов отнесены на счет «компьютерное оборудование»

- Затраты на капитальный ремонт двигателя грузовика в сумме 40 000 отнесены в дебет счета «Расходы на ремонт». Ожидается, что в результате ремонта двигателя повысится эффективность работы грузовика
- Затраты по оформлению сделки на приобретение комплекса оборудования в сумме 6 000 сомов отнесены в дебет счета «Расходы на юридические услуги»

Затраты по доставке приобретенного оборудования в сумме 5 000 сомов отнесены в дебет счета «Транспортные расходы, уплаченные при покупке»

19. Если при списании объекта основного средства, его амортизация начислена полностью, а ликвидационная стоимость ниже балансовой стоимости, то

- Возникает прибыль от выбытия актива
- Возникает убыток от выбытия актива
- Не возникает ни прибыли, ни убытка от выбытия актива
- должны быть начислены дополнительные амортизационные отчисления.

20. По условиям договора Компания в начале срока аренды должна уплатить подлежащий возврату депозит в размере 100 000 сомов, а также в течение срока аренды (3 года) ежегодно вносить арендную плату в сумме 100 000 сомов. Срок полезной службы арендованного актива 7 лет.

Рассчитайте сумму, ежегодно относимую на счет прибылей и убытков, а также остатки, подлежащие признанию в Балансе на конец первого года аренды.

21. Компании был предъявлен иск на сумму 1 000 000 сомов. По оценкам экспертов Компания должна будет выплатить по иску 750 000 сомов. Страховой полис, который имеет Компания, может покрыть убытки до 500, 000 сомов. Написать проводки по созданию Резерва по данному иску.

Задание

Компания «Барпы» зарегистрирована 01 августа 2006 года как общество с ограниченной ответственностью. Объявленный Уставный капитал составляет 1000 000 сомов. Учредителями компании является юридическое лицо ОсОО «Курманбек», которое обязано внести основное средство, оцененное в 400 000 сомов. два других учредителя - физические лица обязались внести денежные вклады в сумме по 300 000 сомов каждый. По состоянию на 31.12.2006г. основные средства (телевизионная

аппаратура) переданы в Компанию «Вектор», а денежные средства внесены в следующих размерах: физическое лицо А внесло -200000 сомов, а физическое лицо Б- 250 000 сомов. Деятельность Компании заключается в ретрансляции передач московского канала, создание рекламы и выполнение социального заказа Фонда Х. Денежные средства от Фонда были направлены на подготовку цикла программ по проекту Фонда Х, посвященных вопросам борьбы со СПИДом В рамках проекта Фонд Х выделил кинокамеру стоимостью 60 000 сомов и 600 000 сомов на 6 регулярных ежемесячных передач, начиная с августа месяца. Финансирование было выделено на следующие статьи.

	На 1 передачу	6 передач	
Заработная плата режиссера	10 000	60 000	
Авторские гонорары внештатных сотрудников	30 000	180 000	
Заработная плата администрации	10 000	60 000	
СФ (20%)	10 000	60 000	
Канцелярские принадлежности	3 000	18 000	
Командировочные расходы	17 000	102 000	
Затраты на аренду зала	12 000	72 000	
Оформление зала	8 000	48 000	
Итого:	100 000	600 000	

Финансирование было получено в полной сумме 15 августа 2008 года. Расходы были осуществлены (оплачены) по состоянию на 31.12.08 строго в соответствии с графиком и со сметой (5 передач). За отчетный период Компания также имела выручку от проката рекламных объявлений (бегущая строка) от физических лиц в сумме 40 000 сомов, а также от рекламы юридических лиц в сумме 300 000 сомов. Выставленные счета в адрес юридических лиц были оплачены частично в сумме 220 000 сомов, Компания рекламодатель «Иней» не оплатила счет в сумме 15 000 сомов в течение 90 дней, а Компания — рекламодатель «Авангард» имеет серьезные финансовые проблемы, так как является ответчиком в суде по иску налоговой службы. дебиторская задолженность Компании «Авангард» составляет 65000 сомов в течение отчетного периода.

