Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГОУ ВПО «Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Курсовая работа

по дисциплине «Бухгалтерская (финансовая) отчетность

на тему:

**Международные стандарты отчетности и директивы Европейского сообщества**

Выполнила: студентка IV курса IV группы экономического факультета Казакова Е.В.

Проверила: к.э.н., доцент Чернова Ю.В.

Кинель 2009

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГОУ ВПО «Самарская государственная сельскохозяйственная академия»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

реферат

к курсовой работе на тему:

**Международные стандарты отчетности и директивы Европейского сообщества**

/ студентки Казаковой Е.В./

Курсовая работа выполнена на страницах компьютерного текста с использованием литературных источников. Цифровой и расчётный материал представлен в таблицах и приложениях.

Курсовая работа выполнена на базе сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Северный ключ» Похвистневского района Самарской области.

В курсовой работе изучены

Содержание

Введение 4

Глава 1. Теоретическое обоснование Международных стандартов отчетности и директив Европейского сообщества 5

1.1. Сущность международных стандартов бухгалтерского учета 5

## 1.2. Разработка международных стандартов финансовой отчетности 1.3.Общие принципы функционирования системы международных стандартов финансовой отчетности 1.4. Сущность директив Европейского сообщества в области бухгалтерской отчетности 11

Глава 2. Экономическая характеристика хозяйства 13

2.1.Экономическая характеристика ЗАО «Северный ключ» 13

2.2. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Северный ключ» 21

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Северный ключ» 24

Глава 3. Формирование показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ЗАО «Северный ключ» 26

Заключение 45

Список использованной литературы 47

Приложения

Введение

Реформирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации хотя и медленно, но неуклонно идет по пути сближения с МСФО. А это означает, что уже в обозримом будущем российским бухгалтерам придется вести учет на основе требований максимально приближенных к международным стандартам финансовой отчетности.

На западе считают, что бухгалтерский учет и отчетность в России не отвечают международным стандартам, концепциям, постулатам и принципам бухгалтерского учета. В то же время, в мире трудно найти хотя бы одну страну, которая построила свою национальную систему бухгалтерского учета, основываясь полностью только на МСФО. Но это не означает, что страны не должны стремиться к их разработке, то есть МСФО должны представлять собой компромисс между особенностями национальных бухгалтерских школ тех стран, представитель которых участвуют в их разработке.

Среди специалистов в области учета и аудита в последние годы существуют различные мнения по поводу использования МСФО в бухгалтерском учете России. Их можно разделить на три направления:

1 – рекомендовать полностью использовать МСФО в бухгалтерском учете;

2 – отказаться вообще от использования МСФО и разрабатывать только национальные;

3 – разрабатывать российские стандарты путем приспособления международных стандартов к национальным требованиям.

Последнее мнение является более правильным, так как следует принять во внимание национальные традиции, накопленный положительный опыт бывшего СССР и России в организации и ведении бухгалтерского учета, а также нормативные документы, не противоречащие международным стандартам учета. А также, при разработке стандартов бухгалтерского учета в России, необходимо учесть особенности налогообложения, структурные соотношения различных форм собственности, состояние экономики и другие факторы.

**Глава 1. Теоретическое обоснование Международных стандартов отчетности и директив Европейского сообщества**

*1.1. Сущность международных стандартов бухгалтерского учета*

В современных условиях необходимо совершенствовать систему бухгалтерского учета, поскольку она составляет информационную основу управления. Информацией, содержащейся в бухгалтерском учете, пользуются различные лица для принятия решений, а отчетность выступает средством коммуникации между экономическими субъектами на национальном и международных рынках. Глобализация экономических отношений повлекла за собой унификацию правил ведения бухгалтерского учета во всем мире. Процесс гармонизации систем бухгалтерского учета потребовал разработки и внедрения международных стандартов финансовой отчетности.

Проблема стандартизации бухгалтерского учета и отчетности все больше приобретает международный характер. Унификация требований к финансовой отчетности и наднациональные стандарты влекут за собой разработку стандартов не только в отдельных странах, но и на международном уровне.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Они разработаны высокопрофессиональными международными организациями. Цель их разработки – гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительных качеств финансовой отчетности.[4, С.24]

Разработка МСФО вызвана следующими причинами:

* необходимостью более дешевых источников финансирования;
* расширением рынка применения капитала;
* осуществлением международных слияний компаний, образованием совместных предприятий;
* возможностью сравнительного анализа разных систем бухгалтерского учета;
* использованием лучшего опыта бухгалтерского учета и отчетности, накопленного в рыночной экономике;
* уменьшением расходов транснациональных корпораций на подготовку бухгалтерских отчетов и их консолидацию;
* обеспечением инвесторов (в том числе потенциальных) достоверной и общепонятной финансовой информацией.

Компании, применяющие МСФО, получают преимущества: упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала, рост доверия со стороны иностранных инвесторов, снижение стоимости капитала для компаний. Отчетность компаний разных стран сравнима, прозрачна, понятна; ведется только один вид финансового учета. Для руководителя компании, применяющей МСФО, облегчается понимание связи между реальными событиями и финансовыми отчетами, улучшается прозрачность отчетности для принятия управленческих решений, повышается качество решений по результатам отчетности.[7, С.43]

## *1.2. Разработка международных стандартов финансовой отчетности*

В настоящее время вопросами стандартизации и унификации стандартов учета и отчетности занимаются следующие организации:

* Совет по международным стандартам финансовой отчётности;
* Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учёта и отчётности при ООН;
* Европейская Комиссия;
* Комиссия по ценным бумагам и биржам США;
* Совет по разработке финансовых учётных стандартов.

