Содержание

##

## Задание

## Заключение

## Список использованной литературы

## Задание

Используя рабочую таблицу по форме Приложения Г.2 составьте бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках DFG Компании за 20X6 год на основе следующей информации:

Исходные данные:

DFG Компания по консультированию и подготовке налоговой документации начала свою деятельность в январе 200Х г.

В течение первого месяца имели место следующие операции:

1. 10 января. Собственник внес на счет компании в банке $10 000.

2. 12 января. Арендован офис, оплаченный авансом $800 за два месяца вперед.

3. 14 января. Закуплено офисное оборудование на $3 000, оплачено $1 500, остальная сумма должна быть оплачена в следующем месяце.

4. 16 января. Закуплены в кредит офисные принадлежности на $460.

5. 17 января. Оплачено $230 в счет погашения кредиторской задолженности.

6. 21 января. Оказаны услуги в подготовке отчетности другой компании и получено вознаграждение $2 400.

7. 24 января. Выплачена заработная плата сотрудникам за январь месяц $1 200.

8. 28 января. Получен, но не оплачен счет за телефонные услуги $70.

Корректирующие проводки 31 января:

A) Списать на расходы за январь аренду, оплаченную авансом.

B) Инвентаризацией на 31 января установлены остатки офисных принадлежностей на сумму $200.

C) Начислить амортизацию на оборудование (срок полезного использования -5 лет, способ списания - прямолинейный).

D). Начислить расходы по налогу на прибыль за январь, ставка налога - 40%.

Решение

Бухгалтерский баланс

Международными стандартами не предусмотрена какая либо стандартная форма баланса и определяется лишь круг обязательных статей баланса:

* основные средства;
* нематериальные активы;
* финансовые активы;
* инвестиции, учтенные по методу участия;
* запасы;
* торговые и другие дебиторские задолженности;
* денежные средства и их эквиваленты;
* задолженность покупателей и заказчиков и другая дебиторская задолженность;
* налоговые обязательства;
* резервы;
* долгосрочные обязательства, включающие выплату процентов;
* доля меньшинства;
* выпущенный капитал и резервы.

Решение о выделении в балансе того или иного показателя должно принимать руководство предприятия, основываясь на существенности статьи, целесообразности обособленного ее отражения и интересах пользователей отчетности. В соответствии с МСФО в балансе можно не разделять активы и обязательства на долгосрочные и краткосрочные, однако в отчетности должно раскрываться, какие активы или обязательства будут погашены (реализованы или использованы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Российская форма баланса заведомо предусматривает разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные. Чаще всего предприятия не отступают от установленной формы, не добавляют строки в баланс и не удаляют лишние. В балансе по МСФО, как правило, нет пустых строк, они просто удаляются.

Отчет о прибылях и убытках

Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, а в российской системе учета затраты отражаются после выполнения определенных требований к составлению документации. Требование наличия надлежащей документации часто не позволяет российским предприятиям учесть все операции, относящиеся к определенному периоду. Основополагающий принцип МСФО, заключающийся в том, что содержание финансовой отчетности важнее формы представления информации или ее извлечения, находится в противоречии с положением о необходимости наличия достаточной документации для отражения операции. Различие в сроках учета операций, в отношении которых не имеется достаточной документации в соответствии с российской системой учета, приводит к многочисленным расхождениям между МСФО и российской системой учета в отчете о прибылях и убытках. Самый распространенный пример несоответствия – многие российские предприятия признают выручку не по дате отгрузки, а по дате счета фактуры, который может выписываться через 2-3 недели после даты отгрузки (когда, например, цена на продукцию рассчитывается на основе какого-либо индикатора за период времени до и после даты счета-фактуры).

В соответствии с МСФО обязательными показателями для раскрытия в Отчете о прибылях и убытках являются:

- выручка;

- финансовый результат от основной деятельности;

- финансовые расходы;

- доля в прибыли/убытке зависимых предприятий и от участия в совместной деятельности;

- налог на прибыль;

- финансовый результат от обычной деятельности;

- чрезвычайные доходы и расходы;

- чистая прибыль/убыток за период.