Компания имела в штате следующих сотрудников

Наименование должности	Оклад		

Директор 1 чел.	10 000		
Бухгалтер 1 чел.	5 000		
Сотрудники 4 чел.	4000x4=1600		

Зарплата за декабрь сотрудникам не выплачена. Не погашена задолженность за декабрь по подоходному налогу и соц. фонду. В отпуск сотрудники компании не использовали задолженность Компании перед сотрудниками, по отпускам составляет 10 000 сомов. 10.12.06 года Компанией был получен заказ на изготовление рекламного ролика на сумму 320 000 сомов и 15.12.06 получена 100% предоплата. Срок изготовления 15 января 2007 года. 25.12.06. Компания оплатила аренду за январь, февраль март в сумме 36 000 сомов. Компания регулярно (ежемесячно) оплачивала авансовые платежи по отчислениям в фонд ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 2500 сомов и по налогу на автодороги в сумме 1200 сомов. Приобретена лицензия на ретрансляцию передач одного из московских каналов на 3 года с оплатой в рассрочку в течение трёх лет. Оплата осуществляется по договору тремя равномерными платежами, каждый из которых равен 250 000 сомов. Оплата производится 10 августа каждого года, начиная с 2006г.

Компания в сентябре приобрела для фильмотеки 200 лицензионных видеокассет на сумму 40000 сомов. 1.11.06. Приобретено основное средство — компьютер за 20000 сомов для административных целей. Оплата за компьютер произведена частично в сумме 10 000 сомов. Срок полезной службы определен в 4года. Подготовить баланс и отчет о прибылях и убытках.

Приложения:

План счетов

Бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов

- 1000 Оборотные активы
- 100 Денежные средства в кассе
- 110 Денежные средства в национальной валюте
- 1120 денежные средства в иностранной валюте
- 130 Денежные документы
- 1140 Денежные эквиваленты
- 1200 Денежные средства в банке
- 1210 Счета в национальной валюте
- 1220 Счета в иностранной валюте
- 1230 Счета в зарубежных банках
- 1240 Денежные средства в банках, ограниченные к использованию
- 1250 Денежные средства в пути
- 1300 Краткосрочные инвестиции
- 1310 Долговые ценные бумаги
- 1320 Долевые ценные бумаги
- 1330 Кредиты, займы выданные
- 1340 Депозиты вклады
- 1350 Текущая часть долгосрочных инвестиций
- 1390 Прочие краткосрочные инвестиции
- 1400 Счета к получению
- 1410 Счета к получению за товары и услуги
- 1491 Резерв на безнадежные долги по счетам к получению
- 1500 Дебиторская задолженность по прочим операциям
- 1510 Векселя к получению
- 1520 Дебиторская задолженность сотрудников и директоров
- 1530 Налоги, оплаченные авансом
- 1540 Налоги, подлежащие возмещению
- 1550 Проценты к получению
- 1560 Дивиденды к получению
- 1570 Задолженность заказчиков по договору на строительство
- 1580 Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности
- 1590 Прочая дебиторская задолженность
- 1600 Товарно-материальные запасы
- 1610 Товары
- 1691 Нереализованная торговая наценка
- 1620 Запасы сырья и основных материалов
- 1630 Незавершенное строительство

1640 Готовая продукция
1650 Сельхозпродукция с биологических активов
1700 Запасы вспомогательных материалов
1710 Топливо
1720 Запасные части
1730 Строительные материалы
1740 Прочие материалы
1750 Малоценные и быстроизнашивающие предметы
1795 Малоценные и быстроизнашивающие предметы в эксплуатации
1800 Авансы выданные
1810 Запасы, оплаченные авансом
1820 Услуги, оплаченные авансом
1830 аренда, оплаченная авансом
1890 Прочие виды авансированные платежей
1900 Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал
2000 Внеоборотные активы
2100 Основные средства
2110 Земля
2120 Незавершенное строительство
2130 Здания, сооружения
2193 Накопленная амортизация – здания, сооружения
2140 Оборудование
2194 Накопленная амортизация – оборудование
2150 Конторское оборудование
2195 Накопленная амортизация – конторское оборудование
2160 Мебель и принадлежности
2196 Накопленная амортизация – мебель и принадлежности
2170 Транспортные средства
2197 Накопленная амортизация – транспортные средства
2180 Благоустройства арендованной собственности
2198 Накопленная амортизация – благоустройство арендованной собственности
2190 Благоустройство земельных участков
2199 Накопленная амортизация земельных участков
2200 Биологические активы
2210 Животные (потребляемые биологические активы)
2220 Животные (плодоносящие биологические активы)
2230 Растения (потребляемые биологические активы)
2240 Плодоносящие растения
2250 Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам
2290 Другие биологические активы

