

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, ООО «ПОРФИЛИТ»,
главный бухгалтер

_____ Т.В. Гефенитор
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО РСБУ И МСФО
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПОРФИЛИТ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ-38.03.01.2018.2066.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Т.Н.Мызникова
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-546

_____ Е.Ю.Гаврилюк
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И.Лаврова
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра «бухгалтерского учета, анализа и аудита»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Международные стандарты учёта, аудита и финансового
менеджмента»

«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующий кафедрой,

д.э.н., профессор

_____ И.И. Просвирина

_____ 201_ г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

студента

Гаврилюк Екатерины Юрьевны

группа ЭУ-546

1 Тема работы: «Учет основных средств по РСБУ и МСФО (на примере ООО «Порфилит»).

утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 13 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: разработка рекомендаций по учету основных средств ООО «Порфилит» в соответствии с МСФО.

Теоретическая основа исследования: положения и выводы, содержащиеся в трудах Адуева Р.С., Александровой Ю.Д., Аргучинцева Д.А., Балашовой Е.А., Бараненко С.П., Безруковой Т.Л., Василенко М.Е., Гетьман В.Г., Гиляровской Л.Т., Михайлова А.А., Мызниковой Т.Н., Мялкиной А.Ф., Найдёновой Ю.А., Нефедовой С.В., Нехаевой А.Д., Палий В.Ф., Панащенко Н.К., Плево М.К., Понедельчук Т.В., Поповой А.Х., Прищепа Л.В., Рогоуленко Т.М., Смертиной Е.Н., Стадухиной В.В., Степановой Ю.Н., Топильской Ю.В.

Нормативно-правовая основа исследования: МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; Положение по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99; Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации»; Приказ Минфина России от 2 июля 2010 №66н; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».

Информационная основа исследования: официальный интернет-сайт ООО «Порфилит», Информационная основа исследования: официальный интернет-сайт ООО «Порфилит», официальные данные по финансовой отчетности ООО «Порфилит».

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть принципы учета основных средств по международным и национальным стандартам;
- выявить проблемы по учету и оценке основных средств;
- исследовать финансовую отчетность ООО «Порфилит»;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учетных операций основных средств ООО «Порфилит» в соответствии с МСФО.

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Т.Н.Мызникова

Задание принял к исполнению _____ Е.Ю. Гаврилюк

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов ВКР	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017 -10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первый глава	20.03.2018	Выполнено
Второй глава	10.04.2018	Выполнено
Введение, заключение, реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	20.05.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	08.06.2018-13.06.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	04.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель _____ Т.Н. Мызникова

Студент _____ Е.Ю. Гаврилюк

РЕФЕРАТ

Гаврилюк Е.Ю. Учет основных средств по РСБУ и МСФО(на примере ООО «Порфилит»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ-546, 2018. – 58 с., 10 табл., 3 прил., библиографический список – 52 наим.

Объект исследования – учет основных средств в ООО «Порфирит».

Предмет исследования – операции по учету основных средств по РСБУ и МФСО.

Цель исследования – разработка рекомендаций по учету основных средств ООО «Порфилит» в соответствии с МСФО.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены теоретические аспекты учета основных средств в хозяйственной деятельности по российским стандартам бухгалтерской отчетности и по международным стандартам, также рассмотрена сущность и эффективность использования основных средств. Во втором разделе приведен вертикальный и горизонтальный анализ баланса ООО «Порфилит» и представлена реклассификация основных средств в соответствии с МСФО.

В результате работы были разработаны рекомендации учета основных средств в соответствии с МСФО.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	9
1.1 Экономическая сущность основных средств в хозяйственной	9
1.2 Экономическая сущность основных средств в соответствии с российскими стандартами	12
1.3 Учет основных средств в соответствии с МСФО	17
Выводы по разделу один	22
2 ОЦЕНКА УЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ПОРФИЛИТ»	23
2.1 Эспресс-анализ предприятия	23
2.2 Учет основных средств по РСБУ	32
2.3 Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО	36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	44
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	47
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г. ООО «Порфилит»	54
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Порфилит»	57
ПРИЛОЖЕНИЕ В Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Порфилит»	58

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важных условий создания устойчивой финансовой политики организации Российской Федерации является эффективная и общепризнанная система бухгалтерского учета, принципы которой можно применять постоянно.

Основные средства – это основа материальной базы предприятия. Они занимают основной вес всего капитала предприятия. Главной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, а так же сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Когда объект основных средств попадает на предприятие, то возникает вопрос о правильном порядке учета поступления, выбытия, аренды, ремонта основного средства, а так же о порядке списания части стоимости объекта в себестоимость продукции. Данные вопросы по учету основных средств всегда остаются актуальными, так как нормативная база по учету основных средств меняется, а так же происходит процесс интеграции системы бухгалтерского учета Российской Федерации в международную хозяйствующую систему, предполагающая необходимость построения бухгалтерской отчетности, отвечающей принципам международных стандартов.

В условиях перехода организаций России на составление отчетности по международным стандартам, законодательное регулирование бухгалтерского учета в организациях России оказалось несовершенным, в частности, необходимым является обеспечение регламентации учетного процесса операций с основными средствами.

Объектом исследования являются основные средства ООО «Порфилит».

Предметом работы являются операции по учету основных средств по РСБУ и МСФО.

Цель работы – разработка рекомендаций по учету основных средств ООО «Порфилит» в соответствии с МСФО.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

1) изучить методологические аспекты учета основных средств по РСБУ и МСФО;

2) изучить организацию учета основных средств на предприятии ООО «Порфилит»;

3) сравнить национальные и международные стандарты учета основных средств;

4) совершенствование учетных операций основных средств ООО «Порфилит».

Основой исследования теоретической базы данной выпускной квалификационной работы явились нормативные документы, МСФО (IAS 16) «Основные средства», положение по бухгалтерскому учету Учет основных средств ПБУ 6/01.

Основой исследования информационной базы составили первичные учетные документы, бухгалтерская отчетность ООО «Порфилит».

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность основных средств в хозяйственной деятельности

Основные средства – материально-вещественный объект, который предназначен для использования в производстве и планируется использоваться более 12 месяцев. Данный объект должен быть способен принести экономические выгоды предприятию в будущем и предприятие не планирует его в будущем перепродать [1].

Основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания[3].

Согласно п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» 6/01 к основным средствам относятся:

- 1) здания и сооружения;
- 2) рабочие и силовые машины и оборудования;
- 3) вычислительная техника, измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- 4) транспортные средства;
- 5) инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) земельные участки;
- 7) капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- 8) объекты природопользования;
- 9) внутрихозяйственные дороги [2].

К основным средствам не относятся:

– малоценные предметы стоимостью меньше установленного норматива независимо от срока службы;

– быстроизнашивающиеся средства труда со сроком службы менее одного года независимо от их стоимости;

– готовая продукция на складе предприятия, снабженческих организаций;

– оборудование, числящееся на балансе капитального строительства.

Основные средства классифицируются по следующим признакам:

1) по назначению;

2) по отраслевому признаку;

3) по степени использования;

4) по принадлежности.

По назначению основные средства делятся на производственные и непроизводственные. К производственным можно отнести средства, участвующие в производстве готовой продукции. К непроизводственным относятся средства, которые на прямую не участвуют в производстве.

По отраслевому признаку основные средства разделяются на промышленные, торговые, сельскохозяйственные и другие. Каждая отрасль использует специальные средства, которые подходят к данной отрасли.

Так же основные средства классифицируются по степени использования: действующие, недействующие и находящиеся в запасе. К действующим относятся средства, которые используются на данный момент в производстве. Недействующие основные средства находятся в стадии достройки, реконструкции или ликвидации. Находящиеся в запасе – это средства, которые будут использоваться, когда действующие основные средства будут в неисправном состоянии, либо выйдут из строя.

