

50 вопросов по бухгалтерскому учету

1. В чем заключается сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике.

Составление отчетности о работе экономического субъекта является завершающим этапом учетной работы, в ходе которого получают информацию, используемую как внутренними, так и внешними пользователями.

Отчетность представляет собой совокупность сведений о работе организации за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности.

По своему назначению бухгалтерская отчетность является основным источником информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменении в ее финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется находящимися в ее распоряжении активами, структурой обязательств и капитала организации, а также ее способностью приспосабливаться к изменяющимся условиям хозяйствования.

2. Что собой представляет концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйствований, составляемая на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в удобной и понятной форме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе всех видов текущего учета – бухгалтерского, статистического, оперативного и поэтому обеспечивает возможность всестороннего отражения хозяйственной деятельности организации. На базе отчетности: оцениваются риски предпринимательской деятельности, начисляются налоги и рассчитываются дивиденды; принимаются решения о целесообразности и условиях ведения дел с теми или иными партнерами; проверяется возможность выдачи кредитов и займов; оценивается финансовое положение потенциальных поставщиков, покупателей, конкурентов.

В РФ нормативное регулирование правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется на четырех уровнях: 1. ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»; 2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), другие положения по бухгалтерскому учету; 3. приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации», а также другие методические указания и рекомендации Минфина России; 4. реализуется в рамках учетной политики организации. В этих нормативных документах изложены принципы и базовые положения по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность характеризует состав имущества и обязательств, а также финансовые результаты деятельности, а также все расчетные взаимоотношения с третьими лицами. Такой подход формирования отчетности связан с тем, что б/учет основан на принципе самостоятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит только стоимостные показатели, а данные отчетности основаны на сплошном учете хозяйственных операций.

3. Перечислите элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

И в российских, и в международных стандартах выделяются пять элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- активы;
- обязательства;
- капитал;
- доходы;
- расходы.

Элементами формируемой в бухгалтерском учете информации о финансовом положении организации, которые отражаются в бухгалтерском балансе, являются активы, обязательства и капитал.

Элементами информации о финансовых результатах деятельности организации, которые отражаются в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы организации.

4. В чем заключаются общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Общие требования к бухгалтерской отчетности содержатся в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 13), Приказе Минфина от 29.07.1998 № 34н (п.п.29 – 40), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.п.6-17):

Основные из них:

- бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами;
- бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом;
- при формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, т. е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- содержание и формы бухгалтерской отчетности должны применяться последовательно от одного отчетного периода к другому;
- бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений организации, включая ее филиалы и представительства, независимо от их места нахождения;
- в бухгалтерской отчетности организации данные по числовым показателям должны приводиться минимум за два года — отчетный и предшествовавший отчетному;
- в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- бухгалтерская отчетность составляется на русском языке;
- бухгалтерская отчетность составляется в рублях;
- бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем организации;
- в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

5. Произведите сравнительный анализ содержания принципа начисления, сформулированного в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России и МСФО.

Сопоставительный анализ принципов составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по отечественной Концепции и МСФО позволяет сделать следующие выводы:

- структура и содержание принципов составления бухгалтерской отчетности в Концепции в большинстве случаев совпадают с МСФО;
- в ряде случаев имеются расхождения между составом и содержанием принципов в Концепции и в МСФО:
- основные допущения при организации бухгалтерского учета в Концепции содержат два дополнительных по сравнению с МСФО принципа. В требованиях к информации, формируемой в бухгалтерском учете, напротив, не содержится утверждаемого в МСФО принципа понятности. В отличие от МСФО в Концепции отсутствует определение достоверности и объективности финансовой отчетности;
- ряд принципов Концепции, хотя и являются аналогами принципов МСФО, сохраняют разные трактовки. Это касается раскрытия принципов непрерывности деятельности предприятия, преобладания сущности над формой и нейтральности;
- принципы в МСФО раскрываются детально, иллюстрируются необходимыми примерами, чего нельзя сказать об их представлении в Концепции. В Концепции приведены в основном лишь краткие и в некоторых случаях не исчерпывающие формулировки.

6. Чем объясняется необходимость применения требования приоритета содержания над формой при оформлении бухгалтерской информации.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, указанную в пункте 6 настоящего Стандарта, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

7. Определите назначение и виды бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает экономически существенную информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности.

По времени составления можно выделить годовую и промежуточную отчетность. В зависимости от объема информации выделяют полную и упрощенную отчетность. Отдельная категория — отчеты коммерческих и некоммерческих организаций. Разделить отчетность можно и по типу составителя: первичную составляет отдельно взятая компания или филиал, а консолидированную отчетность формирует головная организация.

8. Кто является пользователем бухгалтерской отчетности.

Пользователи бухгалтерской отчетности бывают внешними и внутренними:

- внешние пользователи — это банки, инвесторы, контрагенты, страховые компании, аудиторы, ФНС;

- внутренние пользователи — это сотрудники предприятия, которые работают с отчетностью: менеджеры, экономисты, руководители.

9. Определите адреса и сроки предоставления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется исключительно для руководства, собственников компании и иногда для определенных внешних пользователей. Им она и представляется в установленные учетной политикой сроки. Сроки представления промежуточного бухгалтерского баланса в составе промежуточной бухгалтерской отчетности - в течение 30 дней по окончании соответствующего отчетного периода: в случае квартального баланса - в течение 30 дней по окончании соответствующего квартала, в случае месячного баланса - не позднее 30 дней после окончания соответствующего месяца.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется в налоговую инспекцию по месту регистрации. ФНС сама направит ее в ГИРБО.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, а квартальную - в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - в течение 30 дней по окончании квартала.

10. Определите особенности нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в РФ.

Главным документом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учёте». В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учёта и отчётности находится в состоянии реформирования. Происходит переход от положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ), пока ещё используемых в качестве национальных стандартов учёта и отчётности, к федеральным стандартам бухгалтерского учёта (ФСБУ). В новой классификации нормативно-правовых документов, закреплённой Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учёте», чётко разделены отраслевые стандарты и рекомендации в области бухгалтерского учёта, ранее относимые теоретиками к одному (третьему) уровню регулирования. По-прежнему сохраняют свою роль стандарты экономического субъекта, по которым организуется учёт и отчётность в рамках предприятия.

11. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету ЕС. Важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав, содержание и требование бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике.

Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету Европейского сообщества – важнейшие международные нормативные акты, регулирующие состав, содержание требование бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике в условиях становления глобальной мировой экономики.

Переход к рыночным отношениям, включение российской экономики в мировые хозяйственные отношения выдвинули в числе актуальных вопросов совершенствования бухгалтерского учета и его приближения к международным стандартам финансовой отчетности.

Международные стандарты разработаны Комитетом по Международным стандартам учета, который был создан в 1973 году соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из девяти стран. В настоящее время Комитет включает около 150 организаций из 110 стран. Как заявлено Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, основной целью его работы является максимальное сближение национальных и международных стандартов финансовой отчетности и разработка рекомендаций по применению МСФО. Основная задача стандартов – формирование отчетности, объективно отражающей состояние и результаты деятельности предприятий и содержащей информацию, необходимую для принятия решений различными группами пользователей. Вопросы, решаемые при помощи стандартов, касаются раскрытия, представления, признания и оценки информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.