2300 Инвестиции в недвижимость
2310 Земля
2320 Здания и сооружения
2330 Реконструкция объектов инвестиций в недвижимость
2400 Отсроченные налоговые требования
2500 Денежные средства, ограниченные к использованию
2700 Долгосрочная дебиторская задолженность
2710 Векселя полученные
2720 Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
2780 Долгосрочные отсроченные расходы
2790 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
2800 Долгосрочные инвестиции
2800 Долгосрочные инвестиции
2810 Долговые ценные бумаги
2820 Кредиты, займы выданные
2830 Инвестиции в дочерние компании
2840 Инвестиции в совместную деятельность
2850 Инвестиции в ассоциированные компании
2890 Прочие долгосрочные инвестиции
2900 Нематериальные активы
2910 Франшиза
2991 Накопленная амортизация – франшиза
2920 Гудвилл
2992 Накопленная амортизация – Гудвилл
2930 Патенты
2993 Накопленная амортизация – патенты
2940 Торговые марки
2994 Накопленная амортизация – торговые марки
2950 Авторские права
2995 Накопленная амортизация – авторские права
2960 Программное обеспечение
2996 Накопленная амортизация – программное обеспечение
2970 Лицензионное соглашение
2997 Накопленная амортизация – Лицензионное соглашение
2980 Прочие активы
2998 Накопленная амортизация - прочие активы
2990 Незавершенные разработки
3000 Краткосрочные обязательства
3100 Счета к получению
3110 счета к оплате за товары и услуги
3190 Прочие счета к оплате

3200 Авансы полученные
3210 Авансы покупателей и заказчиков
3220 Задолженность заказчикам по договорам на строительство
3300 Краткосрочные долговые обязательства
3310 Банковские кредиты, займы
3320 Прочие кредиты, займы
3330 Текущая часть долгосрочных долговых обязательств
3390 Прочие краткосрочные долговые обязательства
3400 Налоги к оплате
3410 Налог на прибыль к оплате
3420 Подоходный налог на доходы физических лиц
3430 НДС к оплате
3440 Акцизы к оплате
3490 Прочие налоги к оплате
3500 Краткосрочные начисленные обязательства
3510 Начисленные обязательства по оплате товаров и услуг
3520 Начисленная заработная плата
3540 Дивиденды к выплате
3550 Начисленные проценты по долговым обязательствам
3590 Прочие начисленные расходы
3600 Прочие краткосрочные обязательства
3700 Резервы
4000 Долгосрочные обязательства
4100 Долгосрочные обязательства
4110 Облигации к оплате
4120 Банковские кредиты, займы
4130 Прочие кредиты, займы
4140 Векселя к оплате
4150 Обязательства по финансовой аренде
4190 Прочие долгосрочные обязательства
4200 Отсроченные доходы
4300 Отсроченные налоговые обязательства
5000 Собственный капитал
5100 Уставный капитал
5110 Простые акции
5120 Привилегированные акции
5291 Выкупленные собственные акции
5130 Прочий уставный капитал
5200 Прочий капитал
5210 Дополнительно оплаченный капитал
5220 Корректировки по переоценке активов

5230 Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям
5240 Капитал, авансированный собственником
5300 Нераспределенная прибыль
5400 Резервный капитал
5999 Свод доходов и расходов
6000 Доходы от операционной деятельности
6100 Выручка
6110 Выручка от реализации товаров и услуг
6120 Возврат проданных товаров и скидки
6130 Выручка от обмена товаров и услуг
6140 Выручка по договорам на строительство
6150 Выручка от использования другими организациями активов субъекта
6160 Выручка по договорам страхования
6200 Прочие доходы от операционной деятельности
6300 Прибыль (убыток) от биологических активов
6310 Прибыль (убыток) от первоначального признания биологических активов
6320 Доход от сбора сельхозпродукции
6330 Прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости биологических активов
7000-8000 Операционные расходы
7100 Себестоимость реализованной продукции и услуг, определенная методом непрерывного учета товарно-материальных запасов.
7110 Затраты по приобретению сырья, материалов с учетом возврата
7120 Затраты по оплате труда
7130 Затраты по отчислениям в социальный фонд
7140 Затраты на коммунальные услуги
7150 Затраты на амортизацию основных производственных средств
7160 Затраты на ремонт и обслуживание основных средств
7170 Прочие производственные затраты
7180 Использование запасов продукции для собственных нужд
7190 Корректировки стоимости запасов
7200 Себестоимость реализованных товаров, определенная методом периодического учета товарно-материальных запасов (торговля)
7210 Приобретение товаров
7220 Возврат приобретенного товара
7230 Использование товаров для собственных нужд
7290 Корректировки стоимости запасов
7300 Расходы по производству биологических активов
7400 Затраты по договорам на строительство