По принадлежности основные средства делятся на собственные и арендованные. Собственные средства принадлежат полностью предприятию, а арендованные – являются собственностью другой фирмы, но по договору аренды принадлежат тому предприятию.

Деятельность предприятия подразделяется на операционную, финансовую и инвестиционную деятельность. Операционная деятельность – это основной вид

деятельности, приносящий доход и зафиксированный в уставных документах предприятия. Она в свою очередь подразделяется на основную и прочую операционную. Основная – это операции, связанные с производством и реализацией. К доходам от прочей операционной деятельностью относятся доходы и расходы от: реализации производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, сдачи имущества в операционную аренду, курсовых разниц по активам и обязательствам предприятия.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, которые не относятся к денежным эквивалентам. К основным потокам денежных средств в инвестиционной деятельности можно отнести: авансовые платежи и кредиты; денежные поступления от возмещения авансов и кредитов; для приобретения основных средств и нематериальных активов; денежные поступления от срочных контрактов, кроме случаев, когда контракты заключены и для коммерческих целей; денежные платежи для приобретения долевых, долговых инструментов и долей, участия в совместной деятельности.

Финансовая деятельность предприятия – деятельность, которая приводит к изменениям в величине и структуре собственного капитала и заемных средств организации. В финансовой деятельности к основным потокам поступления денежных средств можно отнести: денежные поступления от эмиссии акций; денежные погашения кредитных сумм; платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде; денежные выплаты владельцам для приобретения и погашения акций компании.

Для работы предприятия мало составления бухгалтерского баланса, так как он только показывает каким имуществом обладает предприятие и каковы источники финансирования, а для предприятия необходимо показать оценку эффективности деятельности и движение денежных средств.

Отчет о прибылях и убытках – это табличное представление финансовой отчетности, характеризующие результаты деятельности организации за отчетный

период, где показано, каким образом и как получили прибыль и убытки. Так же в отчете указываются:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Информация, предоставленная в отчете, позволяет оценить изменение доходов и расходов, проанализировать состав и структуру валовой прибыли, чистой прибыли и прибыли от продаж. Информация отчета формы №2 позволяет всем заинтересованным лицам сделать выводы насколько эффективна деятельность предприятия и насколько оправданы и выгодны вложения.

Отчет о движении денежных средств – одна из ключевых форм бухгалтерской отчетности. Отчет о движении денежных средств – это ценный источник информации для анализа потоков денежных средств. В отличие от предыдущего отчета, в этом движении денежных средств позволяет инвесторам точнее определить, на что идут расходы предприятия и какую отдачу можно от него ожидать. Отчет о движении денежных средств состоит из трех разделов:

- денежные потоки от текущих операций;
- денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от финансовых операций.

В данном параграфе были рассмотрены такие аспекты, как экономическая сущность основных средств, их состав и структура, а так же роль в генерировании экономической прибыли. Но для формирования отчетности необходимо разобрать учет основных средств в соответствии с российскими стандартами.

1.2 Учет основных средств в соответствии с российскими стандартами

По российскому законодательству порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован следующими документами: ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.[6].

Учет – это уточнение информации по наименованию и стоимости основных средств предприятия. Для этого изначально устанавливается стоимость инвентарного объекта и затем эта стоимость ежемесячно уменьшается на амортизационные отчисления, что и отражается в бухгалтерском балансе в виде остаточной стоимости [7].

Введенные в эксплуатацию основные средства учитываются с использованием счета 01. Бухгалтеры составляют акты о приеме-передачи и учитывают их на инвентарных карточках. Чаще всего поступление основных средств происходит в результате:

- покупки основных средств;
- безвозмездного получения;
- поступления взноса в уставный капитал;
- самостоятельного изготовления.

Для учета основных средств при покупке используются счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (сч. 76) или «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сч. 60). Первоначальной стоимостью приобретенных активов считается сумма всех расходов, связанных с их покупкой и вводом в эксплуатацию. Бухгалтерские проводки при покупке основных средств:

- Д08 – К60 (76) – учтена стоимость объекта согласно документам поставщика;
- Д19 – К60 (76) – из стоимости объекта выделен НДС;
- Д08 – К70 (69,76,10) – учтены затраты на доставку, сборку и накладку;
- Д01 – К08 – объект принят в эксплуатацию;
- Д68 – К19 – НДС направлен к возмещению из бюджета;
- Д60 (76) – К51 – переведены средства поставщику.

Первоначальной стоимостью основных средств при безвозмездном дарении считается рыночная стоимость. Если рыночную стоимость невозможно

определить, то оценка происходит по стоимости аналогии. Для учета применяется субсчет «Безвозмездные поступления» (98-2). В бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

- Д08 – К98-2 – приняты к учету основные средства;
- Д01 – К08 – объекты введены в эксплуатацию;
- Д98-2 – К91 – списаны амортизационные отчисления.

Основные средства, поступившие как вклад в уставный капитал, учитываются по согласованной стоимости учредителями организации. В случае разногласий по поводу стоимости прибегают к услугам независимого оценщика. Вклад в уставный капитал отражается с использованием счета «Уставный капитал» (80), субсчета «Расчеты по вкладам в уставный капитал» (7-1). Бухгалтерские проводки следующие:

- Д75-1 – К80 – сформирована задолженность учредителей;
- Д08 – К75-1 – получены средства как вклад в уставный капитал организации;
- Д01 – К08 – объект принят к эксплуатации.

При самостоятельном изготовлении основного средства, первоначальная стоимость основного средства складывается из всех затрат на их строительство и ввод в эксплуатацию. Существует два способа строительства: подрядный и хозяйственный. При хозяйственном способе, все затраты, связанные со строительством отображаются по Д08. В учете отражается:

- Д08 – К10 (02,70,69) – отражены затраты на строительные работы, выполненные собственными силами.

При подрядном способе – стоимость работ для собственного потребления организация облагается НДС. Бухгалтерские проводки следующие:

- Д10 – К60 – оприходованы материалы для строительства;
- Д19 – К60 – учтен НДС по оприходованным материалам;
- Д08 – К10 – списаны материалы на строительство;
- Д08 – К70 (69) – начислена зарплата и взносы на страхование от несчастных случаев;

- Д08 – К02 – начислена амортизация по строительному оборудованию;
- Д01 – К08 – объект был введен в эксплуатацию.

Главными первичными документами являются :

- накладная приемки-передачи основных средств;
- акт приемки-сдачи отремонтированных объектов;
- акт на списание основных средств;
- инвентарная карточка учета основных средств;
- акт о приемке оборудования;
- акт о выявленных дефектах;
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий.

Учет арендованных основных средств. Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Основанием для открытия этого счета является акт приема-передачи арендованных средств. Для организации аналитического учета арендованных основных средств рекомендуется открывать инвентарную карточку. При поступлении арендованных средств делают запись: Д001 «Арендованные основные средства» и по возвращению арендодателю отражаются в учете записью К 001 «Арендованные основные средства».

Учет основных средств, сданных в лизинг. По договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести у продавца в собственность определенное имущество для его передачи за определенную плату. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя. Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то организация-лизингодатель, учитывает имущество за балансом. Для этого используется забалансовый счет 011 «Основные средства, сданные в аренду». Стоимость имущества, переданного в лизинг, отражается в учете записью Д011 « Основные средства, передаваемые в аренду». Имущество, сданное в аренду учитывается на счете 011 «Основные средства, сданные в

аренду» в оценке, в указанной в договорах аренды. Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя оно отражается по Д001 «Арендованные основные средства». При возвращении лизингового имущества лизингодателю или выкупе его оно списывается у него с К001 «Арендованные основные средства».

Амортизация – это постепенное перенесение стоимости объекта основных средств на себестоимость продукции. В балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости, то есть из первоначальной стоимости вычитаем начисленную амортизацию. Начисление амортизации приостанавливают на время капитального ремонта и модернизации основных средств, в случае если срок превышает более одного года. Амортизацию начисляют ежемесячно, как введено основное средство в эксплуатацию, а прекращают начисление – с 1-го числа месяца, когда основное средство списывается с баланса фирмы. Существует четыре способа начисления амортизации основных средств:

- Линейный метод. Он предполагает равномерное начисление амортизации в течение всего срока использования основных средств.