Совет по международным стандартам финансовой отчётности (International Accounting Standards Soviet, СМСФО) – это ведущая организация в мире по разработке единых учётных стандартов. Для координации учетных стандартов, обеспечения на этой основе сравнимости и надежности информации, он разрабатывает и публикует МСФО, служащих инструментом глобальной унификации финансовой отчетности, что соответствует процессу глобализации экономики. [5,С.13]

Совет по МСФО – независимая организация, члены которой утверждаются Постоянным Комитетом по интерпретациям. Члены Комитета в свою очередь номинируются на должность в процессе широкого обсуждения международной федерацией бухгалтеров (МФБ) с компаниями и академическими кругами. МФБ насчитывает 156 бухгалтерских ассоциаций, в которые входят 2 млн членов, в том числе из России. Деятельность Совета по МС поддерживается и финансируется на добровольных началах аудиторскими фирмами, ассоциациями и коммерческими организациями. Аудиторские фирмы, компании, академические круги и любой желающий могут представить письмо-комментарий в поддержку или критику будущего стандарта. При недостаточной поддержке нового стандарта со стороны будущих пользователей и после анализа конструктивной критики новый стандарт может претерпеть значительные изменения или вообще не быть принят. Для одобрения решения о принятии, корректировке или аннулировании стандарта МСФО необходимы голоса восьми членов Совета из четырнадцати. [6,С.7]

Утвержденным текстом всех международных стандартов считается текст, опубликованный Комитетом на английском языке. Все официальные переводы подготавливаются при участии специалистов СМСФО. В настоящее время МСФО официально переведены на 4 языка (немецкий, русский, французский и польский), идет работа над официальным переводом на китайский, японский, португальский и испанский языки. Неофициально международные стандарты переведены на более чем 30 языков. [5, С.15].

В настоящее время разработано около 40 МСФО, которые уже применяются или будут применяться в последующих отчетных периодах. Перечень существующих на сегодняшний день МСФО и их краткая характеристика приведены в Приложении 1 и 2.

В России, то значительное влияние на развитие бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО оказывает Институт профессиональных бухгалтеров России. Это – профессиональная организация бухгалтеров, которая проводит аттестацию бухгалтерских работников на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера. ИПБ России – одна из ведущих бухгалтерских организаций – был создан в апреле 1997 г. как негосударственная структура, объединяющая аттестованных бухгалтеров и аудиторов. О его значении свидетельствует тот факт, что в ноябре 2001 г. ИПБ РФ был принят в действующие члены Международной федерации бухгалтеров, где каждая страна может получить только одно полное членство. [8, С.37]

## *1.3. Общие принципы функционирования системы международных стандартов финансовой отчетности*

Международные стандарты носят рекомендательный характер и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании. Но т.к. МСФО это, по сути, обобщённая практика учёта наиболее развитых учётных систем в мире, то совершенно очевидно, что их слепое копирование зачастую может негативно сказаться на национальной практике бухучёта. Поэтому принципиальной основой перехода на международные стандарты, прежде всего, должно быть признание общих Принципов подготовки и составления финансовой отчётности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements).

В соответствии с Принципами «цель финансовой отчётности состоит в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений». К пользователям финансовой отчётности Принципы относят инвесторов, работников, займодавцев, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительства и их органы, общественность.

Помимо целей, концептуальные основы определяют общие принципы составления финансовой отчётности, правила признания и оценки отдельных элементов финансовой отчётности. Общие принципы международных стандартов были приняты Правлением в апреле 1989 г. и их можно разделить на 2 группы: основополагающие допущения и качественные характеристики информации.

Принципы подготовки и составления финансовой отчетности содержат следующие основополагающие допущения:

* Метод начисления (accrual basis) означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов. Таким образом, операции будут учитываться в том отчётном периоде, в котором они возникли. Данный принцип даёт возможность получить объективную информацию о будущих обязательствах и будущих поступлениях денежных средств, т.е. позволяет прогнозировать будущие результаты предприятия.
* Непрерывность деятельности (going concern) предполагает, что предприятие продолжит свою деятельность в обозримом будущем. А поскольку у предприятия нет намерения ликвидироваться или существенно сокращать масштабы деятельности, то его активы будут отражаться по первоначальной стоимости без учёта ликвидационных расходов. В противном случае финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и эта основа должна быть раскрыта.

Допущение имущественной обособленности организации, согласно которому активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, действующие в российской практике, МСФО не предусмотрено.

В соответствии с МСФО качественные характеристики являются «атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию полезной для пользователей». МСФО выделяют следующие основные качественные характеристики:

Понятность (understandability) информации означает, что она доступна для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учёта. Следует отметить, что информация о сложных вопросах, требующая раскрытия в финансовой отчетности не должна исключаться только из-за того, что она может не отвечать требованию понятности для некоторых пользователей.

Сопоставимость или сравнимость (comparability) информации должна обеспечивать сопоставимость данных финансовой отчётности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям. Это означает, что необходимо раскрывать все изменения в учётной политике таким образом, чтобы данное требование выполнялось.

Уместность или значимость (relevance) информации предполагает, что она будет влиять на экономические решения пользователей. Уместность информации определяется ее характером и существенностью. В одних случаях характера информации достаточно для ее раскрытия, независимо от существенности. В других случаях большое значение имеет существенность, когда пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Каждая существенная статья должна представляться в финансовой отчетности отдельно. Несущественные суммы должны включаться в состав более крупных статей аналогичного значения.

Надёжностьили достоверность (reliability) информации имеет место в том случае, если она не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной.

Информация представлена правдиво, если факт хозяйственной деятельности или событие соответствуют его квалификации и оценке в бухгалтерской отчетности. Очевидно, что для обеспечения качественных характеристик представляемой информации необходим взвешенный подход, чтобы затраты на подготовку информации не превышали выгоды, получаемые от ее использования.[4, С. 37]

Элементы финансовой отчётности – это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности. Выделяют следующие элементы финансовой отчётности:

Активы – это средства или ресурсы, контролируемые предприятием и являющиеся результатом прошлых событий и источником будущих экономических выгод. Активы отражаются в балансе при условии, если существует вероятность будущих экономических выгод и стоимость активов может быть надёжно измерена. При определении актива право собственности на него не является основным.