7500 Расходы, связанные с реализацией
7510 Расходы на рекламу и содействие продаже
7520 Расходы по выплате заработной платы
7530 Расходы по отчислениям в социальный фонд
7540 Расходы по хранению и транспортные расходы
7550 Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации
7560 Расходы по гарантийному обслуживанию
7570 Прочие торговые издержки
7580 Расходы на амортизации основных средств
7590 Расходы на премиальные продажи
7600 Прочие производственные расходы
8000 Общие административные расходы
8010 Расходы по оплате труда
8020 Расходы по отчислениям в социальный фонд
8030 Расходы по оплате аренды
8040 Расходы по оплате услуг
8050 Налог на имущество
8060 Расходы на канцелярские принадлежности
8070 Расходы на коммуникации
8080 Расходы по оплате страховок
8090 Расходы по приобретению лицензий и прочих соглашений
8100 Расходы по НДС, не принимаемому к зачету
8110 Ремонт и техническое обслуживание основных средств
8120 Расходы по компьютерному обеспечению – программное обеспечение
8130 Представительские расходы
8140 Вознаграждения аудиторов
8150 Вознаграждения юристам
8160 Расходы по обучению
8170 Расходы по консультациям
8180 Расходы по связям с общественностью
8190 Расходы по прочим налогам
8200 Командировочные расходы (местные)
8210 Командировочные расходы (международные)
8220 Расходы по коммунальным услугам
8230 Штрафы, пени, неустойки в бюджет
8240 Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам
8300 Расходы на исследования и научные разработки
8470 Расходы на амортизацию основных средств
8480 Расходы на амортизацию нематериальных активов
8490 Прочие общие и административные расходы
9000 Доходы и расходы от операционной деятельности

9100 Доходы от неоперационной деятельности
9110 Доход в виде процентов
9120 Доход от ассоциированных, дочерних компаний
9130 доход от дивидендов
9140 Доход от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте
9190 Прочие неоперационные доходы
9500 Расходы по неоперационной деятельности
9510 Расходы в виде процентов
9520 Убытки от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте
9530 Расходы по безнадежным долгам
9590 Прочие неопреационные расходы
9800 Чрезвычайные статьи
9810 Чрезвычайная прибыль
9820 Чрезвычайный убыток
9900 Налоги на прибыль
9910 Расходы (доходы) по налогу на прибыль

Приложение № 4

**К Постановлению Государственной
комиссии при Правительстве КР по
стандартам финансовой отчетности
и аудиту от 31.12.2002 №36**

Форма №1

**Рекомендована ГКСФОА для
годовой финансовой отчетности за
2002 год**

Бухгалтерский Баланс
на 31 декабря 2002 года

Предприятие (объединение) _____	коды по ОКПО
Отрасль (вид деятельности) _____	по ОКЭД
Орган управления _____	по ОКОУ
Форма собственности _____	по ОКФО
Единица измерения _____	по СОЕИ
ИНН _____	
Контрольная сумма _____	
Адрес _____	
Ф.И.О. номер телефона глав. бухгалтера _____	