Существует несколько причин повышенного интереса к МСФО в России в настоящее время.

Одна из причин – это недостаток притока инвестиций в Россию из-за отсутствия достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организации, пытающейся получить инвестиции. Формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из условий, которые открывают российским предприятиям возможность приобщения к международным рынкам капитала.

Другая причина – это то, что финансовая отчетность, подготовленная и сформированная согласно международным стандартам, более выгодно отличается от финансовой отчетности, составленной по российским стандартам бухгалтерского учета, которая не отличается прозрачностью, а значит и полезностью для пользователей, тем более иностранных инвесторов. Международные стандарты изначально ориентируются на конкретных пользователей и исходят из критерия полезности финансовой информации для принятия пользователями экономических решений.

Третья причина – это то, что использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы для разработки принципиально новых национальных правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики. Они представляют собой результат труда и поиска не одного поколения бухгалтеров-практиков и ученых, представителей различных научных школ.

Еще одной причиной внедрения МСФО в России является расширение круга полномочий и ответственности российских бухгалтеров, повышение их знаний и навыков, что в итоге приводит к увеличению достоверности и значимости финансового отчета и устойчивости экономики страны в целом.

В результате перехода России на МСФО будет обеспечена непротиворечивость российской системы бухгалтерского учета общепризнанным в мире подходам к ведению учета, сформирована модель сосуществования и взаимодействия системы налогообложения и бухгалтерского учета, введены процедуры корректировки бухгалтерской отчетности в связи с инфляцией, пересмотрены допустимые способы оценки имущества и обязательств, созданы механизмы обеспечения открытости (публичности) бухгалтерской отчетности.

12. Что такое бухгалтерский баланс и каковы модели его построения.

Бухгалтерский баланс – это форма №1 бухгалтерской отчетности, которая содержит сводную информацию о стоимости имущества и обязательствах организации в табличной форме.

Модель бухгалтерского баланса предусматривает два разреза: вертикальный и горизонтальный. Вертикальный разрез предполагает деление баланса на две части: актив и пассив. В зависимости от интересов пользователей актив можно истолковывать как средства, а пассив - как источники (статический баланс) либо как разные стадии кругооборота капитала (динамический баланс). Горизонтальный разрез зависит от взаимосвязи между учетными объектами, представленными в балансе. Во всех случаях каждой статье баланса соответствует определенное сальдо счета или группы счетов. Дебетовое сальдо, как правило, показывается в активе, кредитовое - в пассиве. Если сальдо отрицательное, то оно может быть показано в круглых скобках как в активе, так и в пассиве в зависимости от принятого порядка заполнения бланка баланса.

13. Определите значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. По конечному финансовому результату деятельности предприятия судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы. На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью. Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

Бухгалтерский баланс выполняет и ряд очень важных функций:

- 1) Самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию, при этом обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета - имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.
- 2) Источник информации:
 - Об имущественном состоянии. Количественная характеристика имущественной массы собственника (сумма собственного и заемного капитала);
 - О степени предпринимательского риска (платежеспособность и финансовая устойчивость);
 - О сохранении и приумножении капитала (нераспределенная прибыль).

14. Какие виды и формы бухгалтерских балансов вы знаете?

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Для более четкого представления видов балансов можно выделить девять классификаций бухгалтерских балансов:

- 1) по источникам составления;
- 2) по срокам составления,
- 3) по объему информации;
- 4) по характеру деятельности;
- 5) по форме собственности;
- 6) по формату;
- 7) по реформированию;
- 8) по времени составления;
- 9) по полноте.

По источникам составления бухгалтерские балансы могут быть инвентарными, книжными и актуарными.

По срокам составления бухгалтерские балансы могут быть вступительными, текущими, saniруемыми, ликвидационными, разделительными, объединительными.

По объему информации балансы подразделяются на единичные и сводные балансы.

По характеру деятельности балансы могут быть основной и неосновной деятельности.

По форме собственности различают балансы государственных муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций.

По формату баланс может быть выражен несколькими вариантами:

- двусторонний: актив слева, пассив справа, иногда наоборот;
- односторонний — актив сверху, пассив под активом (возможен обратный порядок);
- разделенный баланс — по центру приводятся названия статей, а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива;
- сводный баланс — слева приводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка);
- шахматный баланс — это матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам — статьи пассива (возможен обратный порядок).

По реформированию различают реформированные и переформированные балансы.

По времени составления различают следующие балансы: провизорный баланс, перспективный баланс, директивный баланс

По полноте различают баланс-брутто и баланс-нетто.

15. Определите схемы построения бухгалтерского баланса в РФ и международной практике.

По своей структуре бухгалтерский баланс представляет собой два ряда чисел, итог которых постоянно равны между собой. До недавнего времени бухгалтерский баланс представлялся в виде двусторонней таблицы, левая сторона которой называется активом, правая - пассивом. Теперь в соответствии с международными стандартами принято другое построение: сначала приводятся все показатели актива, а затем все показатели пассива. Общий итог показателей актива или пассива называется валютой баланса.

Актив – это часть баланса, в которой отражается имущество организации по составу и размещению.

Пассив – это часть баланса, в которой отражается имущество организации по источникам формирования и использования.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделениями в зависимости от срока обращения (погашения) краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Для каждого вида средств или обязательств в балансе отводится строка, называемая статьей баланса. При любой форме баланса используется общий подход к группировке активов и пассивов, а также обязательно соблюдается определенная последовательность в расположении балансовых статей. Балансовые статьи объединяются в группы, а группы в разделы. В основе такого объединения лежит экономическое содержание самих статей баланса, а порядок расположения статей на конкретной стороне определены вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями и разделами.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. В начале отображаются менее ликвидные статьи («нематериальные активы», «основные средства», «долгосрочные инвестиции» и т.п.), а в конце наиболее ликвидные (денежные средства в кассе, на расчетном и валютном счетах, в расчетных документах).

Итак, группировка балансовых статей актива баланса позволяет выделить два раздела:

- 1) внеоборотные активы;
- 2) оборотные активы.

Первый раздел объединяет группы долгосрочных активов: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

В состав оборотных активов входит имущество, которое потребляется в течение года или нормального производственного цикла, который может превышать этот срок. Оборотные активы требуют постоянного восполнения. Они сформированы в отдельные группы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства. Причем сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и свыше 12 месяцев после отчетной даты, показаны по каждой статье отдельно.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса оказывают влияние на порядок расположения статей пассива баланса. Например, основные средства приобретаются за счет источников собственных средств или долгосрочных обязательств, а текущие обязательства используются в основном для накопления текущих активов экономического субъекта. Таким образом, вертикальные взаимосвязи балансовых статей пассива предполагают последовательность: источники собственных средств (собственный капитал), долгосрочные обязательства и текущие обязательства, что позволяет выделить три раздела пассива:

- 3) капитал и резервы;
- 4) долгосрочные обязательства;
- 5) краткосрочные обязательства.