- Метод уменьшаемого остатка. При начислении амортизации таким способом, годовая норма амортизации определяется аналогично линейному способу. Однако начисление амортизации происходит из остаточной стоимости основного средства, а не из первоначальной.

- Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

- Метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции. При этом способе амортизацию начисляют исходя из количества выпущенной продукции с использованием основного средства.

В случае непригодности и физического износа основных средств, они подлежат списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта основных средств признается на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. Выбытие имеет место в случае:

- продажи;
- ликвидации при авариях;
- в случае морального и физического износа;
- передачи в виде вклада в уставный капитал;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции.

Принятое решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта с указанием данных, характеризующих этот объект. Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации. На основании оформленного акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка выбытия объекта основных средств. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранятся в течении срока, устанавливаемого руководителем организации в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Выбытие объекта, передаваемого в счет вклада в уставный капитал, в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в периоде, к которому они относятся.

В этом параграфе было рассмотрено ведение учета в соответствии с российскими стандартами, но для сотрудничества и привлечения инвесторов, необходимо рассмотреть, как формируется бухгалтерская отчетность в соответствии с МСФО.

1.3 Учет основных средств в соответствии МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности – набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходим внешним пользователям для принятия ими экономических решений в пользу предприятия. Они не регламентируют ни счетов, ни проводок, ни формы

первичных документов и учетных регистров. В международных стандартах нет такого термина, как объект основных средств, поэтому главную роль в этом играет профессиональное суждение.

Цель настоящего стандарта состоит в определении порядка учета основных средств с тем, чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях предприятия в основные средства и об изменениях в составе таких инвестиций. Основными аспектами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию.

Основным регулирующим документом в международной отчетности является IAS 16 «Основные средства», так же следует руководствоваться IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 17 «Аренда» [10].

Основные средства – это материальные активы, которые необходимы для производства товаров и услуг, сдачи в аренду, а так же, которые используются более года. К некоторым объектам, таким как биологические активы и права на добычу полезных ископаемых, IAS 16 не подходит, но требования распространяются на учет основных средств.

Балансовая стоимость - сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения.

Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО, например, МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Амортизируемая величина – первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.

Амортизация (основного средства) – систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования.

Стоимость, специфичная для организации - приведенная стоимость денежных потоков, которые организация ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении обязательства.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Убыток от обесценения – сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

В соответствии МСФО 16, активы могут быть приняты к учету в качестве основных средств, если:

- существует уверенность, что компания получит будущие экономические выгоды (не обязательно в денежном выражении);
- стоимость актива должна быть достоверно оценена;
- объекты основных средств не потребляются в процессе производства, а переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции через амортизацию.

МСФО 16 рекомендует следующую классификацию основных средств: земля, здания, производственное оборудование, суда, самолеты, транспорт, мебель и оборудование административных учреждений[12].

В первоначальную оценку основных средств по международным стандартам включают: покупную цену, импортные пошлины, невозмещаемые налоги и затраты на доставку. Так же любые торговые скидки вычитаются из первоначальной стоимости.

Последующая оценка основных средств ведется двумя способами:

- 1) Основные средства учитываются по первоначальной стоимости;

2) По переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется путем следующих условий:

1) Ожидаемого использования объекта в соответствии с его предполагаемой мощностью;

2) Предполагаемого физического износа;

3) Юридических и аналогичных ограничений, например аренда.

4) Амортизация объекта определяется путем ее начальной стоимости за вычетом ликвидационной. Амортизация начисляется с того месяца, с которого стал использоваться объект, а приостановление амортизационных начислений прекращается в момент выбытия. МСФО 16 определяют амортизация – как систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы. Амортизация может начисляться следующими методами:

– линейная амортизация – используется для зданий и сооружений, равномерно распределяется в течение всего срока службы;

– метод уменьшаемого остатка – для объектов, которые в большой степени повреждены износу и усердно используются в первые годы;

– начисление амортизации в зависимости от объемов производства.

МСФО 16 требует проведения определенной исследовательской работы от предприятия. Руководство так же должно обеспечить адекватность системы учета внутреннего контроля для вновь приобретаемых активов.

Основные различия в международных и российских правилах учета основных средств представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные различия учета основных средств по МСФО и РСБУ

Предмет расхождения	РСБУ	МСФО
Цена приобретения	Номинальная	Дисконтированная (если есть отсрочка платежа)

Продолжение таблицы 1

Предмет расхождения	РСБУ	МСФО
Затраты на ликвидацию и восстановление	Не учитывается	Включается в первоначальную стоимость
Амортизируемая стоимость	Полная первоначальная стоимость	За вычетом ликвидационной стоимости
Изменение первоначальной стоимости	Не допускается, кроме случаев реконструкции	Себестоимость формируется при признании затрат в любой момент, в случае улучшения нормативных характеристик объектов
Изменение параметров амортизации	Не предусмотрено	Требуется периодический анализ на пересмотр
Уценка ниже первоначальной стоимости	Напрямую изменяет нераспределенную прибыль	Относится на текущие финансовые результаты
Обесценение	Не предусмотрено	Проверяется и признается аналогично амортизации
Принятие к учету	Влияет на многие аспекты учета и отчетности	Понятие не употребляется

В тоже время существуют и схожие моменты между МСФО и РСБУ, например требования к раскрытию информации об основных средствах в отчетности. МСФО (IAS 16) предъявляет следующие требования к раскрытию информации в отчетности:

- способы оценки балансовой стоимости;
- используемые методы начисления амортизации;
- нормы амортизации;
- валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация на начало и конец периода;
- выверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, отражающая движение объектов основных средств.

Кроме того, предполагается обязательное раскрытие в финансовой отчетности следующее: наличие и степень ограничений предоставленной третьим сторонам в связи с обеспечением, утратой или передачей объектов основных средств и включенной в прибыль или убыток, если она не раскрывается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Чтобы определить, произошло ли обесценение объекта основных средств, предприятие применяет МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Этот стандарт поясняет, каким образом предприятие проверяет балансовую стоимость своих активов, как оно определяет возмещаемую стоимость актива и когда оно признает или восстанавливает убытки от обесценения.

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость – это справедливая стоимость актива за вычетом расходов на продажу или ценность использования, в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива.

Выводы по разделу один

В первом разделе было рассмотрено ведение учета основных средств, как по российским стандартам, так и по международным. Исходя из вышесказанного в МСФО и РСБУ существуют как схожие моменты, так и значительные различия в учете основных средств, при этом некоторые положения, являющиеся ключевыми в МСФО в российских стандартах отсутствуют. Для привлечения инвесторов в наше время предприятию необходимо предоставлять отчетность не только по российским стандартам, но так же и по международным. Необходимо отметить, что большинство российских компаний составляет отчетность по МСФО путем трансформации показателей российской бухгалтерской отчетности.

ОЦЕНКА УЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ПОРФИЛИТ»

2.1 Экспресс-анализ предприятия

ООО «Порфилит» производит высокопрочный щебень общестроительных и дорожных фракций для заводов АБЗ, ЖБИ, ЖБК, БСУ, дорожностроительных комплексов по всей России. Производство осуществляется на собственном месторождении порфирита. ООО «Порфилит» зарегистрирована по адресу: 456550, Челябинская область, город Коркино, район коркинский, улица Калинина, дом 19, офис 8. Генеральный директор – Курисько Николай Витальевич. Основным видом экономической деятельности является добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев.