Дата высылки _____
Дата получения _____
Срок представления _____

Бухгалтерский Баланс

Активы	Код строк	Нач.отч периода	Кон.отч периода
1. Оборотные активы			
Денежные средства в кассе (1100)	110		
Денежные средства в банке(1200)	120		
Краткосрочные инвестиции (1300)	130		
в том числе			
Долговые ценные бумаги (1310)	131		
Деловые ценные бумаги (1320)	132		
Кредиты займы выданные депозитные вклады (1330,1340)	133		
Текущая связь долгосрочных инвестиций (1350)	134		
Прочие краткосрочные инвестиции (1390)	135		
Счета к получению(1400)	140		
в том числе			
Счета к получению за товары и услуги (1410)	141		
Резерв на безнадежные долги по счетам к получению (1491)	142		
Дебиторская задолженность по прочим операциям(1500)	150		
в том числе:			
Векселя к получению (1510)	151		
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров (1520)	152		
Налоги, оплаченные авансам (1530,1540)	153		
Проценты дивиденды к получению(1550,1560)	154		
Задолженность заказчиков по договору на строительство (1570)	155		
Текущая часть, долгосрочная дебиторская задолженность (1580)	156		
Прочая дебиторская задолженность (1590)	157		
Товарно-материальные запасы (1600)	160		
в том числе			
Товары (1610,1695)	161		

Запасы сырья и основных материалов (1620)	162		
Незавершенное производство (1630)	163		
Готовая продукция (1640)	164		
Сельхоз продукция с биологических активов (1650)	165		
Запасы вспомогательных материалов (1700)	170		
в том числе			
Топлива (1710)	171		
Запасные части (1720)	172		
Строительные материалы (1730)	173		
Прочие материалы (1740)	174		
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (1750,1795)	175		
Авансы выданные (1800)	180		
в том числе:			
Запасы, оплаченные авансом (1810)	181		
Услуги, оплаченные авансом (1820)	182		
Аренда, оплаченная авансом (1830)	183		
Прочие виды авансированных платежей (1890)	184		
Задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (1900)	190		
Итого по разделу 1 "оборотные активы":	100		
2. Внеоборотные активы			
Балансовая стоимость основных средств (2100)	210		
в том числе:			
Земля (2110)	211		
Незавершенное строительство (2120)	212		
Здания, сооружения (2130,2193)	213		
Оборудование (2140,2194)	214		
Канторское оборудование (2150,2195)	215		
Мебель и принадлежности (2160,2196)	216		
Транспортные средства (2170,2197)	217		
Благоустройство арендованной собственности (2180,2190)	218		
Благоустройство земельных участков (2190,2199)	219		

Биологические активы (2200)	220		
в том числе:			
Животные (потребляемые биологические активы) (2210)	221		
Животные (плодоносящие биологические активы) (2230)	222		
Растения (потребляемые биологические активы) (2230)	223		
Плодоносящие растения (2240)	224		
Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам (2250)	225		
Другие биологические активы (2290)	226		
Инвестиции в недвижимость (2300)	230		
в том числе:			
Земля (2310)	231		
Здания, сооружения(2320)	232		
Реконструкция объектов инвестиций в недвижимость (2330)	233		
Отсроченные налоговые требования (2400)	240		
Денежные средства, ограниченные к использованию (2500)	250		
Долгосрочная дебиторская задолженность (2700)	270		
в том числе:			
Векселя полученные (2710)	271		
Долгосрочная дебиторская задолженность (2720)	272		
Долгосрочные отсрочные расходы (2780)	273		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (2790)	274		
Долгосрочные инвестиции (2800)	280		
в том числе:			
Долговые ценные бумаги (2810)	281		
Кредиты, займы выданные (2820)	282		
Инвестиции в дочерние компании (2830)	283		
Инвестиции в совместную деятельность (2840)	284		
Инвестиции в ассоциированные компании (2850)	285		

Прочие долгосрочные инвестиции (2890)	286		
Балансовая стоимость нематериальных активов (2900)	290		
в том числе:			
Франшиза, гудвил, патенты, торговые марки, авторские права, программное обеспечение, лицензионное соглашение (2910-2997)	291		
Прочие нематериальные активы (2980,2998)	292		
Незавершенные разработки(2990)	293		
Итого по разделу 2 "Внеоборотные активы":	200		
ИТОГО АКТИВЫ: (раздел 1 + раздел 2)	299		

Бухгалтерский Баланс

Обязательства	код строк	Нач. отч. периода	Кон. отч. периода
3. Краткосрочные обязательства			
Счета к оплате (3110,3190)	310		
Авансы полученные (3210,3220)	320		
Краткосрочные долговые обязательства (3300)	330		
в том числе:			
Банковские кредиты, займы(3310)	331		
Прочие кредиты, займы(3320)	332		
Текущая часть долгосрочных обязательств (3330)	333		
Прочие краткосрочные долговые обязательства (3390)	334		
Налоги к оплате (3400)	340		
в том числе:			
Налог на прибыль (3410)	341		
Подходный налог на доходы физических лиц(3420)	342		
НДС к оплате (3430)	343		
Акциз к оплате (3440)	344		
Прочие налоги к оплате (3490)	345		