Российские стандарты учета предполагают формирование Отчета о прибылях и убытках в формате «по назначению затрат», то есть затраты разделяются на себестоимость продаж, управленческие, операционные расходы и т. д. МСФО позволяют предприятию самостоятельно выбирать метод раскрытия затрат в Отчете о прибылях и убытках: по назначению затрат или по элементам затрат (например, амортизация, расходы на оплату труда, покупная стоимость товаров, скорректированная на изменение запасов и т. д.). В российской практике по такому принципу расходы раскрываются в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Норма амортизации за месяц = 100/5/12 =1,67

Сумма амортизации = 3000\*1,67% = 50,1 $

Сумма прибыли = 2400-1200-230-460 = 510

Налог на прибыль = 510\*40% = 204

ПРИЛОЖЕНИЕ Г.2

Рабочая таблица компании за месяц

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Название счетов | Пробный баланс | Корректировки | Скорректированный пробный баланс | Отчет о прибылях и убытках | Баланс |
| счета |  | Д | к |  | Д | к | Д | к | д | к | д | к |
| 1200 | Денежные средства | X | 12400 |  |  |  | X | 12400 |  |  | X | 12400 |
| 1410 | Счета к получению | X | 70 |  |  |  | X | 70 |  |  | X | 70 |
| 1710 | Материалы | X |  |  |  |  | X |  |  |  | X |  |
| 1820 | Страховка, оплаченная авансом | X |  |  |  |  | X |  |  |  | X |  |
| 1830 | Аренда, оплаченная авансом | X | 800 |  | 400 |  | X | 400 |  |  | X | 400 |
| 2160 | Оборудование | X | 3000 |  |  |  | X | 2950 |  |  | X | 2950 |
| 2169 | Накопленная амортизация -оборудование |  | X |  | 50 |  |  | X |  |  |  | X |
| 3110 | Счета к оплате | 230 | X |  |  |  | 230 | X |  | 230 | 230 | X |
| 3410 | Налог на прибыль к оплате |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  | X |
| 5100 | Уставный капитал |  | X |  |  |  |  | X |  |  |  | X |
| 5601 | Нераспределенная прибыль |  | X |  |  |  |  | X | 2400 |  |  | X |
| 6100 | Доходы от оказания услуг | 2400 | X |  |  |  | 2400 | X |  | X | 2400 | X |
| 8201 | Расходы по оплате труда | X | 1200 |  |  |  | X | 1200 | X | 1200 | X | 1200 |
| 8205 | Расходы на канцелярские принадлежности | X | 460 |  | 260 |  | X | 200 | X | 460 | X | 200 |
| 8206 | Расходы на коммуникации | X |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 8207 | Расходы по оплате страховок | X |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 8214 | Расходы на амортизацию ОС | X |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 8216 | Расходы по текущей аренде | X |  |  |  |  | X |  | X |  | X |  |
| 9900 | Расходы по налогу на при быль | X | 204 |  |  |  | X | 204 | X |  | X | 204 |
|  | Итого | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |
| 5700 | Чистая прибыль |  | 510 |  |  |  |  | 510 | Х | 510 |  | 510 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение Г.1