Обязательства – это существующая на отчётную дату задолженность, возникшая из событий прошлых периодов, погашение которой приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Обязательства отражаются в балансе, только когда существует вероятность будущего оттока ресурсов, воплощающих экономические выгоды.

Собственный капитал – это оставшаяся доля активов предприятия после вычета всех обязательств.

Доходы – это увеличение экономических выгод предприятия за отчётный период, что приводит к расширению активов и уменьшению обязательств, результатом чего является рост собственного капитала (исключая вклады собственников в уставной капитал). Доход включает выручку, полученную в результате основной (уставной) и неосновной деятельности предприятия.

Расходы – это сокращение экономических выгод, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала.

*1.4. Сущность Директив Европейского Сообщества в области бухгалтерской отчетности*

Директивы ЕС по учету - документы, разработанные в рамках деятельности Европейского Сообщества в целях унификации правил раскрытия финансовой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наиболее известны Четвертая Директива, посвященная вопросам годовой отчетности компаний определенных правовых форм, и Седьмая Директива, относящаяся к сводной (консолидированной) отчетности группы компаний.

Особое значение имеют 4-я директива от 25 июля 1978 года ЕС о годовой финансовой отчетности компаний и 7-я директива от 13 июня 1983 года о консолидированной отчетности. Они регламентируют правила составления годовой (разрешают использовать два варианта баланса и четыре варианта отчета о прибылях и убытках) и консолидированной отчетности. Региональные стандарты действуют также в Африке, Южной Америке, странах Тихоокеанского региона.

Директива Е**С** № 4-документ, регулирующий требования к бухгалтерским отчетам компаний стран-членов ЕЭС. Директива предусматривает, что ежегодные бухгалтерские отчеты компании должны отражать истинное и непредвзятое положение с активами, обязательствами, финансовым положением, прибылью или убытками. Директива определяет 6 принципов, которые должны применяться при работе с бухгалтерскими документами: непрерывность функционирования (компания должна вести свой бизнес так, чтобы он продолжался и в дальнейшем); принцип единого подхода (методы определенных стоимостных показателей, применяемые в компании, не должны меняться от одного финансового года к другому); принцип благоразумия (должны учитываться только те доходы, которые отражены в балансовом отчете); принципы начисления (бухгалтерский учет должен учитывать поступления и расходы, относящиеся к данному финансовому году, независимо от фактической даты получения поступлений или совершения платежей; принцип раздельности (определение стоимостных показателей по статьям активов и пассивов должно делаться раздельно); принцип соответствия (начальный балансовый отчет последующего финансового года должен соответствовать итоговому балансовому отчету за предыдущий финансовый год).

### Директива ЕС № 7 – документ, регулирующий вопросы групповой (консолидированной) бухгалтерской отчетности стран-членов ЕЭС. В зависимости от того, кто владеет акциями компании, получившей инвестиции и кто контролирует руководство компании, готовится консолидированный бухгалтерский отчет. При этом консолидация необходима в следующих случаях: 1) наличие большинства голосующих акций; 2) помимо владения акциями есть право назначать или отстранять большую часть членов совета директоров; 3) согласно договору о контроле оказывает доминирующее влияние, даже если нет владения акциями; 4) помимо владения акциями есть большинство голосующих прав. Директива ЕЭС № 7 разрешает государствам-членам ЕЭС требовать консолидации, если есть соучастие и фактическое доминирующее влияние или объединенное руководство. Важным исключением является положение о том, что родительская компания не обязана предоставлять консолидированный отчет, при условии, что она не является зарегистрированной на фондовой бирже и одновременно является полностью зависимой структурой у компании из другой страны-члена ЕЭС. Это же исключение может применяться и в том случае, если доля участия дочерних компаний не превышает 10%, при условии, что они выскажутся за такое исключение. Государства-члены ЕЭС могут расширить круг ситуаций, когда может применяться указанное исключение в отношении зависимых компаний из стран, не входящих в Сообщество, при условии, что компания-холдинг предоставляет консолидированный отчет, соответствующий требованиям Директивы № 7. Это условие имеет последствия, так как у компаний-холдингов, стоящих в конце цепочки взаимодействия, из стран, не входящих в Сообщество (например Швейцария или Швеция), появляется стимул следовать бухгалтерским подходам, принятым в Сообществе, чтобы избежать расходов на подготовку консолидированных бухгалтерских отчетов для промежуточных холдинговых компаний стран-членов ЕЭС. Исключения могут также предоставляться финансовым компаниям-холдингам и небольшим группам. Отдельные зависимые компании могут исключаться от подачи консолидированного бухгалтерского отчета по следующим основаниям: 1) отсутствие необходимости; 2) строгие долговременные ограничения на ведение контроля; 3) получение необходимой информации требует неоправданно высоких издержек или большого времени; 4) акции дочерней компании приобретались исключительно для перепродажи; 5) разные виды деятельности дочерней и у родительской компаний. При подготовке пакета консолидированной документации используются 4 метода, при помощи которых холдинговая компания может включить бухгалтерские документы зависимой компании в консолидированные бухгалтерские отчеты: 1) метод приобретения, или поглощения (присоединение активов и пассивов зависимой компании); 2) "объединение интересов", или метод слияния (присоединение путем постепенного обмена акций открытой акционерной компании, в результате чего по крайней мере 90% всех акций попадают в руки компании-приобретателя); 3) бухгалтерия чистой стоимости капитала за вычетом обязательств частный метод консолидации (в групповом бухгалтерском отчете отдельной строкой показываются инвестиции в компанию-получателя, а также корректировка величин прибыли или убытков компании-получателя, показываемых ежегодно в отношении акций группы); 4) пропорциональный метод (групповые бухгалтерские документы включают только пропорциональную часть стоимости статей из документов компании-получателя инвестиций, соразмерных по величине доле инвестора в компании-получателя. [9]

**Глава 2. Экономическая характеристика хозяйства**

*2.1. Экономическая характеристика ЗАО «Северный Ключ»*

ЗАО «Северный Ключ» Похвистневского района одно из крупнейших свиноводческих хозяйств Самарской области. Оно было организовано в 1931 году как совхоз «Северный Ключ». Административно-территориальным центром является село Савруха.