Сырьем для производства щебня служат изверженные горные породы магматического происхождения – порфириты, прочностью 1400. По физико-механическим свойствам соответствуют ГОСТ 8267-93 «ЩЕБЕНЬ И ГРАВИЙ ИЗ ПЛОТНЫХ ГОРНЫХ ПОРОД ДЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ». Качество щебня всех фракций подтверждено сертификатами соответствия и санитарно-эпидемиологическими заключениями. По содержанию естественных радионуклидов порфириты относятся к 1 классу строительных материалов, что означает неограниченность его применения во всех видах строительства. Существующие производственные мощности карьера обеспечивают выпуск и отгрузку порфиритового щебня в количестве не менее 1800000 тонн в год. Большие объемы производства позволяют удовлетворить любой спрос дорожных, строительных и производственных предприятий во всех регионах России.

Административно-управленческая структура ООО «Порфилит»:

- бухгалтерия;
- маркшейдерская служба;
- отдел кадров;

- отдел материально-технического;
- руководство;
- специалисты, служащие;
- экономический отдел;
- юридический отдел.

Существуют различные методы анализа бухгалтерской отчетности, выбор нужного зависит от конкретных задач, поставленных перед собой, и необходимого объема информации. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса – часто используемые методы. Эти методы анализа применяются компаниями для анализа финансовой отчетности и повышения доходов компании, поддержания стабильного положения предприятия.

Вертикальный анализ баланса, называют его еще структурным, так как показывает структуру конечных данных бухгалтерского баланса в виде относительных величин. При этом виде анализа, статьи итогов приводят в процентах. Данный вид анализа позволяет проанализировать, что произошло с основными средствами предприятия, дебиторской и кредиторской задолженностью по сравнению с предыдущим годом. Процентные показатели наглядно показывают насколько произошли отклонения и в какую сторону. Для анализа, этот способ более удобный, так как при расчетах в абсолютных величинах не всегда понятно, насколько ситуация ухудшилась или улучшилась.

Таблица 2 – Вертикальный анализ баланса

Баланс предприятия	Значения показателей		Вертикальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
	В миллионах рублей		В процентах	
АКТИВЫ	374100	403844	100	100
Основные средства	933	1732	0,25	0,43
Отложенные налоговые активы	6310	3359	1,7	0,83
Запасы	122595	105636	32,8	26,2
Дебиторская задолженность	66795	131269	17,9	32,5

Продолжение таблицы 2

Баланс предприятия	Значения показателей		Вертикальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
	В миллионах рублей		В процентах	
Финансовые вложения	169240	153548	45,2	38
Денежные средства и эквиваленты	29	40	0,008	0,01
Прочие оборотные активы	8198	8260	2,2	2,05
ПАССИВ	374100	403844	100	100
Собственный капитал	330341	351793	88,3	87,1
Долгосрочные обязательства	–	18	0	0,004
Краткосрочные обязательства	43759	–	11,7	0

По результатам анализа видно, что оборотные средства составляют 0,43 % активов компании, то есть очень низкую долю основных средств в составе активов. Казалось бы основой осуществления деятельности в данной организации является большой парк оборудования и транспорта, но все же доля основных средств очень мала. Чтобы осуществлять свою деятельность предприятию, не обязательно быть собственником технических средств, и в этом предприятию помогает аренда.

Значительную долю в активах компании занимают финансовые вложения почти 40 %, но это по всей видимости следствие истории развития предприятия, наличие финансовых активов не является необходимой частью бизнес-модели предприятия. Рассматривая дебиторскую задолженность, которая составляет 32,5 % активов, можно сделать вывод, что рост основных средств напрямую связан с повышением дебиторской задолженности.

Появились долгосрочные обязательства 0,004 %, а краткосрочные обязательства свелись к нулю. Доля собственного капитала составляет 87,1 % , что говорит о хорошем уровне стабильности предприятия.

Горизонтальный анализ помогает изучить изменение итоговых показателей бухгалтерского баланса во времени. Можно проследить изменения и понять, сложился положительный или отрицательный результат.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ баланса

Баланс предприятия	Значения показателей		Горизонтальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	Абсолютное изменение, млн. руб.	Относительное изменение, проценты
АКТИВЫ	374100	403844	29744	7,4
Основные средства	933	1732	799	46,1
Отложенные налоговые активы	6310	3359	-2951	-87,9
Запасы	122595	105636	-16959	-16
Дебиторская задолженность	66795	131269	64474	49,1
Финансовые вложения	169240	153548	-15692	-10,2
Денежные средства и эквиваленты	29	40	11	27,5
Прочие оборотные активы	8198	8260	62	0,00008
ПАССИВ	374100	403844	29744	7,4
Собственный капитал	330341	351793	21452	6,1
Долгосрочные обязательства	–	18	18	100
Краткосрочные обязательства	43759	–	-43759	0

В результате горизонтального анализа можно сказать, что активы в целом увеличились. Так же произошел значительный прирост основных средств 26,1 %. Дебиторская задолженность тоже возросла, с одной стороны это хорошо, так как организации не стоит обращаться к займам, а с другой стороны – происходит застой сбыта продукции предприятия. Отложенные налоговые активы имеют отрицательное значение из-за списаний за отчетный период больше чем надо.

Для эффективной работы предприятия и для максимально точного прогнозирования на ближайшее будущее деятельности предприятия, что является безусловно важной составляющей при определении политики компании и стратегических ходов по совершенствованию управленческой составляющей коммерческой деятельности компании, необходимо рассмотреть, что такое прибыль и рентабельность.

Рентабельность – это исключительно относительный экономический показатель, который наглядно отражает степень эффективности работы организации. Рентабельность – общий показатель экономической эффективности деятельности предприятия или использования капитала/ресурсов. В общем виде рентабельность показывает сколько рублей принесет один рубль, вложенный в активы. Показатели рентабельности указывают на грамотное использование всех имеющихся ресурсов компании. Если говорить о рентабельности продаж, то это коэффициент рентабельности, способный наиболее точно отобразить долю прибыльной части в каждом заработанном рубле. Рассчитывается, как соотношение валовой прибыли за указанный период к выраженному в материальном эквиваленте объему проданной продукции за аналогичный календарный период. Рентабельность продаж является определяющим индикатором всей ценовой политики предприятия, а также определяет способность компании к контролю над издержками.

Рентабельность продаж по чистой прибыли (2):

$$ROS = \frac{NetIncome}{NetSales}, \quad (2)$$

где *NetIncome* – чистая прибыль за отчетный период, руб.;

NetSales – выручка от реализации продукции за вычетом косвенных налогов, руб.

$$ROS = \frac{7424}{14001} = 0,53$$

Если затронуть термин рентабельность деятельности, то в первую очередь следует отметить его смысловую составляющую. Он подразумевает под собой некий обобщающий показатель, который отражает общий процент прибыльности и эффективности предприятия. Рентабельность подразделяется на общую и расчетную. Общая рентабельность подразумевает собой процент доходной составляющей предприятия в общем, то есть баланс прибыли к средней стоимости основных фондов, а так же оборотных средств. Расчетная рентабельность представляет собой отношение прибыли к средней стоимости производственных фондов и средств оборотных операций с вычетом производственных фондов, которые были освобождены от платы.

Рентабельность по балансу (3):

$$РП = \frac{\text{строка}2200}{\text{строка}2110}, \quad (3)$$

где, строка 2200 – прибыль от продаж;

строка 2110 – выручка от продаж.

$$РП = \frac{14001}{277851} = 0,05$$

Прибыль является абсолютным показателем экономического анализа. Рассчитывается с помощью вычета всех затрат от валовой выручки предприятия. Может быть как и положительной, так и отрицательной. Прибыль, как и любая коммерческая цель, имеет следующие функции:

- стимулирующая;
- воспроизводственная;

– контрольная.

От прибыли зависит практически вся деятельность предприятия. Как правило, часть прибыли пускается на развитие предприятия, включая повышение заработной платы для персонала, на стимуляцию работников, для развития инфраструктурных отраслей социальной сферы. Другая часть прибыли распределяется на повышение благосостояния владельцев компании и их руководителей.