Краткосрочные начисленные обязательства (3500)	350		
в том числе:			
Начисленные обязательства по оплате товаров, услуг(3510)	351		
Начисленная заработная плата (3520)	352		
Начисленные взносы на социальное страхование (3530)	353		
Дивиденды к выплате (3540)	354		
Начисленные проценты по долговым обязательствам (3550)	355		
Прочие начисленные расходы (3590)	356		
Прочие краткосрочные обязательства (3600)	360		
Резервы (3700)	370		
Итого по разделу 3 "Краткосрочные обязательства":	300		
4. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства (4100)	410		
в том числе:			
Облигации к оплате (4110)	411		
Банковские кредиты, займы(4120)	412		
Прочие кредиты, займы (4130)	413		
Векселя к оплате (4140)	414		
Обязательства по финансируемой аренде (4150)	415		
Прочие долгосрочные обязательства (4190)	416		
Отсроченные доходы (4200)	420		
Отсроченные налоговые обязательства (4300)	430		
Итого по разделу 4 "Долгосрочные обязательства":	400		
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (раздел 3+ раздел 4):	499		
5. Собственный капитал			
Уставный капитал (5100)	510		
в том числе:			
Простые акции (5110)	511		
Привилегированные акции (5120)	512		

Выкупленные собственные акции(5191)	513		
Прочий уставный капитал (5130)	514		
Прочий капитал (5200)	520		
в том числе:			
Дополнительный оплаченный капитал (5210)	521		
Корректировки по переоценке активов (5220)	522		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте по зарубежным компаниям (5230)	523		
Капитал, авансированный собственниками (5240)	524		
Нераспределенная прибыль (5300)	530		
Резервный капитал (5400)	540		
Итого по разделу 5 "Собственный Капитал":	500		
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (раздел 3 + раздел 4+ раздел 5):	599		

Руководитель
Главный бухгалтер

Форма №2

Рекомендована ГКФОА
для годовой финансовой
отчетности за 2002 год

Отчет о результатах
финансово-хозяйственной деятельности
за период с _____ по 31 декабря 2002 г.

Предприятие (объединение) _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЕД
 Орган управления _____ по ОКОУ
 Форма собственности _____ по ОКФО
 Единица измерения _____ по СО
 ИНН _____
 Контрольная сумма _____
 Адрес _____
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Наименование показателя	Код стр.	За предыдущий год	За отчетный период
Основная операционная деятельность:			
Выручка основной доход от операционной деятельности или прибыль (убыток) от биологических активов	010		
Себестоимость реализации товаров, услуг или расходы по производству биологических активов	020		
Валовая прибыль (010-020)	030		
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности:	040		
Прочие расходы от операционной деятельности:	050		
Итого: доходы (расходы) от прочей операционной деятельности (040-050)	060		
Операционные расходы периода:			
Расходы по реализации	070		
В том числе амортизация	071		
Общие административные расходы	080		
В том числе амортизация	081		
Итого операционные расходы (070+080)	090		

Прибыль (убыток) от операционной деятельности (030±060-090)	100		
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	100		
Доходы от инвестиций	110		
Расходы по процентам	120		
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	130		
Прочие неоперационные доходы и расходы	140		
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности (110-120±130±140)	150		
Прибыль (убыток) до вычета налогов (100±150)	160		
Расходы по налогу на прибыль	170		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности (160-170)	180		
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль	190		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (180±190)	200		

Руководитель:

Главный бухгалтер:

Рекомендован ГКСФОА
Для годовой финансовой
отчётности за 2002 год

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За период с 1 января по 31 декабря 2002 г.