Таблица 1

Местоположение и состав предприятия (на конец 2008г.)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение |
| 1. Расстояние от центральной усадьбы, км: | Х |
| до областного центра | 150 |
| до районного центра | 40 |
| до ближайшей железнодорожной станции | 10 |
| до ближайшей пристани | 150 |
| 2. На предприятии имеется, шт.: | Х |
| Населенных пунктов | 7 |
| Отделений | 5 |
| Бригад | 8 |
| Ферм – всего, в т.ч. | 6 |
| Крупного рогатого скота | 3 |
| Свиноводческих | 3 |

Основной отраслью хозяйства является свиноводство. С 1932 года совхоз разводит свиней крупной белой породы и крупный рогатый скот черно-пестрой породы, лошадей. ЗАО «Северный Ключ» состоит из четырех отделений: на первом осуществляется промышленный откорм свиней, здесь же разводят крупный рогатый скот и лошадей; на третьем – занимаются выращиванием зерновых и бобовых культур, содержится небольшое поголовье молодняка КРС; на четвертом содержится маточное стадо свиней, молочно-мясной скот, на пятом (центральная усадьба) – маточное стадо свиней и небольшое поголовье крупного рогатого скота. В хозяйстве имеется откормочный комплекс на 11400 голов, маточная ферма на 1300 свиноматок, 3 кормоцеха производительностью 150 тонн в сутки, типовые пункты искусственного осеменения, 6 зерноскладов.

В ЗАО «Северный ключ» имеется диспетчерская служба. С 2008 года координация работ всех подразделений, информирование руководящих работников и специалистов хозяйства о ходе работ и выполнении установленных планов производства и реализации продукции стала осуществляться посредством сотовой связи, т.к. устарели рации и др. оборудование.

Укрепляется экономика хозяйства, значительно увеличивается производство сельскохозяйственных продуктов, снижается их себестоимость. С 1966 года и по настоящее время хозяйство является прибыльным. За последние десятилетия особенно большие изменения произошли в растениеводстве и животноводстве. В хозяйстве выращивают зерновые культуры, производят грубые, сочные и зеленые корма. Успехи в земледелии, постоянный рост урожайности позволили хозяйству ежегодно наращивать производство собственных кормов и создавать устойчивую базу для развивающегося животноводства. В результате осуществления внутрихозяйственной специализации, больших капитальных вложений в животноводство, повышение культуры земледелия и укрепления кормовой базы за последние годы в хозяйстве постепенно сложилась рациональная структура отраслей животноводства. Достигнута основная цель – предельно усилена роль свиноводства. Наряду с укреплением и расширением этой ведущей отрасли в хозяйстве продолжает развиваться и дополнительная отрасль – скотоводство.

Основными рынками сбыта продукции ЗАО «Северный ключ» являются:

Молока – ЗАО «Данон-Волга» в г. Тольятти;

Мяса – Безенчукский мясокомбинат;

– ЧП САВА г. Туймазы республика Башкортостан;

– Сызранский мясокомбинат;

– ОАО «Бекон»

Для более полной экономической характеристики необходимо проанализировать структуру товарной продукции, основные экономические показатели деятельности предприятия и динамику урожайности растений и продуктивности животных. Структура товарной продукции приведена в таблице 2.

Таблица 2

Структура товарной продукции ЗАО «Северный ключ» за 2006 – 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 2006 год | | 2007 год | | 2008 год | |
| тыс.руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Растениеводство - всего: | 7837 | 2,77 | 13366 | 4,39 | 13426 | 4,04 |
| В том числе:  - зерновые и зернобобовые | 7175 | 2,53 | 12383 | 4,06 | 12984 | 3,90 |
| Прочая продукция растениеводства | 662 | 0,23 | 983 | 0,32 | 442 | 0,13 |
| Животноводство, всего:  В том числе: | 264103 | 93,2 | 280860 | 92,16 | 305513 | 91,88 |
| скот и птица в живой массе, всего:  из них: | 223626 | 78,92 | 234192 | 76,84 | 247471 | 74,42 |
| - крупный рогатый скот | 17137 | 6,05 | 14525 | 4,77 | 19590 | 5,89 |
| -свиньи | 206006 | 72,70 | 219277 | 71,95 | 227021 | 68,27 |
| - лошади | 483 | 0,17 | 390 | 0,13 | 860 | 0,26 |
| молоко цельное | 32512 | 11,47 | 39430 | 12,94 | 48133 | 14,47 |
| Мёд | 72 | 0,03 | 88 | 0,03 | 194 | 0,06 |
| Прочая продукция животноводства | 559 | 0,2 | 539 | 0,18 | - | - |
| Прочая продукция животноводства, реализованная в переработанном виде | 7334 | 2,59 | 6611 | 2,17 | 9715 | 2,92 |
| Работы и услуги | 11431 | 4,03 | 10255 | 3,36 | 13592 | 4,08 |
| В целом по хозяйству | 283371 | 100 | 304781 | 100 | 332531 | 100 |

Проанализировав структуру товарной продукции можно сделать вывод, что в хозяйстве наибольший удельный вес занимает животноводческая продукция. Если рассматривать удельные веса каждой продукции, видно, что хозяйство специализируется на производстве мяса свиней. Как видно из таблицы 2 с каждым годом удельный вес животноводческой продукции несколько понижается, а с удельным весом растениеводческой продукции происходит все наоборот, он повышается. То есть происходит увеличение объемов реализации продукции растениеводства и животноводства, при чем темп роста объемов реализации продукции растениеводства опережает темп роста реализации продукции животноводства. Это можно объяснить тем, что происходит увеличение урожайности растениеводческой продукции, связанное с улучшением агротехнологии, применением новой техники, хорошими погодными условиями. Увеличение объемов реализации животноводческой продукции связано со снижением затрат на содержание и кормление животных, с увеличением поголовья животных, с ростом цен на рынке. Анализ структуры товарной продукции позволил определить, что специализация ЗАО «Северный ключ» мясо-молочная. Также можно отметить повышение объемов реализации животноводческой продукции в переработанном виде и доли выручки от оказания работ и предоставления услуг сторонним организациям, что свидетельствует о развитии вспомогательных производств в хозяйстве.