Прибыль (4):

$$\pi = TR - TC, \quad (4)$$

где TC – совокупные издержки, руб.;

TR – совокупная выручка, руб.

$$\pi = 277851 - (41715) = 236136$$

Балансовая прибыль – общая прибыль организации от сбыта продукции и доходов. Она формируется как итоговый результат, базирующийся на бухгалтерском учете и оценки статей баланса, который рассчитывается по окончании определенного периода.

Балансовая прибыль (5):

$$BR = RP - OE + OR, \quad (5)$$

где BR – балансовая прибыль

RP – прибыль от продаж

OR – прочий доход

OE – прочий расход

$$BR = 14001 - (30781) + 9540 = (7240)$$

Операционная прибыль – прибыль организации от основной деятельности, равная разности между выручкой за вычетом себестоимости и расходами по обычной деятельности.

Операционная прибыль (6):

$$OP = TR - CostS - CE - ME, \quad (6)$$

где CostS – себестоимость от продаж,

ME – управленческие расходы,

CE – коммерческие расходы

$$OP = 277851 - (243588) - (0) - (20262) = 14001$$

Операционную прибыль иными словами называют прибылью от продаж, то есть в расчетах видно, что действительно эти показатели одинаковы.

Рассмотрев какую роль играет прибыль и рентабельность, теперь необходимо рассмотреть учетную политику предприятия и структуру основных средств.

В соответствии с учетной политикой предприятия в составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых. Общество намерено получить экономические выгоды. В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость

объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на приобретение объектов основных средств, начисленные до принятия объектов к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после постановки объектов на учет, признаются как внереализационный расход.

- Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

- При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление.

- При получении основных средств в качестве вклада в уставной капитал первоначальной стоимостью признается согласованная акционерами денежная оценка основных средств.

- При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату оприходования.

- Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных или подлежащих получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется на основании цены, предусмотренной в договоре.

- Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится Обществом самостоятельно.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Объекты основных средств стоимостью не более 40.000 рублей за единицу (а также приобретенные книги, брошюры, другие печатные издания, не входящие в библиотечный фонд) списываются на расходы по элементу "Амортизация" по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, посредством начисления 100% -го износа. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовых счетах. Стоимость печатных изданий, включаемых в библиотечный фонд, зачисляется в состав основных средств. Указанные основные средства не амортизируются. По мере выбытия их стоимость списывается на затраты.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельствах относятся в состав чрезвычайных расходов.

2.2 Учет основных средств по РСБУ

Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств установлен следующими документами:

– ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

– Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91 н. Классификация основных средств была рассмотрена в первом разделе, теперь необходимо уделить внимание структуре основных средств

Перечень первичных учетных документов ООО «Порфирит»:

1. Универсальный передаточный документ (УПД);
2. Бухгалтерская справка;
3. Акт списания;
4. Отчет по расчету ГСМ на автомобиль;
5. Справка о переходящей, взорванной и добытой горной массе;

6. Сведения о добыче строительного камня;
7. Движение взорванной горной массы;
8. Дефектная ведомость;
9. Требование-накладная

.Структура основных средств – это удельный вес каждого элемента в их общей совокупности. Структура основных средств зависит от множества факторов, но главными являются отраслевые особенности, тип предприятия, технология производства. Для получения информации о наличии отдельных групп основных средств, о их стоимости и техническом состоянии ведется учет основных средств в натуральном и стоимостном выражении. Данные учета в натуральном выражении позволяют определить состав основных средств, срок службы, производительность и другие.

А в денежном выражении можно определить общую стоимость, амортизационные отчисления, себестоимость, налог на недвижимость.

В соответствии с учетной политикой ООО «Порфирит», основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- проценты по кредитам, использованные на приобретение основных средств, начисленные до принятия к учету, включаются в первоначальную стоимость;
- если основное средство приобретено за плату, то первоначальная стоимость складывается из фактических затрат;
- при получении основных средств в результате дарения, первоначальная стоимость признается рыночной.

Так же в учетной политике прописано, что в данной организации амортизация начисляется линейным методом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования основного средства организацией устанавливается самостоятельно.

Таблица 4 – Структура основных средств ООО «Порфирит»

Основное средство	Стоимость на начало периода, тыс. руб.	Стоимость на конец периода, тыс. руб.
Будка металлическая насосной установки	372 881,36	372 881,36
Бытовка строительная БС-4	84 915,25	84 915,25
Вагончик (водоотлив)	338 983,05	338 983,05
Вагончик бытовой	508 474,58	508 474,58
Дизель-электростанция	1 139 830,51	1 139 830,51
Компьютерная система для диагностики	103 193,72	103 193,72
Конвейер ленточный	1 016 949,15	1 016 949,15
Насос	135 593,22	135 593,22
Передвижная будка	508 474,58	508 474,58
Бурстанок	610 169,49	610 169,49

Анализ структуры основных средств позволяет разработать пути и мероприятия по улучшению их использования. На изменение структуры основных средств влияют различные факторы, но самое основное – географическое положение предприятия.

Коэффициент износа используется для характеристики состояния основных средств, стоит отметить, что этот показатель относительный и он не отражает фактического износа основных средств, не дает точной оценки их текущего состояния. Зависимость показателя – от метода начислении амортизации.

Коэффициент износа (7):

$$K_{\text{иос}} = \frac{A}{\text{ПСос}}, \quad (7)$$

где $K_{\text{иос}}$ – коэффициент износа основных средств;

A – амортизация

PC_{oc} – первоначальная стоимость основных средств

Пример расчета для дизель-электростанция:

$$K_{uoc} = \frac{1070044,64}{1139830,51} = 0,94$$

Компьютерная система для диагностики:

$$K_{uoc} = \frac{103193,72}{103193,72} = 1$$

Электрощитовая:

$$K_{uoc} = \frac{91022,88}{169491,53} = 0,54$$

Несмотря на условность показателя, он имеет аналитическое значение. Значение коэффициента износа основных средств более 50% нежелательно.

Коэффициент загрузки оборотных средств представляет собой отношение средней за период стоимости оборотных средств к выручке от реализации продукции. Он показывает сумму оборотных средств затраченных на один рубль проданной продукции.

Коэффициент загрузки основных средств (8):

$$K_{zoc} = \frac{CC_{oc}}{TR},$$

где CC_{oc} – средняя стоимость основных средств

TR – выручка от продаж

$$K_{\text{зос}} = \frac{5916421,25}{277851} = 21,3$$

Коэффициент обновления – это показатель, характеризующий степень технического прогресса основных средств за определенный период.

Коэффициент обновления (9):

$$K_{\text{об}} = \frac{C_{\text{нос}}}{C_{\text{кос}}} \quad (9)$$

где $C_{\text{нос}}$ – стоимость новых основных средств

$C_{\text{кос}}$ – стоимость основных средств на конец года

$$K_{\text{об}} = \frac{3467296,7}{11832842,5} = 0,29$$

Посчитав коэффициент износа, можно сказать, что большинство основных средств истощено и подлежат выбытию. Рассчитав коэффициент обновления основных средств, можно сказать, что основные средства обновляются средними темпами. Таким образом, можно сделать вывод, что у предприятия основные средства полностью истощены, и предприятию необходимо эти средства поменять, а свободных денег нет. Следовательно, предприятию остается один выход – арендовать основные средства.

2.3 Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО

Трансформация отчетности – преобразование российской отчетности в отчетность, составленную по МСФО.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на практике получили распространение три способа подготовки отчетности:

- параллельный учет;
- метод трансформации бухгалтерской отчетности;
- комбинированный учет[51].

Для реализации метода параллельного учета требуются две базы данных: по российским стандартам и по МСФО[37].

Преимущества:

- снижение риска неточности формируемых показателей отчетности;
- повышение оперативности подготовки отчетности;
- минимизация субъективных суждений.