Коды

Предприятие объединение _____ по ОКПО
Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЕД
Орган управления _____ по ОКОУ
Форма собственности _____ по ОКФС
Единица измерения _____ по СОЕИ
ИИН _____ Контрольная сумма
Адрес _____
Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

Прямой метод

Движение денежных средств по видам деятельности	Код стр.	Отчетный год (тыс. сом)
1. Операционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	010	
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	020	
Чрезвычайный доход в части операционной деятельности	030	
Итого валовые поступления от операционной деятельности.	040	
Валовые платежи по операционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при закупке запасов	050	
Оплаченные операционные расходы (услуги)	060	
Погашение процентов (если данная статья классифицируется как операционная	070	

деятельность)		
Прочие выплаты по операционной деятельности	080	
Погашение налога на прибыль	090	
Прочие выбытия денежных средств	100	
Чрезвычайные убытки в части операционной деятельности	110	
Итого валовые платежи по операционной деятельности	120	
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	190	
2. Инвестиционная деятельность		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	210	
Денежные средства от реализации ценных бумаг	220	
Денежные средства от реализации нематериальных активов	230	
Полученные проценты, дивиденды (если данная деятельность классифицируется как инвестиционная)	240	
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	250	
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	260	
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	270	
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	280	
Денежные средства, выплаченные при приобретении не материальных активов	290	
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг	300	
Предоставление денежных займов	310	
Прочие выплаты от инвестиционной деятельности	320	
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	330	

<u>3. Финансовая деятельность</u>		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности:		
Денежные средства, полученные от эмиссии акций	410	
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	420	
Денежный взнос учредителей	430	
Полученные кредиты и займы	440	
Прочие поступления от финансовой деятельности	450	
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	460	
Валовые платежи по финансовой деятельности:		
Выплаченные дивиденды	470	
Погашение кредитов, займов	480	
Выкуп собственных акций	490	
Прочие выплаты по финансовой деятельности	500	
Итого валовые платежи по финансовой деятельности	510	
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	590	
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	600	
Чистое изменение в состоянии денежных средств	700	
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	710	
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	720	

Руководитель
Главный бухгалтер

Форма №3 б

Рекомендована ГКСФО
для годовой финансовой
отчетности за 2002 года

Отчет о движении денежных средств
За период 1 января по 31 декабря 2002 г.

коды

Предприятие объединение _____ по ОКПО
 Отрасль (вид деятельности) _____ по ОКЭД
 Орган управления _____ по ОКОУ
 Форма собственности _____ по ОКФС
 Единица измерения _____ по СОЕИ
 ИНН _____ Контрольная
 сумма _____
 Адрес _____
 Ф.И.О.номер телефона главного бухгалтера _____

Косвенный метод

Движение денежных средств по вида деятельности	Код Стр.	Отчетный год (тыс.ком)
1.Операционная деятельность		
Чистая прибыль (убыток)	100	
Корректировки чистой прибыли (убытка) до состояния денежных средств от операционной деятельности		
Корректировка неденежных статей расходов и доходов	110	
- расходы по амортизации		
- начисленные резервы		
- амортизация скидок, надбавок		
- не реализованные прибыли и убытки от курсовых разниц		
- прочие неденежные статьи		
Корректировка не операционных статей доходов и расходов	120	
- доходы от инвестиционной и финансовой деятельности		
-расходы от инвестиционной и финансовой деятельности		
Корректировка на изменения статей баланса	130	

- на изменение счетов к получению		
- на изменение запасов		
- на изменение авансов выданных		
- на изменение прочей дебиторской задолженности		
- на изменение счетов к оплате		
- на изменение авансов полученных		
- на изменение краткосрочных начисленных обязательств		
Итого корректировок чистой прибыли	180	
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	190	
<u>2. Инвестиционная деятельность</u>		
Валовые поступления денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, полученные от продажи основных средств	210	
Денежные средства от реализации ценных бумаг	220	
Денежные средства от реализации нематериальных активов	230	
Полученные проценты, дивиденды (если данная деятельность классифицируется как инвестиционная)	240	
Погашение предоставленных денежных займов, облигаций к получению	250	
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	260	
Итого валовые поступления от инвестиционной деятельности	270	
Валовые платежи по инвестиционной деятельности:		
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств	280	
Денежные средства, выплаченные при приобретении нематериальных активов	290	
Денежные средства, выплаченные при приобретении ценных бумаг	300	
Предоставление денежных займов	310	
Прочие выплаты от инвестиционной	320	