В 2009 году в ЗАО «Северный ключ» доля выручки от реализации продукции в переработанном виде скорее всего вырастет, т.к. на предприятии планируется создание пельменного цеха и хлебопекарного завода производительностью 1200 булок хлеба в сутки. На среднесрочную перспективу также планируется создание кондитерского цеха на базе хлебопекарного завода.

Основные экономические показатели деятельности ЗАО «Северный ключ» представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные экономические показатели деятельности ЗАО «Северный ключ» за 2006 – 2008 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 г. | 2007 г. | 2008 г. |
| Общая площадь, га. | 21301 | 21301 | 23832 |
| в том числе:  -сельскохозяйственные угодья | 19987 | 19987 | 22518 |
| -пашня | 16900 | 16900 | 19431 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, всего тыс. руб. | 205814 | 273913 | 344674 |
| Среднегодовая численность работников, чел. – всего, | 877 | 868 | 837 |
| в том числе:  -занятые в сельскохозяйственном производстве – всего, | 829 | 820 | 814 |
| из них:  -руководители и специалисты | 98 | 101 | 103 |
| -постоянные рабочие | 723 | 714 | 709 |
| -сезонные и временные рабочие | 8 | 5 | 2 |
| -занятые в промышленных производствах | 1 | 1 | 1 |
| Среднегодовая оплата труда 1 работника, руб. – всего, | 96 128,8 | 121 092,2 | 129 819,6 |
| в том числе  - руководители и специалисты | 135 183,7 | 169 534,7 | 188 679,6 |
| - постоянные рабочие | 90 798,1 | 111 645,7 | 116 369,5 |
| - сезонные и временные рабочие | 24 000 | 27400 | 39 000 |
| Стоимость валовой продукции, тыс. руб. | 345103 | 429255 | 412745 |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс.руб. – всего, | 58941 | 50112 | 55654 |
| В том числе:  -отрасли растениеводства | 655 | 3760 | 3991 |
| -отрасли животноводства | 58286 | 46352 | 51663 |

Из таблицы 3 видим, что общая земельная площадь возросла с 21301 га до 23832 га. Это говорит о благоприятной экономической ситуации в хозяйстве, т.к увеличивается именно площадь пашни, т.е увеличиваются площади посевов и тем самым валовой сбор.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2008г. по сравнению с 2006г. более чем в полтора раза. Это произошло за счет увеличения поступления основных средств в ЗАО «Северный ключ». За рассматриваемый период произошло увеличение стоимости всех видов основных средств. То есть основные средства поступают регулярно: приобретаются новые и берутся в аренду. Одновременно происходит увеличение прибыли от реализации продукции. Что обусловлено приобретением новой техники и оборудования (в 2008 году введены в эксплуатацию новые зерноочистительные машины, современный доильный молокопровод с холодильной установкой), что говорит об эффективном использовании основных фондов, т.е. приобретено очень много новых основных средств, в частности комбайнов, тракторов, автомобилей и они уже начинают окупаться.

В 2008г по сравнению с 2006 численность рабочих ежегодно сокращается. Сокращение численности работников связано с интенсификацией труда. Т.е. с приобретением, к примеру, нового трактора сокращается количество трактористов-машиностов, т.к. один новый трактор заменяет 3 устаревших и производительность нового трактора в несколько раз выше производительности старых. Тоже самое происходит в животноводстве на молочных фермах – с приобретением нового оборудования сокращается нагрузка на доярку и, тем самым, происходит сокращение их численности. Поэтому одним из факторов повлиявших на решение создания цехов переработки сельскохозяйственной продукции стало повышение уровня занятости в селе.

Основное внимание в хозяйстве уделяется отрасли животноводство, которая является прибыльной. В основе анализа производства продукции лежит оценка динамики поголовья и продуктивности животных. ЗАО «Северный ключ» занимается разведением свиней и параллельно выращиванием крупного рогатого скота, лошади используются в качестве гужевого транспорта. Пчеловодством занимаются лишь для опыления некоторых видов многолетних трав.

Таблица 4

Динамика поголовья скота, продуктивности животных и производства продукции животноводства в ЗАО «Северный ключ» за 2006 – 2008 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006г. | 2007г. | 2008г. |
| Крупный рогатый скот, всего, гол.,  в том числе: | 2532 | 2552 | 2531 |
| - коровы | 900 | 900 | 900 |
| - животные на выращивании и откорме | 1632 | 1652 | 1631 |
| Свиньи, всего, гол.,  в том числе: | 32019 | 31921 | 32452 |
| - основные свиноматки | 3337 | 3220 | 3419 |
| -свиньи на выращивании и откорме | 19975 | 21403 | 18881 |
| Лошади, всего: | 175 | 155 | 107 |
| Произведено: |  |  |  |
| Молока, ц | 50004 | 50358 | 48871 |
| Прирост крупного рогатого скота, ц | 3646 | 3583 | 3708 |
| Прирост свиней, ц | 42595 | 48699 | 34600 |
| Удой молока от 1 среднегодовой коровы, кг | 5556 | 5594 | 5430 |
| Среднесуточный прирост живой массы, г.: | 607 | 774 | 623 |
| - крупного рогатого скота |
| - свиней | 406 | 438 | 411 |