Для третьего раздела определяющим является уставный капитал, характерный для тех экономических субъектов, где отсутствует один собственник (АО, ООО и др.). В государственных и муниципальных предприятиях эта часть имущества представлена уставным фондом.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года и прошлых лет, фонд социальной сферы имеют место в 3 разделе как вариант учетной политики в случае распределения прибыли.

В четвертом разделе раскрывается содержание долгосрочных обязательств банков и долгосрочных займов, прочих долгосрочных обязательств.

В пятом разделе баланса отражаются земные средства в виде ссуд банков и займов со срочным погашением в течение 12 месяцев после отчетной даты и различные виды кредиторской задолженности. Особенное место в данном разделе занимают источники собственных средств, не вошедшие в предыдущие разделы баланса. Они называются в разделе статей «Доходы будущих периодов», (резервы предстоящих расходов) и др.

Каждая строка баланса имеет свой порядковый номер, что обеспечивает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи.

Для отражения состояния средств в балансе предусмотрены две графы: «На начало отчетного периода» и «На конец отчетного периода». Такова принципиальная схема и содержание бухгалтерского баланса.

16. Определите состав и проведите классификацию статей актива баланса.

Актив баланса — это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Актив делят на 2 раздела:

- внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям):

- нематериальные активы,
- результаты исследований и разработок,
- нематериальные поисковые активы,
- материальные поисковые активы,
- основные средства,
- доходные вложения в материальные ценности,
- финансовые вложения,
- отложенные налоговые активы,
- прочие внеоборотные активы.

- оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

- запасы,
- НДС по приобретенным ценностям,
- дебиторская задолженность,
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов),
- денежные средства и денежные эквиваленты,
- прочие оборотные активы.

17. Определите состав и проведите классификацию статей пассива баланса.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы):
- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей),
- собственные акции, выкупленные у акционеров,
- переоценка внеоборотных активов,
- добавочный капитал (без переоценки),
- резервный капитал,
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

-долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени:

- заемные средства,
- отложенные налоговые обязательства,
- оценочные обязательства,
- прочие обязательства.

- краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации;
- заемные средства,
- кредиторская задолженность,
- доходы будущих периодов,
- оценочные обязательства,
- прочие обязательства.

18. Почему основной актив бухгалтерского баланса ее работники не находят отражения в балансе. Этот вопрос мне кажется, составлен некорректно.

19. Что такое техника составления промежуточного (месячного, квартального) и годового бухгалтерского баланса. Перечислите этапы составления бухгалтерского баланса.

В конце каждого отчетного периода составляется бухгалтерский баланс. Поскольку баланс формируется результатом финансово-хозяйственных процессов, отдельных операций и экономических явлений, основой его составления служат данные учетных регистров: главной книги, оборотной ведомости, журналов- ордеров, вспомогательных ведомостей. На основании этих регистров заполняется Главная книга, где оборот по кредиту счета показан общей суммой и взят из данных соответствующего журнала-ордера, а оборот по дебету дан в разрезе ряда счетов и может быть собран из ряда журналов-ордеров. На основании этих оборотов и остатков предыдущего периода подсчитываются остатки на конец периода. Эти остатки (сальдо) после сверки с данными регистров аналитического и синтетического учета, используются для формирования данных формы №1. Учетные регистры могут существовать в виде базы данных ЭВМ, причем программы обработки бухгалтерской информации соответствующие правилам ведения учета, позволяют избежать рутинной работы и данные баланса формируются по мере введения корреспонденции счетов и сумм в типовые формы первичных документов.

Важным этапом подготовительной работы для составления бухгалтерского баланса является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно - распределительных, сопоставляющих, финансово - результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством встречных затрат.

В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации и закрываются счета 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 99 "Прибыли и убытки" определяется конечный финансовый результат отчетного периода.

Можно выделить шесть основных правил, которые нужно соблюдать, составляя баланс:

1) Показатели должны быть в тысячах (миллионах) рублей. При этом суммы берутся без десятичных знаков после запятой;

- 2) Основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы показывают по остаточной стоимости;
- 3) Зачет между статьями активов и пассивов недопустим;
- 4) Несущественные активы и обязательства обособленно не приводят. Уровень существенности устанавливается в учетной политике организации и в течении года не меняется;
- 5) Отрицательные значения приводят в круглых скобках.

Помимо всех этапов составления баланса промежуточного, процесс формирования данных годового баланса включает в себя большое количество учетных работ самого разнообразного характера:

- проводят инвентаризацию всех видов имущества, обязательств и расчетов и ее результаты отражают на счетах главной книги и аналитических счетах;
- осуществляют уточнение оценки всех видов имущественных статей баланса;
- создают оценочные резервы (по сомнительным долгам, на снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений), заключительными записями декабря;
- проверяют правильность распределения доходов, расходов, прибыли и убытков между смежными отчетными периодами;
- осуществляют закрытие счетов бухгалтерского учета, 90, 91, 99 "Прибыли и убытки" (заключительной записью декабря);
- вносят уточнения в главную книгу или отражают эти уточнения в пояснительной записке к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты (ПБУ 7/98) или условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01);
- в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" и ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" вносятся уточнения в Главную книгу или раскрываются в пояснительной записке;
- составляют приложение к годовому бухгалтерскому балансу (форма N 5) и пояснения к отчетному бухгалтерскому балансу.

20. В чем заключаются особенности оценки статей бухгалтерского баланса в условиях гиперинфляции.

МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» требует проводить пересчет основных отчетных данных с учетом инфляции. Финансовые отчеты организации (предприятия) должны содержать данные: о пересчете отчетной информации с поправкой на изменение общей покупательной способности денег; о системе оценки имущества по первоначальной, текущей стоимости; об индексе цен на дату составления отчетного бухгалтерского баланса и показателях динамики этого индекса в течение отчетного периода; о чистой денежной прибыли или убытках за отчетный период.

21. В чем заключается значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Наряду с бухгалтерским балансом он является обязательной составной частью годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поскольку главной целью предпринимательства является получение максимально возможной прибыли, то раскрытие информации о формировании финансового результата приобретает важнейшее значение для эффективного управления любой организации современного бизнеса.

Информация о финансовых результатах деятельности организации необходима, чтобы оценить потенциальное изменение в ресурсах, которые, возможно, будет контролировать организация в будущем. Собственники, потенциальные инвесторы как никакие другие пользователи нуждаются в получении полной и ясной картины об основных слагаемых формирования финансовых результатов организации, степени эффективности ее работы. Полная и четкая информация о доходах и расходах позволяет акционерам (участникам) оценивать свои риски, принимать взвешенные инвестиционные решения.

Качественный и правильно структурированный отчет о финансовых результатах служит гарантией защиты прав акционеров, позволяет собственникам строить стратегические планы в отношении объема и структуры капитала, а потенциальным инвесторам принимать аргументированное решение об участии в капитале данного экономического субъекта.

Как известно, финансовый результат хозяйственной деятельности экономического субъекта исчисляется как в бухгалтерском балансе, так и в отчете о финансовых результатах.