деятельности		
Итого валовые платежи по инвестиционной деятельности	330	
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности	390	
3. Финансовая деятельность		
Валовые поступления денежных средств от финансовой деятельности:		
Денежные средства, полученные от эмиссии акций	410	
Денежные средства, полученные от эмиссии облигаций	420	
Денежный взнос учредителей	430	
Полученные кредиты и займы	440	
Прочие поступления от финансовой деятельности	450	
Итого валовые поступления от финансовой деятельности	460	
Валовые платежи по финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	470	
Погашение кредитов, займов	480	
Выкуп собственных акций	490	
Прочие выплаты по финансовой деятельности	500	
Итого валовые платежи по финансовой деятельности	510	
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности	590	
Нереализованные прибыли и убытки от курсовых разниц	600	
Чистое изменение в состоянии денежных средств	700	
Денежные средства на конец отчетного периода по балансу	710	
Денежные средства на начало отчетного периода по балансу	720	

Руководитель
Главный бухгалтер

Рекомендована ГКСФОА
для годовой финансовой
отчетности за 2002г.

Отчет об изменения в капитале
За период с 1 января по 31 декабря 2002г.

коды

Предприятия (объединение) _____ по ОКПО
 Отрасль(вид деятельности) _____ по ОКЭД
 Орган управления _____ по ОКОУ
 Форма собственности _____ по ОКФС
 Единица измерения _____ по СОЕИ
 ИНН _____ Контрольная сумма _____
 Контрольная сумма _____
 Адрес _____
 Ф.И.О. номер телефона главного бухгалтера _____

	Код. Стр.	Уставный капитал.	Прочий капитал	Нераспреде ленная прибыль.	Итого
Сальдо на 1 января 2002год	010				
Изменения в учетной политике и исправление существенны х ошибок	020				
Пересчитанн ое сальдо	030				
Чистая прибыль или убытки, не признанные в отчете о результатах финансово-	040				

хозяйственно й деятельности -всего					
В том числе:					
-прирост (дефицит) от переоценки имущества	050				
-прирост (дефицит) от переоценки инвестиций	060				
-курсовые разницы по операциям с иностранной валютой	070				
Чистая прибыль (убытки) за отчетный период	080			(65811)	(6581 1)
Дивиденды	090				
Эмиссия акций	100				
Ограничение прибыли к распредели ю	110				
Изменение Уставного капитала	120	1000 000			1000 000
Сальдо на 1 января 2003год.	130	1000 000		(65811)	93418 9

Руководитель
Главный бухгалтер

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Введение.....	3
2.	1.1 Международные стандарты финансовой отчетности и их роль в развитии современного бухгалтерского учета.....	3
3.	1.2 Ступени бухгалтерского анализа.....	4
4.	1.3 Финансовая отчетность и финансовые элементы (1 этап).....	5
5.	1.4 Критерии признания элементов финансовой отчетности в учете (2 этап).....	5
6.	1.5 Оценка элементов финансовой отчетности (3 этап).....	6
7.	1.6 Формы финансовой отчетности.....	8
8.	1.7 События после отчетной даты.....	18
9.	1.8 Учет изменений в Учетной политике.....	18
10.	1.9 Изменение в расчетной оценке.....	20
.		
11.	1.10 Исправление ошибок.....	21
.		
12.	1.11 План счетов.....	21
.		
	<u>Применение современных принципов бухгалтерского учета на практике</u>	
13.	2.1 Учет денежных средств.....	22
.		
14.	2.2 Учет дебиторской задолженности.....	24
.		
15.	2.3 Учет подотчетных сумм.....	25
.		
16.	2.4 Учет запасов (МСФО 2 Запасы).....	26
.		
17.	2.5 Учет основных средств (МСФО 16 «Основные средства»).	29
.		
18.	2.6 Учет нематериальных активов (МСФО 38 «Нематериальные активы»).....	33
.		
19.	2.7 Учет полученных займов (МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»).....	34
.		
20.	2.8 Учет финансирования (МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).....	34
.		
21.	2.9 Резерв по отпускным (МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные	
.		

	обязательства и условные активы»)	36
22	2.10 Учет доходов и расходов	38
.		
23	Тесты	40
.		
24	Задания	48
.		
25	Приложения	50
.		

Акжолова Мейманбу Жолдошовна

Международные стандарты финансовой отчетности

Редактор:

Иманова А.

Компьютерная верстка
и макетирование:

Салаев Ж.

*Подписано к печати 05.11.07
Формат 60x84 1/16. Офсетная печать.
Объем 8,3 п.л. Тираж 100 экз.*

*Отпечатано в издательском центре ЖАГУ
715600 г.Жалалабат, ул.Ленина, 57*