По данным, полученным в таблице 4 видно, что поголовье крупного рогатого скота с 2005г. по 2007г. находится примерно на одном уровне, поголовье коров вообще не изменяется. Поголовье свиней также увеличивается, но происходит снижение поголовья свиней на выращивании и откорме. Это обусловлено повышением объема реализации поросят-отъемышей. Поголовье лТак как поросят в большом количестве реализуют рабочим в качестве натуроплаты и жителям ближайших сел по ценам ниже рыночных. С целью увеличения количества свиней на выращивании и откорме в 2009 году приняты меры по сокращению объемов реализации поросят-отъемышей. На собрании акционеров принято решение о повышении продажных цен для лиц, не работающих на предприятии. В связи с усовершенствованием механизации труда сокращается численность лошадей, т.к. они используются в качестве гужевого транспорта.

Несколько снижается валовой надой молока и среднесуточный удой 1 среднегодовой коровы, что свидетельствует о неэффективном использовании нового оборудования. В тоже время привес КРС ежегодно повышается, хотя и снижается среднесуточный привес. Это говорит о неэффективном использовании кормов и пищевых минеральных добавок. Прирост свиней в динамике также снижается как и среднесуточный прирост живой массы.

Отрасль растениеводство является прибыльной и продукция растениеводства непосредственная основа главной отрасли – животноводство. В основе анализа производства продукции растениеводства лежит оценка динамики урожайности сельскохозяйственных культур, посевных площадей и валового сбора. ЗАО «Северный ключ» занимается производством зерновых культур. Кормовая база состоит из многолетних и однолетних трав, а также кукурузы на силос. Рассмотрим динамику урожайности и валового сбора сельскохозяйственных культур в таблице 4.

Проанализировав данные таблицы 5, видим, что площадь зерновых и зернобобовых с 2006г. по 2008г. сократилась на 175 га, из них озимые на 253 га, яровые на 103. Площадь зернобобовых увеличилась в тоже время на 181 га. Это произошло в результате введения новой озимой культуры – тритикале. Т.к. обычная озимая пшеница не выдерживала морозных зим и подверглась неизлечимому заболеванию. А так как пшеницу сорта тритикале в корма нельзя добавлять более чем 20%, пришлось увеличивать количество площади под зернобобовые.

Урожайность всех зерновых и зернобобовых в 2008 г. увеличилась. Следовательно, в 2008г валовой сбор зерновых и зернобобовых тоже по сравнению с 2006 г. Также происходит увеличение площади под кукурузу, увеличение урожайности и, следовательно, валового сбора. Площадь многолетних трав снижается, в то же время снижается урожайность и валовой сбор. Проведя анализ урожайности и валового сбора сельскохозяйственных культур в ЗАО «Северный ключ» выяснили, что предприятие вполне рационально использует минеральные и органические удобрения, применяет правильную систему обработки почвы, использует новую технику, именно из-за этого происходит повышение урожайности и валового сбора сельскохозяйственных культур.

Таблица 5

Динамика площадей, урожайности и валового сбора сельскохозяйственных культур в ЗАО «Северный ключ»

за 2006 – 2008 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Культуры | Площадь посева, га | | | Урожайность, ц/га | | | Валовой сбор, ц | | |
| 2006г | 2007г | 2008г | 2006г | 2007г | 2008г | 2006г. | 2007г. | 2008г. |
|
| Зерновые и  зернобобовые  в том числе: | 12529 | 13438 | 13263 | 24,4 | 25,9 | 27,9 | 306372 | 348432 | 359429 |
| - озимые зерновые | 2756 | 3151 | 2898 | 24,8 | 29,5 | 32,2 | 68464 | 93076 | 93326 |
| -яровые зерновые | 8211 | 8991 | 8888 | 24,6 | 25,4 | 26,0 | 201816 | 228814 | 231037 |
| -зернобобовые | 1562 | 1296 | 1477 | 23,1 | 20,5 | 23,7 | 36092 | 26542 | 35066 |
| Кукуруза на силос | 505 | 379 | 456 | 270,8 | 254,5 | 274,2 | 136757 | 96452 | 125038 |
| Однолетние травы | 185 | - | - | - | - | - | 13301 | - | - |
| Многолетние травы | 1746 | 1847 | 1644 | 33,7 | 32,1 | 24,4 | 246511 | 304151 | 275214 |

2.2. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Северный ключ»

Бухгалтерский учет в ЗАО «Северный ключ» осуществляется централизованной бухгалтерией. Главный бухгалтер (Крестовникова Т.В.) руководствуется Положением о бухгалтерском учете и отчетности, налоговым кодексом РФ, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, несет ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского и налогового учета. Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности. В плановом отделе проводят экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия совместно с другими подразделениями и службами по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления мобилизации внутренних резервов.

Бухгалтерский учет ведется на основании типового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2001 года № 94н).

Форма бухгалтерского учета в ЗАО «Северный ключ» - автоматизированная с применением унифицированных форм первичной учетной документации.

В соответствии с законом №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в организации ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, а также за сохранность документов – руководитель организации (Денщиков С.И.);

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер организации (Крестовникова Т.В.);

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. ЗАО «Северный ключ» с 1.01.2008 г. перешло на исчисление ЕСХН по решению налоговой инспекции, но в учетной политике эти изменения не отражены. Все хозяйственные операции, проводимые ЗАО «Северный ключ», оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации и ему непосредственно подчиняется. В обязанности главного бухгалтера входит формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждены руководителем ЗАО «Северный ключ» по согласованию с главным бухгалтером. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота, работу по составлению которого организует главный бухгалтер Крестовникова Т.В. График документооборота утверждается приказом руководителя ЗАО «Северный ключ» Денщикова С.И.

Работники предприятия создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения предприятия, учреждения, в которые представляются указанные документы.