По балансу собственники, инвесторы, кредиторы, управленческий персонал могут определить только так называемую экономическую прибыль, которая представляет собой увеличение собственного капитала за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах отражается не только финансовый результат, но и, что самое главное, формирование финансового результата. Иначе говоря, в отчете о финансовых результатах отражаются доходы и расходы организации за определенный период времени, а сам финансовый результат определяется как разница между сальдо доходов и расходов отчетного периода нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Основное назначение отчета о финансовых результатах — раскрытие информации о формировании финансового результата деятельности предприятия за период между двумя датами составления бухгалтерского баланса.

22. Определите особенности схемы построения отчета о прибылях и убытках в РФ и международной практике.

Отчет о прибылях и убытках может быть построен:

- параллельно, т.е. справа доходы, слева расходы;
- последовательно, т.е. сверху доходы, снизу расходы;
- в матричной (шахматной) форме, т.е. по строкам отражаются расходы, по столбцам доходы, или наоборот.

Для целей управления наибольшую ценность имеет матричная структура отчета, которая позволяет получить полезную информацию для анализа и планирования деятельности.

МСФО рекомендуют два формата представления отчета о прибылях и убытках. Первый формат называется методом характера затрат или сущности расходов. В этом случае расходы объединяются в отчете в соответствии с их экономическим характером (амортизация, закупки материалов, транспортно-заготовительные расходы, заработная плата, затраты на рекламу) и не перераспределяются между различными функциональными направлениями внутри компании. Этот метод более привлекателен для небольших компаний.

Второй формат отчета носит название метода функции затрат или методом по себестоимости реализации и классифицирует расходы в соответствии с их функцией как часть себестоимости продаж, расходов на реализацию или административную деятельность.

В Российской Федерации рекомендуется представлять отчет о прибылях и убытках в формате функций затрат. Он дает пользователям более уместную информацию о доходах и расходах, однако распределение затрат по функциональному признаку может быть спорным и предполагает значительную субъективность. Поэтому в пояснениях к отчету рекомендуется раскрывать информацию о характере расходов по элементам.

В международной практике отчет о прибылях и убытках может быть составлен в двух вариантах:

- 1) отчет-брутто, который содержит обороты результатных счетов;
- 2) отчет-нетто, который содержит сальдо результатных счетов.

При первом варианте в разделе доходов отражается продажная стоимость продукции, а в разделе расходов - себестоимость проданной продукции. Этот вариант построения отчета расширяет аналитические возможности бухгалтерской отчетности.

Второй вариант предполагает отражение дохода как разности между всеми видами доходов организации, в том числе и выручкой от продажи продукции, и всеми видами расходов организации, в том числе себестоимостью проданной продукции, работ, услуг.

В Российской Федерации Отчет о финансовых результатах составляется методом брутто, при котором недопустим взаимозачет доходов и расходов.

Кроме того, существуют многоступенчатая и одноступенчатая формы отчета о прибылях и убытках.

При многоступенчатой форме отчет формируют исходя из экономической концепции прибыли. При этом он должен показывать, как из оборотов вычитаются соответствующие затраты, и таким образом характеризовать составляющие чистой прибыли. Наряду с доходами и расходами по обычным видам деятельности показываются прочие доходы и расходы в специально выделенных для этого строках. Такое представление важно для формирования информации о качестве чистой прибыли (убытка) отчетного периода. Кроме того, многоступенчатая форма делает возможным маржинальный анализ прибыли. Такая форма отчетности предусмотрена российскими стандартами.

Одноступенчатая форма позволяет рассчитать чистую прибыль, вычитая из общей суммы доходов, сгруппированных в первой части отчета, общую сумму расходов, отраженных во второй части отчета.

23. Перечислите показатели формы отчета о прибылях и убытках, определите порядок их формирования и отражения в форме отчета.

Организации - субъекты малого предпринимательства в отчет о финансовых результатах включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) где приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможно оценка финансовых результатов ее деятельности. Отчет о финансовых результатах показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в отчетном периоде и периоде предыдущего года.

Основными показателями отчета являются доходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат в виде прибыли (убытка), подлежащих включению в состав собственного капитала. Необходимость формирования промежуточных итогов связана с предоставлением оценочных показателей пользователям бухгалтерской

24. В чем заключается взаимосвязь показателей отчета о финансовых результатах с положениями по бухгалтерскому учету? Доходы организации (ПБУ 9/99) и Расходы организации (ПБУ 10/99).

Порядок представления данных в отчете о финансовых результатах зависит от признания доходов и расходов исходя из следующих условий:

- требований ПБУ 9/99, ПБУ 10/99;
- характера деятельности организации;
- вида доходов и расходов (по обычным видам деятельности или прочие);
- размера доходов и расходов.

Отчет о финансовых результатах содержит следующие показатели характеризующие финансовые результаты:

- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток);
- совокупный финансовый результат.

25. В чем заключается взаимосвязь отчета о финансовых результатах с налоговыми декларациями и другими документами, представляемыми организацией в налоговые органы.

Порядок определения доходов и расходов в бухгалтерском учете отличен от правил, установленных в главе 25 «Налог на прибыль» НК РФ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

26. Определите взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах тесно связан с Бухгалтерским балансом. Взаимосвязь между двумя этими формами отчетности проявляется через показатель чистой прибыли (убытка) по итогам финансово-хозяйственной деятельности организации за период, который отражен в Бухгалтерском балансе в виде прироста или снижения стоимости собственного капитала по сравнению с предыдущим периодом. Иными словами, Отчет о финансовых результатах показывает, каким образом изменился собственный капитал организации под влиянием доходов и расходов, имевших место в отчетном периоде, а также указывает причины, которые повлияли на изменение величины собственного капитала.

27. Определите цель и назначение отчета о движении денежных средств в системе бухгалтерской отчетности организации. Какие модели составления отчета о движении денежных средств вы знаете?

Отчет о движении денежных средств формируется с целью предоставления пользователям финансовой отчетности информации об источниках поступления денежных средств и направлениях их расходования.

Его главное назначение - отслеживать и контролировать доходы и расходы фирмы.

МСФО предлагает две модели отражения чистого движения средств денежных средств – прямой метод и косвенный метод.

Суть прямого метода заключается в составлении потока денежных средств по Главной книге организации. Каждая строка отчета может быть интерпретирована некоторыми бухгалтерскими корреспонденциями по счетам учета денежных средств.

Косвенный метод предполагает корректировку прибыли, полученной организацией. Суть метода заключается в том, что по тем операциям, где прибыль получена, а деньги не поступили, делается отрицательная корректировка на сумму не поступления; в случае, когда определенные списаны на себестоимость, а реального оттока денежных средств не наблюдается (например, амортизация) делается положительная корректировка.

28. В чем заключается целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей.

Для внутренних пользователей информация о денежных потоках способствует правильному планированию поступления и расходования денежных средств. Поэтому отчету можно оценивать эффективность работу менеджмента организации.

Для внешних пользователей информация из данного отчета полезна для оценки платежеспособности предприятия.

29. Какие показатели отчета о движении денежных средств нашли свое отражение в российской учетной практике.

30. Дайте определение слагаемых потока денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Текущей деятельностью считается деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность организации, связанная:

- с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также с их продажей;
- с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки;
- с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств

(поступления от выпуска акций, облигаций, предоставление другими организациями займов, погашение заемных средств и т.п.).