Недостатки:

- требуется внедрение информационных систем, которые требуют расходов на настройку под особенности конкретного предприятия;
- отсутствие квалифицированных сотрудников, которые могли бы справиться с данной задачей;
- требуется продолжительное время на реализацию и крупные инвестиции [31].

Метод трансформации бухгалтерской отчетности состоит в перегруппировке информации, подготовленной по РСБУ в МСФО.

Преимущества:

- невысокие временные и финансовые затраты;
- простота осуществления процедуры;
- наглядность.

Недостатки:

- субъективные оценки;
- высокий информационный риск [17].

Таблица 5 – Методы трансформации отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО
(согласно взглядам разных авторов)

Автор	Формулировка (основные положения)
1) Дуванская Н.А. [16]	<p>Общеизвестны два варианта составления отчетности по МСФО: трансформация и параллельный учет.</p> <p>Суть процесса трансформации заключается в корректировке бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с принципами, правилами, подходами, допущениями, отраженными в международных стандартах. Этот метод составления отчетности в соответствии с МСФО применяют большинство российских коммерческих организаций. Суть трансформации состоит в перегруппировке статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые вносят необходимые корректировки на основе профессиональных суждений главного бухгалтера.</p> <p>Параллельный метод (метод конверсии) – одновременное ведение учета по российским и международным стандартам финансовой отчетности. Результатом применения данного метода является бухгалтерская отчетность по РСБУ, сформированная на основе учетных данных согласно принципам МСФО.</p> <p>Параллельный метод – самый дорогой в реализации вариант формирования отчетности по МСФО, который подразумевает организацию параллельной обработкой первичных документов, наличие соответствующего программного обеспечения, высоких трудовых затрат. Реализация этого метода на практике – это методологически сложная задача, требующая применения МСФО к каждой операции</p>
2) Смагина М.Н., Топильская Ю.В.[47]	<p>Существуют несколько способов составления отчетности в формате МСФО:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) параллельный учет – учет ведется по российским и западным стандартам одновременно; 2) комбинированный учет – периодическая трансляция из учета согласно РСБУ в учет по МСФО с последующими корректировками; 3) трансформация отчетности – показатели отчетности по МСФО формируются на основании отчетности по российским стандартам путем проведения корректировок. <p>Достоинства параллельного учета: низкий уровень риска неточной информации.</p> <p>Недостатки: высокая стоимость, несовершенство средств программного обеспечения.</p> <p>Достоинства трансформации отчетности: экономичен и доступен.</p> <p>Недостатки: высокие риски существенного искажения отчетности, невозможность прогнозирования данных отчетности по МСФО.</p>

В данной работе за основу принята классификация, представленная авторами Смагиной М.Н. и Топильской Ю.В [47].

Этапы подготовки отчетности методом трансформации:

1) Подготовительный этап:

- диагностика;
- подготовка информационного пакета сбора данных;
- подготовка модели трансформации.

2) Сбор данных:

- финансовая и нефинансовая информация по компании;
- российский бухгалтерский учет;
- налоговый учет;
- управленческий учет;
- юридическая информация;
- профессиональные суждения руководства.

3) Трансформация:

- первоначальный перевод показателей РСБУ в формат МСФО;
- трансформационные корректировки.

4) Подготовка примечаний:

- общие сведения о компании и ее деятельности;
- основные положения учетной политики;
- расшифровка существенных показателей отчетности;
- дополнительная информация к статьям финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- прочее.

На практике Российские компании структурируют процесс подготовки отчетности по МСФО следующим образом:

- сбор информации по каждой дочерней компании;
- трансформация по каждой дочерней компании;
- консолидация[48].

Трансформационные корректировки включают в себя реклассификацию и поправки.

Реклассификация:

- связана с различными требованиями классификации элементов финансовой отчетности по РСБУ и МСФО;
- переносит сумму одной статьи отчетности о РСБУ в другую отчетность по МСФО;
- не влияет на финансовый результат[48].

Поправки:

- связаны с различными требованиями к оценке элементов финансовой отчетности по РСБУ и МСФО;
- меняют величину статьи ОФП;
- влияют на финансовый результат

Модель трансформации представляет собой подробные перегруппировки, реклассификацию информации из отчетности РСБУ в таблицу входящих остатков. Для этого берется информация из баланса и отчета о прибылях и убытках. Аналитические таблицы заполняются данными по строкам, и столбцам: по строкам показываются наименования статей баланса и отчета о прибылях и убытках по МСФО, а по столбцам – остатки по российским данным. Далее на основании формул и классификаций производится пересчет итогов и их приведение в соответствии с МСФО. Затем заносятся все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате – выводимые на их основе остатки отчетности по МСФО.

Таблица 6 – Реклассификация основных средств

Активы	МСФО	Название МСФО
Здание, которое сдается в аренду	МСФО (IAS) 40	Инвестиционная недвижимость
Здание для собственных нужд	МСФО (IAS) 16	Основные средства
Сооружения для сдачи в аренду	МСФО (IAS) 40	Инвестиционная недвижимость
Сооружения для собственной деятельности	МСФО (IAS) 16	Основные средства
Машины и оборудование, для продажи в ходе обычной деятельности	МСФО (IFRS) 5	Долгосрочные активы, предназначенные для перепродажи
Машины и оборудования для собственной деятельности	МСФО (IAS) 16	Основные средства
Офисное оборудование для продажи	МСФО (IFRS) 5	Долгосрочные активы, предназначенные для перепродажи
Производственный и хозяйственный инвентарь для продажи, а ранее использовались как основное средство	МСФО (IAS) 2	Запасы

В данной таблице показана реклассификация статей, то есть строку основные средства мы разделили на несколько частей, чтобы показать различие РСБУ и МСФО.

Таблица 7 – Движение основных средств по РСБУ, в млн. руб.

Классификация по группам	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Всего основные средства
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2016	569	301	145	50	1065
Приобретения	169	103	306	30	608
Строительство	108	15	13	-	136
Выбытия	(118)	(8)	(33)	(5)	(329)
Сальдо на 31.12.2017	728	411	431	75	1645
Сальдо на 31.12.2016	335	150	85	30	600
Приобретения	115	75	50	6	246

Продолжение таблицы 7

Износ	63	30	13	4	110
Выбытия	(111)	(56)	(33)	-	(200)
Сальдо на 31.12.2017	402	199	115	40	
Остаточная стоимость					
Сальдо на 31.12.2016	569	285	48	31	933
Сальдо на 31.12.2017	965	349	322	96	1732

После рассмотрения движения основных средств по РСБУ, следует уделить внимание движению основных средств по МСФО.

Таблица 8 – Движение основных средств по МСФО, в млн. руб.

Классификация по группам	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Всего основные средства
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 31.12.2016	573	303	147	53	1076
Финансовая аренда	156	112	-	-	268
Приобретения	169	103	306	30	608
Переклассификация	108	15	13	-	136
Выбытия	(120)	(10)	(37)	(8)	(175)
Сальдо на 31.12.2016	886	523	429	75	1913
Накопленная амортизации					
Сальдо на 31.12.2016	320	147	83	28	578
Фин. аренда	36	28	-	-	64
Амортизационный расход	135	90	29	16	270
Фин. Аренда за год	89	53	-	-	142
Выбытия	(115)	-	(50)	(25)	(190)
Сальдо на 31.12.2017	465	318	62	19	864
Накопленный убыток от обесценения					
Сальдо на 31.12.2016	605	314	66	45	1030
Сальдо на 31.12.2017	971	363	330	100	1764

В результате таблицы 7 и таблицы 8 можно выявить различия в движении основных средств между РСБУ и МСФО. Для этого составим сравнительную таблицу.

Таблица 9 – Разница между РСБУ и МСФО в движении основных средств за 2016 год, в млн. руб.