Главный бухгалтер несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций,

*2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Северный ключ»*

ЗАО «Северный ключ» по результатам своей деятельности составляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. В квартальную отчетность входят следующие типовые формы:

1).Форма №1 «Бухгалтерский баланс»

2).Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

В годовую отчетность входят предыдущие две формы, а также:

1).Форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

2).Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

3).Форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

4).Форма №5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации»

5).Форма №7-АПК “Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции”

6).Форма №8-АПК “Отчет о затратах на основное производство”

7).Форма №9-АПК “Отчет о производстве и себестоимости продукции растениеводства”

8).Форма №10-АПК “Отчет о средствах целевого финансирования”

9).Форма №13-АПК “Отчет о производстве и себестоимости продукции животноводства”

10).Форма №15-АПК “Отчет о наличие животных”

11).Форма №16-АПК “Баланс продукции”

12).Форма №17-АПК “Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике”

13).Поянительная записка.

Финансовая отчетность утверждается председателем – Денщиковым С.И, главным бухгалтером – Крестовниковой Т.В, и рассматривается общим собранием акционеров. ЗАО «Северный ключ» представляет бухгалтерскую отчетность по указанному адресу и в определенные сроки. Годовую отчетность сдают в управление сельского хозяйства Похвистневского района, сроки назначает руководитель, также сдают в налоговую инспекцию до 31 марта каждого года (приложение).

Квартальный бухгалтерский баланс сдается в управление сельского хозяйства, и утверждается также руководителем, ежеквартально.

глава 3. формирование показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ЗАО «Северный ключ»

На начало 2009 года на предприятии были следующие остатки по счетам:

Таблица 6

Остатки по счетам бухгалтерского учёта на 1 января 2009 года в ЗАО «Северный ключ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счёт | Наименование счёта | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 366 328 000 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 123 046 000 |
| 04 | Нематериальные активы | 9 000 | - |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 2 929 000 | - |
| 10 | Материалы | 133 087 000 | - |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | 112 103 000 | - |
| 19 | НДС по приобретённым ценностям | 173 000 | - |
| 20 | Незавершенное производство | 39 873 000 | - |
| 43 | Готовая продукция | 903 000 | - |
| 51 | Расчётные счета | 11 703 000 | - |
| 58 | Финансовые вложения | 28 000 | - |
| 60 | Расчёты с поставщиками и подрядчиками | - | 11 256 000 |
| 62 | Расчёты с покупателями | 29 046 000 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 3 000 000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | - | 60 712 000 |
| 68 | Расчёты по налогам и сборам | - | 1 202 000 |
| 70 | Расчёты с персоналом по оплате труда | - | 8 271 000 |
| 75 | Расчеты с учредителями | - | 80 000 |
| 76 | Расчёты с разными дебиторами и кредиторами | - | 611 000 |
| 80 | Уставный капитал | - | 21 000 000 |
| 81 | Собственные акции | 1 548 000 | - |
| 82 | Резервный капитал | - | 42 344 000 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 63 616 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль | - | 351 225 000 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 168 000 | - |
| 98 | Доходы будущих периодов | - | 11 535 000 |
| итого | | 697 898 000 | 697 898 000 |