31. В чем суть прямого метода представления денежных потоков от текущей деятельности.

Прямой метод основан на исчислении положительного денежного потока (притока), складывающегося из выручки от реализации продукции, работ и услуг, авансов полученных и др., и отрицательного денежного потока (оттока), связанного с оплатой счетов поставщиков, возвратом полученных краткосрочных ссуд и займов и др., при этом исходным элементом является выручка.

32. В чем суть косвенного метода представления денежных потоков от текущей деятельности.

Косвенный метод основан на идентификации и учете операций, связанных с движением денежных средств, и других статей баланса, а также на последовательной корректировке чистой прибыли, при этом исходным элементом является прибыль.

33. Определите назначение и состав приложений к бухгалтерскому балансу (форма Отчет об изменениях капитала и форма Приложение к бухгалтерскому балансу).

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) имеет целью представление информации об источниках формирования собственного капитала организации за отчетный период и причинах его изменения. Постатейный анализ формы № 3 позволяет охарактеризовать способность организации к самофинансированию и наращению капитала. В зависимости от причин изменения размера капитала по статьям отчета может быть оценен вклад собственного капитала в формирование активов.

Отчет состоит из двух разделов (раздел I "Изменения капитала"; раздел II "Резервы"), каждый из которых предполагает детализацию исходя из учредительных документов и установленной учетной политики.

В разделе I "Изменения капитала" приводятся данные о движении всех его составляющих (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и др.) в такой последовательности: остатки на начало отчетного года, поступление (уменьшение) за отчетный период, остатки на конец отчетного года.

В разделе II "Резервы" отражаются наличие и движение резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов.

Если учетной политикой предусмотрено образование разных фондов накопления и потребления, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, то их наличие и движение отражаются отдельно по каждому их виду.

В подразделе "Справки" отчета об изменениях капитала приводятся стоимость чистых активов организации, а также сумма полученных средств на финансирование капитальных вложений, научно-исследовательских и отчетно-конструкторских работ, на возмещение убытков и др.

В приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) в первых трех разделах приводится расшифровка состава нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности, принадлежащих организации. В этих разделах отдельно отражаются данные о начисленной сумме амортизации по нематериальным активам, основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности. Таким образом, в расшифровках развернуто

показываются по амортизируемому имуществу первоначальная стоимость и начисленные суммы амортизации.

В разделе "Дебиторская и кредиторская задолженность" отражают данные о дебиторской и кредиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приводят с подразделением на краткосрочную и долгосрочную. Из данных о долгосрочной задолженности выделяют данные о задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По строкам, характеризующим данные о просроченной задолженности организации, отражают показатели о задолженности, по которой истекли предусмотренные в договорах сроки погашения, причем обособленно о задолженности, числящейся в бухгалтерском учете как просроченная свыше 3 месяцев до отчетной даты.

В разделе "Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат" приводят расходы организации, сгруппированные по экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты¹.

Данные приводят в целом по организации (по всем обычным видам деятельности) без учета внутривозвратного оборота. К внутривозвратному обороту относят расходы, связанные с передачей изделий, продукции, работ и услуг внутри организации для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств и др. Приравниваются к данному обороту расходы по браку, расходы при простоях по внешним причинам, расходы, возмещаемые виновными лицами (юридическими и физическими), расходы, связанные со списанием активов, и иные расходы, списываемые в установленном порядке на счета учета финансовых результатов и капитала.

34. В чем заключается необходимость пояснительной записки к бухгалтерской отчетности. Определите ее экономическое содержание.

Необходимость Пояснительной записки (дополнений, уточнений, примечаний) к формам годовой бухгалтерской отчетности состоит в том, что такая информация позволяет:

- более полно охарактеризовать и детализировать отчетные данные;
- представить информацию не только количественного, но качественного характера как неотъемлемую часть отчетности;
- обеспечить сопоставимость показателей отчетности за отчетный и предшествующий годы;
- выделить тенденции дальнейшего развития бизнеса, и тем самым, повысить аналитическую ценность отчетной информации.

35. Определите назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать учетную политику организации и обеспечивать пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в стране - члене СНГ правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

отступления от этих правил. Каждое такое отступление должно быть раскрыто с указанием его причин и результатов. Страна - член СНГ может установить исключительные случаи таких отклонений и определить соответствующие особые правила.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать следующие дополнительные данные:

- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов и амортизации по ним;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств и амортизации по ним;
- о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности;
- об изменениях в капитале организации;
- о количестве акций, выпущенных и полностью оплаченных, о количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично;
- о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности самой организации, ее дочерних и зависимых обществ;
- о составе резервов, назначении каждого из них, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода;
- о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности;
- об объемах реализации продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта;
- о составе доходов и расходов;
- о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации;
- все значительные события, имевшие место после окончания отчетного периода и оказавшие или способные оказать существенное влияние на результаты деятельности организации.

36. Перечислите общие требования к раскрытию статей бухгалтерской отчетности, вытекающие из положений по бухгалтерскому учету.

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и соответствующих ПБУ. В соответствии с указанными положениями хозяйственные средства и источники их образования отражаются в бухгалтерском балансе в следующей оценке:

- основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности — по их остаточной стоимости;
- объекты, не завершённые строительством — по фактическим затратам для инвестора (застройщика);
- финансовые вложения — по первоначальной стоимости или по текущей рыночной стоимости;
- материальные запасы — по их фактической себестоимости;
- затраты в незавершённом производстве — по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов — в массовом и серийном производстве; по фактически произведенным затратам — при единичном производстве продукции;
- расходы на продажу в торговых организациях — в сумме издержек (в части транспортных расходов), приходящихся на остаток непроданных товаров;
- готовая и отгруженная продукция — по полной или неполной фактической

производственной себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости;

- товары — по стоимости их приобретения (по покупной цене) или по продажной стоимости с отдельным выделением торговой наценки (надбавки);
- товары отгруженные — по полной фактической себестоимости или по полной нормативной себестоимости;
- расходы будущих периодов — в сумме расходов, фактически произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам;
- дебиторская задолженность — в суммах задолженности дебиторов, вытекающих из договоров и бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;
- денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, специальных и иных счетах организации — в сумме остатков денежных средств, выраженных в рублях;
- уставный капитал — в размере, зафиксированном в учредительных документах организации;
- резервный капитал — в сумме остатка неиспользованных средств резервного капитала;
- добавочный капитал — в сумме прироста стоимости имущества по переоценке и сумм эмиссионного дохода;
- целевые финансирования и поступления — в сумме остатка неиспользованных средств целевого финансирования;
- нераспределенная прибыль прошлых лет — в сумме остатка прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый год;
- нераспределенная прибыль отчетного года — в сумме нераспределенной прибыли отчетного года в оценке нетто, рассчитываемой в виде разницы между валовой прибылью отчетного года и причитающегося к уплате налога на прибыль и других платежей из прибыли, включая санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- краткосрочные и долгосрочные займы и кредиты — в сумме кредиторской задолженности по непогашенным кредитам и займам с учетом причитающихся по ним процентов;
- кредиторская задолженность — в суммах задолженности по обязательствам предприятия перед кредиторами, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными;
- доходы будущих периодов — в суммах, учитываемых в соответствии с ПБУ как доходы будущих периодов;
- резервы предстоящих расходов — в сумме остатков неиспользованных средств, зарезервированных организацией в виде резервов различных назначений.