31.12.2016	РСБУ	МСФО	Отклонение
ОС: Первоначальная стоимость	1065	1076	11
ОС: Накопленная амортизация	(600)	(578)	22
ИИ: Остаточная стоимость	468	–	(468)
Аренда: Остаточная стоимость	–	452	452
Остаточная стоимость на 31.12.16	933	1030	97

Таблица 10 – Разница между РСБУ и МСФО в движении основных средств за 2017 год, в млн. руб.

31.12.2017	РСБУ	МСФО	Отклонение
На 31.12.2016			
ОС: Первоначальная стоимость	1065	1076	11
ОС: Накопленная амортизация	(600)	(578)	22
ИИ: Остаточная стоимость	468	–	(468)
Аренда: Остаточная стоимость	–	452	452
Движение за 2017			
ОС: Поступления	608	608	–
ОС: Выбытия			
ОС: Амортизация за период	131	206	75
ИИ: Амортизация за период	60	15	(45)
Аренда: Амортизация за период	36	28	(8)
ОС: Обесценение	–	–	–
Остаточная стоимость на 31.12.2017	1732	1764	32

В результате полученных данных из таблицы 9 и таблицы 10 выявлено, что отклонение основных средств в 2016 году составляет 11 млн. руб., накопленная стоимость имеет теперь положительное значение и составляет 22 млн. руб.

За 2017 год отклонений в поступлении основных средств не наблюдается. Однако амортизация основных средств составила отклонение в 75 млн. руб. И так же произошло отклонение за 20016 и 2017 годы в остаточной стоимости основных средств, что составляет 97 млн. руб. и 32 млн. руб.

Выводы по разделу два

Совершенствование принципов учета важны как для внутреннего учета основных средств предприятия, так и для привлечения иностранных инвесторов. Достаточно важным является более детальное предоставление информации иностранным инвесторам, ведь это увеличивает доверие инвестора и в результате повышение вероятности получения инвестиций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе были рассмотрены теоретические аспекты учета основных средств по национальным и международным стандартам, проанализированы финансовые результаты ООО «Порфилит», предложены рекомендации по совершенствованию принципов учета основных средств с использованием международной отчетности.

В методических аспектах составления отчетности по национальным и международным стандартам были рассмотрены:

- нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет по национальным и международным стандартам (402–ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);

- принципы формирования и учет основных средств в соответствии с национальными стандартами;

- особенности формирования и составления отчетности в соответствии с национальными стандартами;

- особенности финансовой отчетности по международным стандартам;

- особенности финансовой отчетности по международным стандартам (согласно взглядам разных авторов);

- методика трансформации отчетности по РСБУ в отчетность по МСФО;

В результате решения первой задачи были сопоставлены принципы формирования учета основных средств в соответствии с российским и международными стандартами.

Вторая задача решалась на основе отчетности объекта исследования ООО «Порфилит».

В анализе учета основных средств ООО «Порфилит» были рассмотрены следующие аспекты:

- учет основных средств;
- вертикальный и горизонтальный анализ учета основных средств ООО «Порфилит» согласно национальным стандартам;
- реклассификация основных средств в соответствии с МСФО.

В результате анализа было выявлено, что отражение основных средств согласно МСФО дает более расширенное представление об основных средствах для разных пользователей. Отчетность по МСФО позволяет повысить уровень качества отчетности. Для управленческого персонала отчетность по МСФО предоставляет возможность более подробного анализа деятельности предприятия для отслеживания динамики деятельности предприятия и для принятия эффективных экономических решений. Для хозяйствующего субъекта достоинством составления отчетности является выход на международный уровень и возможность участия в конкуренции за иностранные инвестиции.

В рекомендациях по учету основных средств ООО «Порфилит» было проведено сопоставление показателей при учете основных средств по РСБУ и МСФО, а также изложены предложения по совершенствованию принципов учета основных средств с использованием международной отчетности.

В результате рекомендаций пользователи смогут:

- лучше понять работу компании в предшествующие периоды;
- проанализировать основные средства организации;
- принимать более эффективные решения для улучшения положения организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 31.12.2017 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 10.02.2018).

2 «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федер. закон от 28.11.2011 №339 – ФЗ по сост.на 22.05.2015г.: принят Гос. Думой 20.11.2011г.: одобр. Советом Федерации 27.11.2011г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.12.2017г).

3 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов от 29.07.1998 № 34н по сост. на 29.03.2017 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 30.01.2018).

4«О формах бухгалтерской отчетности организаций учете» [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов от 02.07.2010 № 66н по сост. на 06.04.2015 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 03.02.2018).

5«Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» [Электронный ресурс]:Федер. Закон от 02.02.2003г. № 180 – ФЗ по сост. на 15.03.2014г.:одобр. приказом Министра финансов Российской Федерации от 01.072004г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.12.2017г).

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов от 06.07.1999 г. № 43н по сост. на 08.11.2010// СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 09.02.2018).

7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов

от 28.12.2015 №217н по сост. на 27.06.2016 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 09.02.2018).

8 Адуев, Р.С. МСФО и РСБУ основные отличия и пути сближения / Р.С. Адуев, Л.Н. Шикунова // Символ науки. – 2016. – № 3. – С. 8–12.

9 Александрова, Ю.Д. Методологические различия при составлении финансовой отчетности: МСФО и РСБУ / Ю.Д. Александрова // Вестник молодых ученых СГЭУ. – 2015. – № 2 (32). – С. 13–16.

10 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров (для подготовки студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика» / О.В. Ефимова, М.В. Мельник, Е.И. Бородина, В.В. Бердников. – М.: Омега-Л, 2013. – 388 с.

11 Аргучинцев, Д.А. Анализ концептуальных различий Международных стандартов финансовой отчетности и российской системой бухгалтерского учета / Д.А. Аргучинцев // Бизнес-образование в экономике знаний. – 2017. – № 2. – С. 10–13.

12 Балашова, Е.А. Российская практика формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности. Взгляд с позиции МСФО / Е.А. Балашова // Омский научный вестник. – 2014. – № 2 (126). – С. 65–68.

13 Бараненко, С.П. Проблемы и перспективы внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в России / С.П. Бараненко, А.В. Бусыгина // Экономика и социум: современные модели развития. – 2014. – № 8. – С. 70–83.

14 Безрукова, Т.Л. Принципиальные расхождения в МСФО и РСБУ / Т.Л. Безрукова, Ю.Н. Степанова, И.И. Шанин, А.И. Жабина // Экономические науки. – 2015. – №1. – С. 247–250.

15 Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 292 с.

16 Василенко, М.Е. Совершенствование бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / М.Е. Василенко, Е.В. Левкина, В.В. Малышева // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. – 2017. – № 4. – С. 66–80.

17 Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. –160 с.

18 Дуванская, Н.А. Методы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации: отечественная и международная практика / Н.А. Дуванская // Вестник ЮРГТУ (НПИ). – 2016. – № 2. – С. 64–68.

19 Дымова, И.А. Бухгалтерская отчетность и принципы ее составления в соответствии с международными стандартами. Методика трансформации: учебник / И.А. Дымова. – М.: Современная экономика и право, 2015. – 288 с.

20 Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О.В. Ефимова. – М.: Омега–Л, 2014. – 351 с.

21 Ибрагимова, Д.А. Трансформация российской финансовой отчетности в формат МСФО / Д.А. Ибрагимова, Л.А. Ахмедова // Инновационные технологии в науке и образовании. – 2016. – № 1-2 (5). – С. 192–194.

22 Канищева, Н.А. Формирование бухгалтерской отчетности по российским стандартам и по МСФО / Н.А. Канищева // Вестник Института экономики и управления НОВГУ. – 2015. – № 2 (18). – С. 23–28.

23 Ким, Н.В. переход России на МСФО: методологические проблемы / Н.В. Ким // Вестник Челябинского государственного университета. – 2015. – № 11 (366). – С. 70–76.

24 Лабынцев, Н.Т. Международные стандарты отчетности: теория, методика и практика их применения в России: Монография / Н.Т. Лабынцев,

Е.Н. Смертина, О.М. Калайда // Международный журнал экспериментального образования. – 2014. – № 5-2. – С. 166–167.