Формы финансовой отчетности по МСФО

Таблица Г.1.1 Бухгалтерский баланс на 31.12.20X6 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи баланса | 31.12.Х6 | 31.12.Х5 |
| Текущие активы |  |
| Денежные средства | 12400 | 12400 |
| Счета к получению за готовую продукцию |  |  |
| Товарно-материальные запасы | 460 | 200 |
| Расходы, оплаченные авансом | 800 | 400 |
| Итого текущих активов |  |  |
| Долгосрочные активы |  |
| Чистая стоимость основных средств | 3000 | 2950 |
| Чистая стоимость нематериальных активов |  |  |
| Итого долгосрочных активов |  |  |
| Итого активов | 16660 | 15950 |
| Текущие обязательства |  |
| Счета к оплате за ТМЗ | 2400 |  |
| Краткосрочные долговые обязательства | 3230 | 1570 |
| Налог на прибыль | 204 | 204 |
| Проценты к оплате |  |  |
| Итого текущих обязательств | 5834 | 1774 |
| Долгосрочные обязательства |  |
| Долгосрочные долговые обязательства |  |  |
| Итого обязательств |  |  |
| Собственный капитал |  |
| Уставный капитал | 10000 | 10000 |
| Нераспределенная прибыль | 510 | 510 |
| Итого собственного капитала | 10510 | 10510 |
| Итого обязательств и собственного капитала |  |  |

Таблица Г.1.2. Отчет о прибылях и убытках за 20X6 год (классификация расходов по Функции)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 20X6 | 20X5 |
| Выручка | X | X |
| Себестоимость продаж | (X) | (X) |
| Валовая прибыль | X | X |
| Коммерческие расходы | (X) | (X) |
| Общие и административные расходы | (X) | (X) |
| Прочие операционные расходы | (X) | (X) |
| Прибыль (убыток) от операционной деятельности | X | X |
| Затраты на финансирование | (X) | (X) |
| Прибыль (убыток) от участия в ассоциированных компаниях | X | X |
| Прочие доходы и прибыли: | 2400 |  |
| Доходы от аренды | X | X |
| Доходы по процентам и дивидендам | X | X |
| Прибыль от продажи операционных активов | X | X |
| Прочие расходы и убытки: | 1890 |  |
| Расходы по процентам | (X) | (X) |
| Убыток от продажи операционных активов | (X) | (X) |
| Прибыль до налогообложения | X | X |
| Расходы по налогу на прибыль | (X) | (X) |
| Чистая прибыль (убыток) | X | X |

##

## Заключение

Международными стандартами не предусмотрена какая либо стандартная форма баланса и определяется лишь круг обязательных статей баланса:

* основные средства;
* нематериальные активы;
* финансовые активы;
* инвестиции, учтенные по методу участия;
* запасы;
* торговые и другие дебиторские задолженности;
* денежные средства и их эквиваленты;
* задолженность покупателей и заказчиков и другая дебиторская задолженность;
* налоговые обязательства;
* резервы;
* долгосрочные обязательства, включающие выплату процентов;
* доля меньшинства;
* выпущенный капитал и резервы.

Решение о выделении в балансе того или иного показателя должно принимать руководство предприятия, основываясь на существенности статьи, целесообразности обособленного ее отражения и интересах пользователей отчетности. В соответствии с МСФО в балансе можно не разделять активы и обязательства на долгосрочные и краткосрочные, однако в отчетности должно раскрываться, какие активы или обязательства будут погашены (реализованы или использованы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Российская форма баланса заведомо предусматривает разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные. Чаще всего предприятия не отступают от установленной формы, не добавляют строки в баланс и не удаляют лишние. В балансе по МСФО, как правило, нет пустых строк, они просто удаляются.

## Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 21.11.96 №129 ФЗ – М.:ПРИОР, 2001 год.
2. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : Постановление правительства РФ от 06.03.98 №283 – Аудит. – 2004 - №4.
3. Международные стандарты финансовой отчетности, - М. Аскери - АССА,2003 год.-240 с.
4. Бакаев А.С. Основные направления развития бухгалтерского учета в России – Бухгалтерский учет , 2003
5. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных стандартов отчетности в России. – СПб.: Питер, 2003. – 176с.
6. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях /Е.П. Козлова, Г.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина, 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 800с.
7. Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Бератор-Пресс, 2002. – 256с.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет – М.: ИНФРА-М, 2002
9. Богатая И.Н. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет – Ростов н/Д: Феникс, 2002 – 608с.