37. Какие разделы можно выделить в составе пояснительной записки (краткая характеристика организации и информация об основных направлениях ее деятельности).

Раздел 1. Краткая характеристика юридического лица и основных направлений его деятельности
В этом разделе необходимо отразить следующую информацию: наименование организации, её организационно-правовую форму, юридический адрес, сведения об учредителях, размер указанного в учредительных документах уставного (складочного) капитала, среднегодовую численность работающих на отчетную дату, состав (фамилии и должности) членов исполнительного и контрольных органов организации.

Из этого раздела пользователи бухгалтерской отчетности должны ясно понять, какие взаимоотношения существуют между компаниями, какова величина уставного капитала самой организации.

В этом же разделе пояснительной записки указывают: местонахождение, наименование и направление деятельности головной и (или) дочерних (зависимых) организаций. При этом рассматривается их текущая инвестиционная и финансовая деятельность.

Либо так:

Раздел 1. Краткая характеристика юридического лица и основных направлений его деятельности

Раздел 2. Учетная политика организации

Раздел 3. Информация об аффилированных лицах

Раздел 4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

Раздел 5. Информация по прекращаемой деятельности

Раздел 6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Раздел 7. Данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности и географическим рынкам сбыта

Раздел 8. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности и пояснения к ним

Раздел 9. Информация о природоохранных мероприятиях и государственной помощи

Раздел 10. Разницы между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров

38. Что такое события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты хозяйственной деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии с ПБУ 8/01 условными фактами хозяйственной деятельности являются такие факты по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которых в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

39. Представьте определение сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности. В чем заключается назначение и методы составления сводной и консолидированной бухгалтерской отчетности?

Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций, сформированная в соответствии с Методическими рекомендациями.

Консолидированная отчетность представляет собой финансовую отчетность группы взаимосвязанных организаций (концерна), рассматриваемых как единое хозяйственное объединение. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также результаты ее деятельности за отчетный период.

Назначение сводной бухгалтерской отчетности заключается в составлении ее в рамках одного собственника. Также ее формирование характерно для статистического обобщения.

Консолидированный отчет в отличие от сводной отчетности можно составлять по совместно контролируемому обществу несколькими собственниками. Он ставит перед собой другую цель — показать инвесторам и прочим заинтересованным лицам итоги финансовой и хозяйственной

работы объединения взаимосвязанных предприятий, юридически самостоятельных, но по факту представляющих собой единой хозяйственной целое.

При составлении консолидированной отчетности возникают некоторые особенности ее формирования в зависимости от того, каким образом исторически произошло объединение компаний, т. е. при каких обстоятельствах одна из компаний стала дочерней (зависимой) по отношению к материнской компании.

Под приобретением (покупкой) понимают операции, когда одна компания-покупатель получает контроль над операциями и чистыми активами другой компании-продавца в обмен на передачу активов, принятия обязательств или эмиссию акций (увеличение уставного капитала, увеличение долей в уставном капитале).

Объединение интересов (слияние) представляет собой операции, в результате которой собственники компании подвергаются слиянию, продолжают осуществлять совместный контроль над своими общими чистыми активами и операциями и делят между собой экономические выгоды и предпринимательские риски объединенной компании, при этом ни одна из сторон не может быть определена в качестве покупателя

По своему характеру эти два способа отличаются друг от друга.

Кроме представленных методов, используемых при объединении компаний в международной практике учета, рассматриваются и другие виды консолидации, в частности, при осуществлении совместной деятельности и производстве финансовых инвестиций в зависимое общество.

Полная консолидация исходит из того, что группа представляет собой единый экономический субъект, при этом консолидации подлежат все активы, пассивы, доходы и расходы группы, а доля меньшинства показывается отдельно в пассиве консолидированного бухгалтерского баланса.

Вариантами данного метода консолидации являются метод приобретения и метод слияния и используются для дочерних компаний, образующихся в результате покупки или присоединения.

Второй метод — пропорциональная консолидация является общепринятым методом по формированию отчетности по совместной деятельности. Отличительной чертой данного метода от полной консолидации является то, что в отчетности показываются активы, пассивы, доходы и расходы только те, которые участвуют в осуществлении совместной деятельности. Соответственно в такой отчетности отсутствует доля меньшинства, участие в совместной деятельности отражается в отчетности, формируемой участником — доверенным лицом.

Метод долевого участия применяется для учета инвестиций в зависимые компании. При формировании консолидированной отчетности и включении в нее показателей зависимых обществ важно отражение разницы между номинальной стоимостью инвестиций материнской компании и ее долей в чистых активах компании.

40. Какова область применения консолидированной бухгалтерской отчетности в Российском законодательстве.

Консолидированная отчетность представляет собой финансовую отчетность Группы взаимосвязанных организаций (концерн), рассматриваемых как единое хозяйственное образование. Она характеризует имущественное и финансовое положение группы на отчетную дату, а также результаты ее деятельности за отчетный период.

Консолидированная отчетность имеет несколько особенностей.

Во-первых, это отчетность особого образования — группы взаимосвязанных организаций. При этом под группой взаимосвязанных организаций понимается особая форма объединения

предприятий, которые находятся в определенных финансово-хозяйственных взаимоотношениях, определяемых посредством системы участия, финансовых связей и договоров.

Группа организаций включает в себя, таким образом, общества, являющиеся самостоятельными юридическими лицами, но сама, в отличие от них, самостоятельным юридическим лицом и участником гражданского оборота не является.

Во-вторых, консолидированная отчетность составляется на основе данных отчетности членов группы при помощи специальных учетных процедур. Членами группы являются основное или головное хозяйственное общество (материнская компания), дочерние и зависимые общества. Зависимые общества для целей консолидации разделяются на собственно зависимые и совместные (совместно контролируемые) общества. Это разделение зависимых обществ связано с требованиями международных стандартов.

Основой для деления обществ на дочерние, совместные (совместно контролируемые) и зависимые является степень контроля или влияния, которое оказывает головная компания на то или иное общество. Под контролем для целей консолидации понимается возможность оказывать влияние на финансовую и оперативную деятельность предприятия с целью получения экономической выгоды финансового или нефинансового характера. Необходимо проводить различие между решающим влиянием и контролем, который обеспечивает безоговорочное принятие тех или иных решений в хозяйственной деятельности дочернего общества, диктуемых материнской компанией, и значительным влиянием, которое не может обеспечить обязательного принятия таких решений зависимым обществом. Особый вид представляет собой совместный контроль, если речь идет об общей (долевой) собственности.

Решающее влияние и, следовательно, отнесение того или иного общества к дочерним обществам определено в ГК РФ.

К дочерним обществам, согласно ГК РФ относят общества, в которых головная организация (материнская компания) имеет более 50% голосующих акций, либо владеет более 50% уставного капитала.

К зависимым обществам, согласно ГК РФ, относят общества, в которых головная организация владеет более 20% голосующих акций, либо более 20% уставного капитала (но менее 50%, иначе общество будет отнесено к дочерним).