25 Лиманова, Г.А. МСФО как инструмент реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России / Г.А. Лиманова // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2013. – № 1. – С. 160–162.

26 Макаренко, М.В. Различие РСБУ и МСФО / М.В. Макаренко // Инновационная наука. – 2015. – № 8. – С. 188–191.

27 Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2017. – 191 с.

28 Маслова, Ю.Н. Влияние отличий МСФО и РСБУ на анализ финансовой отчетности организации / Ю.Н. Маслова // Экономика, предпринимательство и право. – 2016. – № 6 (1). – С. 25–36.

29 Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для студентов вузов /под ред. В. Г. Гетьмана, – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 559 с.

30 Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 322с.

31 Милославская, М.М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности / М.М. Милославская. – М.: Издательство «Научный консультант», 2015. – 74 с.

32 Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

33 Михайленко, Р.Г, Совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / Р.Г. Михайленко, П.В. Колесник // Бухгалтер и закон. – 2015. – 3 (175). – С. 14–18.

34 Михалёнок, Н.О. Сравнительный анализ соответствия российских стандартов бухгалтерского учета международным стандартам финансовой

отчетности / Н.О. Михалёнок, А.Ю. Смагина // Вестник СамГУПС. – 2014. – № 4 (26). – С. 87–90.

35 Михайлов, А.А. МСФО как инструмент повышения качества и прозрачности финансовой отчетности / А.А. Михайлов, Л.И. Шинкоренко // Инновационная наука. – 2015. – № 11. – С. 205–208.

36 Мялкина, А.Ф. К вопросу о выборе способа ведения учета и подготовки отчетности в условиях МСФО / А.Ф. Мялкина // Социально–экономические явления и процессы. – 2013. – № 3 (049). – С. 122–127.

37 Найдёнова, Ю.А. Сравнительный анализ российской системы бухгалтерского учета и МСФО [Электронный ресурс] // Nauka–rastudent.ru, 2015. – URL(дата обращения 01.03.2018).

38 Нефедова, С.В. Методы приведения финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами /С.В. Нефедова, В.В. Стадухина // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2017. – № 1. – С. 101–103.

39 Нехаева, А.Д. Трансформация РСБУ в МСФО, как метод для принятия управленческих решений / А.Д. Нехаева, Т.Н. Мызникова // Научно-аналитический экономический журнал. –2017. – № 8 (19). – С. 1–9.

40 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 506 с.

41 Панащенко, Н.К. Выбор метода формирования отчетности, соответствующей требованиям МСФО / Н.К. Панащенко // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. – 2015. – № 1. – С. 145–151.

42 Плево, М.К. Применение МСФО в российской практике: проблемы и перспективы / М.К. Плево // Актуальные вопросы современной экономики. – 2015. – № 2. – С. 32–37.

43 Понедельчук, Т.В. Основные подходы формирования финансовой отчетности по РСБУ и МСФО: некоторые сходства и различия / Т.В. Понедельчук, В.В. Шнайдер Вестник НГИЭИ. – 2016. – № 10 (65). – С. 163–169.

44 Попова, А.Х. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы внедрения и трансформации российской отчетности / А.Х. Попова, В.В. Аркаути, Л.Э. Икаева // TerraEconomicus. – 2013. – Том 11 № 4 Часть 2. – С. 215–218.

45 Прищепа, Л.В. МСФО и РСБУ: различия и методы сближения / Л.В. Прищепа, В.А. Буряк, А.А. Горохов // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2016. – № 6 (16). – С. 134–139.

46 Рогуленко, Т.М. Методы комплексного анализа / Т.М. Рогуленко, Д.А. Позов // Вестник Университета. – 2015. – № 2. – С. 260–267.

47 Слепцова, М.Л. Сравнительный анализ предпосылок подготовки финансовой отчетности согласно РСБУ и МСФО / М.Л. Слепцова // Научные труды Московского гуманитарного университета. – 2014. – № 12. – С. 60–69.

48 Слотова, О.Л. Правовые и методологические основы финансовой отчетности по МСФО / О.Л. Слотова // Бухгалтер и закон. – 2013. – № 5 (167). – С. 21–26.

49 Смагина, М.Н. Трансформация финансовой отчетности в МСФО: этапы, способы составления и проблемы / М.Н. Смагина, Ю.В. Топильская // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 3. – С. 152–159.

50 Трансформация бухгалтерской (финансовой) отчетности из РСБУ в МСФО: практическое применение с учетом последних нормативных изменений – Челябинск: ООО «Аудиторская Фирма «АВУАР», 2017 – 77с.

51 Шихатов, П.И. Применение положений МСФО в российской практике финансового учета / П.И. Шихатов // Вестник Международного института экономики и права. – 2015. – № 1. – С. 143–148.

52 Шишова, Л.И. Проблемы перехода российских организаций на Международные стандарты финансовой отчетности / Л.И. Шишова // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2013. – № 4 (29). – С. 133–1

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс на 31.12.2017 г. ООО «Порфилит»



ИНН 7412008650--
КПП 743001001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0-- Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

ООО "ПОРФИРИТ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

00.00.0000

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

08.11.1-

Код по ОКПО

74211020

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

65---

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ)

384

На 12 страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

Курисько
Николай
Витальевич

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись: _____ Дата: 02.04.2018

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество при наличии
** При наличии

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 7 4 1 2 0 0 9 6 5 0 - -
 КПП 7 4 3 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	1732	933	1283
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	3359	6310	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	5091	7243	1283
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	105636	122595	99765
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	17
-	Дебиторская задолженность	1230	131269	66795	162891
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	153548	169240	166500
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40	29	652
-	Прочие оборотные активы	1260	8260	8198	17028
-	Итого по разделу II	1200	398753	366857	446853
-	БАЛАНС	1600	403844	374100	448136



ИНН 7 4 1 2 0 0 8 6 5 0 - -
 КПП 7 4 3 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	351773	330321	322897
-	Итого по разделу III	1300	351793	330341	322917
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	18	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	18	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Порфилит»

Таблица П.Б. 1 – Вертикальный анализ баланса

Баланс предприятия	Значения показателей		Вертикальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
	В миллионах рублей		В процентах	
АКТИВЫ	374100	403844	100	100
Основные средства	933	1732	0,25	0,43
Отложенные налоговые активы	6310	3359	1,7	0,83
Запасы	122595	105636	32,8	26,2
Дебиторская задолженность	66795	131269	17,9	32,5
Баланс предприятия	Значения показателей		Вертикальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2016	01.01.2017
	В миллионах рублей		В процентах	
ПАССИВ				
Финансовые вложения	169240	153548	45,2	38
Денежные средства и эквиваленты	29	40	0,008	0,01
Прочие оборотные активы	8198	8260	2,2	2,05
Собственный капитал	330341	351793	88,3	87,1
Долгосрочные обязательства	–	18	0	0,004
Краткосрочные обязательства	43759	–	11,7	0

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Порфилит»

Таблица П.В. 1 – Горизонтальный анализ баланса

Баланс предприятия	Значения показателей		Горизонтальный анализ	
	01.01.2016	01.01.2017	Абсолютное изменение, млн. руб.	Относительное изменение, проценты
АКТИВЫ	374100	403844	29744	7,4
Основные средства	933	1732	799	46,1
Отложенные налоговые активы	6310	3359	-2951	-87,9
Запасы	122595	105636	-16959	-16
Дебиторская задолженность	66795	131269	64474	49,1
Финансовые вложения	169240	153548	-15692	-10,2
Денежные средства и эквиваленты	29	40	11	27,5
Прочие оборотные активы	8198	8260	62	0,00008
ПАССИВ	374100	403844	29744	7,4
Собственный капитал	330341	351793	21452	6,1
Долгосрочные обязательства	–	18	18	100
Краткосрочные обязательства	43759	–	-43759	0