Основными нормативными документами по порядку составления и представления сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности являются следующие:

- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности (приказ МФ РФ от 30.12.1996г. № 112, в ред. приказа МФ РФ от 12.05.1999г. № 36н);
- Порядок ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы (постановление Правительства РФ 09.01.1997г. № 24).

В Методических рекомендациях под группой взаимосвязанных организаций понимается головная организация с ее дочерними (зависимыми) обществами.

Важным признаком группы взаимосвязанных организаций является наличие единого контроля над активами и операциями всех входящих в нее обществ. В данном случае под контролем в группе понимается возможность оказания решающего влияния на финансово-хозяйственную деятельность общества, возникающая вследствие распоряжения контрольным либо достаточно крупным пакетом его акций. Это дает право назначать часть руководства общества и влиять на принимаемые им решения с целью извлечения экономической выгоды из результатов его деятельности.

Сводная бухгалтерская отчетность составляется путем объединения (свода) данных бухгалтерской отчетности организаций, входящих в состав одной группы, т.е. происходит

суммирование показателей бухгалтерской отчетности головного предприятия и отчетности дочерних и зависимых обществ.

41. Дайте понятие материнских, дочерних и зависимых обществ.

Основное (материнское) общество — хозяйственное общество, которое обладает возможностью определять решения иного (дочернего) хозяйственного общества в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом.

Дочернее общество — хозяйственное общество, решения которого определяются (либо могут определяться) иным (основным, материнским) хозяйственным обществом в силу преобладающего участия последнего в его уставном капитале (размер преобладающего участия в уставном капитале дочернего общества законом не установлен), либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом.

Зависимое общество — хозяйственное общество, более двадцати процентов голосующих акций (для акционерного общества) или двадцати процентов величины уставного капитала (для общества с ограниченной ответственностью) которого принадлежит другому хозяйственному обществу, которое является по отношению к нему контролирующим обществом.

42. В чем заключается отличие сводной бухгалтерской отчетности от консолидированной бухгалтерской отчетности?

Консолидированная бухгалтерская отчетность в отличие от сводной составляется несколькими собственниками по совместно контролируемому обществу и имеет другую цель - показать инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных организаций, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным целым. Основная особенность составления консолидированной отчетности заключается не в сводке, а в элиминировании отдельных показателей организаций, входящих в группировку, в целях исключения повторного счета в консолидированном отчете группы.

43. Определите структуру сводного бухгалтерского баланса, сводного отчета о финансовых результатах, сводного отчета о движении денежных средств.

В Методических рекомендациях изложены правила составления сводной бухгалтерской отчетности: 1

Бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних обществ объединяется путем построчного суммирования соответствующих данных по правилам, установленным Методическими рекомендациями (п. 3.2).

2. В сводный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах не включаются (п. 3.6):

- финансовые вложения головной организации в уставные капиталы дочерних обществ и соответственно уставные капиталы дочерних обществ, в части, принадлежащей головной организации;
- показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами;
- дивиденды, выплачиваемые дочерними обществами головной организации либо другим дочерним обществам той же головной организации, а также головной организацией своим

дочерним обществам. В сводной бухгалтерской отчетности отражаются лишь дивиденды, подлежащие выплате организациям и лицам, не входящим в группу;

- выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации и затраты, приходящиеся на эту продажу; любые иные доходы, расходы, прибыли и убытки, возникающие в результате операций между головной организацией и дочерними обществами, а также между дочерними обществами одной головной организации.

3. В случае, когда сумма финансовых вложений головной организации не совпадает со стоимостью акций (доли в уставном капитале), показанной в балансе у дочернего общества, возникает положительная или отрицательная разница, которая отражается в сводном бухгалтерском балансе отдельной статьей «Деловая репутация дочерних обществ» (п. 3.7).

4. При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и бухгалтерской отчетности дочернего общества, в котором головная организация имеет более 50%, но менее 100% голосующих акций (уставного капитала), в сводном бухгалтерском балансе и сводном отчете о прибылях и убытках выделяются отдельно расчетные показатели, отражающие долю меньшинства в уставном капитале и финансовых результатах деятельности общества (п. 3.9).

44. В чем заключается процедура свода (консолидации)?

Суть этой процедуры такова. Имеется множество самостоятельных хозяйствующих субъектов, подчиненных одному министерству, причем связь каждого предприятия со своим министерством в основном носит характер административно-управленческий, иными словами, министерство играет роль некоей организующей надстройки, а не полнокровного партнера в хозяйственных операциях. Процедура формирования сводной отчетности, составляемой министерством, в этом случае сводится к механическому суммированию одноименных статей отдельных балансов подведомственных предприятий.

45. Что такое первичная консолидация бухгалтерского баланса?

46. Что такое метод покупки, метод слияния (поглощения), первичная консолидация при приобретении менее 100% капитала по балансовой стоимости.

При методе покупки осуществляется приобретение инвестором доли в капитале, позволяющей осуществлять контроль над нетто-активами и результатами деятельности инвестируемого предприятия. Результатом этого метода может стать прекращение деятельности приобретенной компании как самостоятельного юридического лица. В таком случае осуществляется только первичная консолидация - в момент полного поглощения компанией-покупателем приобретаемой компании. Компании становятся одним юридическим лицом и нет необходимости проводить вторичную консолидацию. Метод покупки предполагает также сохранение юридического статуса покупаемой компании и возникновение материнско-дочерних отношений между покупателем и покупаемой компанией. Поглощение может быть как полным (приобретение 100% капитала или нетто-активов), так и частичным (приобретение доли в капитале менее 100%, но более 50%). При сохранении юридического статуса покупаемой компании осуществляется как первичная, так и вторичная консолидация.

47. Определите особенности первичной консолидации отчета о финансовых результатах при покупке и слиянии.

При первичном консолидировании отчета о прибылях и убытках представление результатов деятельности объединяющихся компаний также зависит от способа объединения. При покупке финансовые результаты дочерней компании включаются в консолидированный отчет только с даты приобретения, а при слиянии - за весь финансовый год.

48. В чем заключается расчет показателя доли меньшинства, его содержание и особенности отражения в бухгалтерском балансе.

При объединении бухгалтерской отчетности головной организации и бухгалтерской отчетности дочернего общества, в котором головная организация имеет более 50%, но менее 100% голосующих акций акционерного общества или более 50%, но менее 100% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью, в сводном бухгалтерском балансе и сводном отчете о прибылях и убытках выделяются отдельно расчетные показатели, отражающие долю меньшинства соответственно в капитале и финансовых результатах деятельности общества.

В консолидированном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отражает величину капитала дочернего общества, не принадлежащего головной организации. Доля меньшинства в консолидированном бухгалтерском балансе определяется исходя из величины капитала дочернего общества по состоянию на отчетную дату и процента не принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве (доли не принадлежащего головной организации уставного капитала в его общей величине). За величину капитала дочернего общества на отчетную дату принимается итог раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

В консолидированном бухгалтерском балансе показатель доли меньшинства отражается отдельной статьей «Доля меньшинства» за итогом раздела III «Капитал и резервы», а составляющие капитала Группы — за минусом доли меньшинства.

Если показатель доли меньшинства в убытках дочернего общества за отчетный период больше показателя доли меньшинства в капитале этого общества на отчетную дату, то на сумму исчисленной разницы между этими показателями расчетно подлежит уменьшению величина резервного капитала, а при его недостаточности — добавочного и затем уставного капитала дочернего общества, включаемых в консолидированную бухгалтерскую отчетность.

Включение данных о зависимых обществах в консолидированную бухгалтерскую отчетность осуществляется посредством отражения в ней двух расчетных показателей: показателя, отражающего стоимостную оценку участия головной организации в зависимом обществе,— показывается в консолидированном бухгалтерском балансе отдельной статьей в группе статей «Долгосрочные финансовые вложения» по величине, рассчитываемой следующим образом: фактические затраты, произведенные организацией при осуществлении (покупке и др.) инвестиций, плюс / минус доля головной организации в прибылях / убытках зависимого общества за период с момента осуществления инвестиций; показателя, отражающего долю головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период,— рассчитывается исходя из величины нераспределенной прибыли или непокрытого убытка зависимого общества за отчетный период и процента принадлежащих головной организации голосующих акций в их общем количестве (доли принадлежащего головной организации уставного капитала в его общей величине).

Доля головной организации в прибылях или убытках зависимого общества за отчетный период отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельной статьей «Капитализированный доход (убыток)» после группы статей по внереализационным доходам и расходам и включается в финансовый результат деятельности Группы.

За величину капитала зависимого общества на отчетную дату принимается итог раздела III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.

49. Определите понятие и значение сегментной отчетности в соответствии с ПБУ 12/2010?

Информация по сегментам.

Отчетность сегментная - совокупность данных из системы бухгалтерского учета, позволяющих получить представление о деятельности коммерческой организации в разрезе операционных и/или географических сегментов. Под сегментом понимается функциональная или линейная часть (подразделение) предприятия, по которой может быть составлена отдельная отчетность. Если сегмент занимает существенное место в доходах и расходах фирмы, он называется отчетным, а информация о нем подлежит обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности или в сводной бухгалтерской отчетности. Раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Подобно тому, как информация внешней финансовой отчетности используется для анализа финансового состояния предприятия, результатов его деятельности, данные сегментной отчетности позволяют оценить качество работы каждого сегмента бизнеса. Информация сегментной отчетности позволяет администрации организации контролировать деятельность центров ответственности и объективно оценивать качество работы возглавляющих их менеджеров. На её основе делаются выводы о профессиональной пригодности того или иного менеджера, разрабатываются финансовые и нефинансовые критерии оценки его деятельности, формируется система материального и морального поощрения персонала предприятия.

Кроме того, сегментная отчетность помогает в работе самим менеджерам. Руководителю любого уровня всегда следует знать, насколько хорошо он работает. Если его планы не выполняются, он должен узнать об этом как можно раньше. В противном случае менеджер не сможет своевременно откорректировать планы своего подразделения, и поставленная перед ним цель окажется нереальной. Таким образом, четко налаженный контроль позволит руководителю центра ответственности принимать обоснованные промежуточные решения и пересматривать цели вверенного ему подразделения в период планирования.

Информация сегментной отчетности используется с целью принятия разнообразных управленческих решений. Для многих российских предприятий вопрос выживания сегодня напрямую связан с необходимостью разукрупнения (реструктуризации) бизнеса. Как и любое другое управленческое решение, решение о реструктуризации должно основываться на тщательном изучении и анализе имеющейся бухгалтерской информации, сформированной по сегментам бизнеса. Уверенность руководства предприятия в необходимости проведения децентрализации производства должна подкрепляться соответствующими экономическими расчетами.

50. Как происходит формирование показателей сегментной отчетности?

Показатели сегментной отчетности формируются по правилам, определенным п. 12 ПБУ 12/2000. Выручкой (доходами) отчетного сегмента не являются:

- проценты и дивиденды, кроме случаев, когда такие доходы составляют предмет деятельности отчетного сегмента;
- доходы от продажи финансовых вложений, кроме случаев, когда они образуют предмет деятельности отчетного сегмента;
- прочие доходы, возникшие как результат чрезвычайных обстоятельств деятельности.

Из доходов не исключаются прочие доходы. При формировании информации о выручке (доходах) отчетного сегмента от операций с другими сегментами передачи между ними должны оцениваться на основе фактически применяемых организацией цен. Основа ценообразования раскрывается в отчетности организации.

Расходами отчетного сегмента не признаются:

- проценты, кроме случаев, когда предмет деятельности отчетного сегмента образует получение доходов от финансовой деятельности;
- расходы, связанные с продажей финансовых вложений, кроме случаев, когда они составляют предмет деятельности сегмента;
- налог на прибыль;
- общехозяйственные и прочие расходы, относящиеся к организации в целом;
- прочие расходы, возникшие по чрезвычайным обстоятельствам.

Из расходов не исключаются прочие расходы.

Финансовый результат отчетного сегмента для представления в сводной бухгалтерской отчетности рассчитывается до поправок на долю меньшинства. В обязательства сегмента не включается задолженность по налогу на прибыль. При определении доходов, расходов, активов и обязательств отчетного сегмента в расчет принимаются данные, относящиеся к отчетному сегменту непосредственно либо путем обоснованного распределения.

Активы, используемые совместно в двух и более отчетных сегментах, распределяются между ними, если распределяются соответствующие доходы и расходы. Способ распределения между отчетными сегментами доходов, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам, зависит от характера объектов учета, видов деятельности организации, степени обособленности отчетных сегментов. При этом ПБУ 12/2000 не исключает возможности применения разных способов распределения. Но организация должна последовательно применять избранную основу распределения. Эти способы должны быть разработаны организацией на длительный период и закреплены в учетной политике.

Информация по отчетному сегменту готовится в соответствии с учетной политикой организации, в которой закрепляют перечень отчетных сегментов, их распределение на первичные и вторичные, порядок распределения между сегментами доходов, расходов, активов и обязательств организации. При составлении сводной бухгалтерской отчетности учетная политика в отношении информации по отчетному сегменту устанавливается организацией, на которую возложено составление сводной бухгалтерской отчетности.

При изменении учетной политики информация по отчетным сегментам за предыдущие отчетные периоды должна быть приведена в соответствие с учетной политикой отчетного года (п. 15 ПБУ 12/2000). Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей информации по отчетным сегментам (определение отчетных сегментов, способы распределения доходов, расходов между отчетными сегментами и т.п.), а также причины изменений и оценка их последствий в денежном выражении подлежат обособленному раскрытию в сводной бухгалтерской отчетности.

В типовых формах бухгалтерской отчетности не предусмотрены специальные таблицы или отдельные строки и графы для отражения информации по сегментам. Некоторые возможности для отражения таких данных содержит лишь ф. № 2, в которой предусмотрена возможность отдельного отражения выручки и расходов по основным видам деятельности организации. Однако ПБУ 12/2000 требует раскрытия большего спектра данных, чем это предусматривает ф. № 2, поэтому информация по сегментам может быть отражена лишь в пояснительной записке либо в иной форме отчетности, специально разработанной для этого самой организацией.