Таблица 7

Хозяйственные операции ЗАО «Северный ключ» за 2009 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Операция | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Израсходованы семена на посев яровой пшеницы | 20-1 | 10 | 5545544 |
| 1. Израсходованы минеральные удобрения | 20-1 | 10 | 1989000 |
| 1. Израсходованы нефтепродукты на работу машинно-тракторного парка по возделыванию яровой пшеницы | 20-1 | 10 | 4131000 |
| 1. Отпущены со склада корма на ферму по содержанию основного стада крупного рогатого скота | 20-2-1 | 10 | 3122224 |
| 1. Отпущены со склада корма на ферму по содержанию крупного рогатого скота на выращивании и откорме | 20-2-2 | 10 | 4129472 |
| 1. Отпущены со склада материалы на нужды вспомогательного производства | 23 | 10 | 257880 |
| 1. Отпущены со склада материалы на нужды общехозяйственной службы | 26 | 10 | 170000 |
| 1. Оприходовано молоко (7020 ц по плановой себестоимости 510 руб.) | 43-2 | 20-2-1 | 3580200 |
| 1. Переведен молодняк животных в основное стадо (13 гол. общим весом 65 ц) | 08  01 | 11  08 | 312000  312000 |
| 1. Отгружено молоко покупателю (7020ц) | 90-2 | 43-2 | 3580200 |
| 1. Выставлен счет покупателю за молоко (по цене 572 руб./ц, включая НДС 10 %) | 62 | 90-1 | 4015440 |
| 1. Получена на расчетный счет от покупателя оплата за молоко | 51 | 62 | 4015440 |
| 1. Выделен НДС (10%) | 90-3 | 68 | 365040 |
| 1. Получены от поставщика материалы. Счет-фактура поставщиком не предъявлен | 10 | 60 | 19345200 |
| 1. Отражена сумма НДС (18 %) | 19 | 60 | 3 482 136 |
| 1. Оприходован приплод крупного рогатого скота (260 гол. по плановой себестоимости 1530 руб.) | 11 | 20-2-1 | 397 800 |
| 1. Оприходован прирост живой, массы животных на выращивании и откорме (690 ц по плановой себестоимости 9300 руб./ц) | 11 | 20-2-2 | 6 417 000 |
| 1. Оприходован навоз от основного стада крупного рогатого скота (432 т, по нормативной себестоимости 150 руб./т) | 10 | 20-2-1 | 64 800 |
| 1. Оприходован навоз от крупного рогатого скота на выращивании и откорме (658 т, по нормативной себестоимости 150 руб./т) | 10 | 20-2-2 | 98 700 |
| 1. Реализованы покупателю живым весом телята (41 гол. общим весом 21 ц) | 90-2 | 11 | 100 800 |
| 1. Выставлен счет покупателю за телят (по цене 3113 руб./ц, включая НДС 10 %). | 62 | 90-1 | 115 500 |
| 1. Выделен НДС (10%) | 90-3 | 68 | 10 500 |
| 1. Оказана покупателю услуга по транспортировке телят | 90-2 | 23 | 2 520 |
| 1. Выставлен счет покупателю за транспортировку телят | 62 | 90-1 | 5 310 |
| 1. Выделен НДС (18 %) | 90-3 | 68 | 810 |
| 1. Получена от покупателя оплата на расчетный счет | 51 | 62 | 5 310 |
| 1. Оприходовано зерно яровой пшеницы 6400\*9,7 ц по плановой себестоимости 235 руб./ц | 43 | 20-1 | 14 588 800 |
| 1. Оприходована солома яровой пшеницы 74496 ц, по нормативной себестоимости 15 руб./ц | 10 | 20-1 | 1 117 440 |
| 1. Реализовано покупателю зерно яровой пшеницы: 6400\*9,7 ц по плановой себестоимости 235 руб./ц   Выставлен счет покупателю за зерно по цене 396 руб./ц, включая НДС 10% | 90-2  62 | 43  90-1 | 14 588 800  24 583 680 |
| 1. Получена от покупателя на расчетный счет оплата за продукцию отрасли растениеводства | 51 | 62 | 24 583 680 |
| 1. Выделен НДС (10%) | 90-3 | 68 | 2 234 880 |
| 1. Приобретен у поставщика объект основных средств | 08 | 60 | 210 000 |
| 1. Отражена сумма НДС (18%) | 19 | 60 | 37 800 |
| 1. Введен в эксплуатацию объект основных средств | 01 | 08 | 210 000 |
| 1. Перечислена с расчетного счета оплата поставщику за объект основных средств | 60 | 51 | 247 800 |
| 1. Начислена к возмещению из бюджета сумма НДС | 68 | 19 | 37 800 |
| 1. Приобретен у поставщика, но еще не введен в эксплуатацию объект основных средств | 08 | 60 | 140 000 |
| 1. Отражена сумма НДС (18 %) | 19 | 60 | 25 200 |
| 1. Перечислена с расчетного счета оплата поставщику за объект основных средств | 60 | 51 | 165 200 |
| 1. Забит выбракованный из основного стада скот без постановки на откорм (3 гол. общим весом 18 ц) | 20-3  43 | 01  20-3 | 93 600  93 600 |
| 1. Реализовано мясо выбракованного из основного стада скота покупателю (18 ц) | 90-2 | 43 | 93 600 |
| 1. Выставлен счет покупателю за мясо (по цене 5500 руб./ц, включая НДС 10 %) | 62 | 90-1 | 99 000 |
| 1. Получена на расчетный счет оплата за мясо от покупателя | 51 | 62 | 99 000 |
| 1. Выделен НДС (10 %) | 90-3 | 68 | 9 000 |
| 1. Отражено выбытие объекта основных средств:   1) первоначальная стоимость  2) сумма начисленного износа | 01-9  02 | 01  01-9 | 56000  12600 |
| 1. Отражена остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств | 91 | 01-9 | 43 400 |
| 1. Продан объект основных средств | 62 | 91 | 67 260 |
| 1. Выделен НДС (18%) | 91 | 68 | 10 260 |
| 1. На расчетный счет получена от покупателя оплата за объект основных средств | 51 | 62 | 67 260 |
| 1. Отражено списание в связи с чрезвычайными обстоятельствами объекта основных средств: 2. первоначальная стоимость   2) сумма начисленного износа | 01-9  02 | 01  01-9 | 465 000  424 200 |
| 1. Отражена остаточная стоимость списанного объекта основных средств | 99 | 01-9 | 40 800 |
| 1. Начислена и отнесена на объекты учета затрат заработная плата работников основного производства за январь-ноябрь 2006 г.:   1) яровая пшеница  2) основное стадо крупного рогатого скота  3) крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-1  20-2-1  20-2-2 | 70  70  70 | 1 377 000  350 460  930 600 |
| 1. Начислена и отнесена на объекты учета затрат сумма единого социального налога:   1) яровая пшеница  2) основное стадо крупного рогатого скота  3) крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-1  20-2-1  20-2-2 | 69  69  69 | 275 400  70 092  186 120 |
| 1. Начислена заработная плата работникам общехозяйственной службы отрасли растениеводства за январь – ноябрь 2009г. | 26 | 70 | 215 880 |
| 1. Начислен единый социальный налог. | 26 | 69 | 43 176 |
| 1. Начислена заработная плата работникам вспомогательных производств за январь - ноябрь 2009 г. | 23 | 70 | 133 100 |
| 1. Начислен единый социальный налог | 23 | 69 | 26 620 |
| 1. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников (сумма стандартных вычетов по НДФЛ составила 131940 руб.) | 70 | 68 | 373 763 |
| 1. Начислена и отнесена на объекты учета затрат заработная плата работников основного производства за декабрь 2009г.:   1) основное стадо крупного рогатого скота  2) крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-2-1  20-2-2 | 70  70 | 31860  83390 |
| 1. Начислена и отнесена на объекты учета затрат сумма единого социального налога:   1) основное стадо крупного рогатого скота  2) крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-2-1  20-2-2 | 69  69 | 6 372  16 678 |
| 1. Начислена заработная плата работникам общехозяйственной службы за декабрь 2009 г. | 26 | 70 | 17 990 |
| 1. Начислен единый социальный налог | 26 | 69 | 3 598 |
| 1. Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства за декабрь 2009 г. | 23 | 70 | 12 100 |
| 1. Начислен единый социальный налог | 23 | 69 | 2 420 |
| 1. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников (вычеты - 2640) | 70 | 68 | 18 551 |
| 1. Начислена и отнесена на объекты учета затрат сумма амортизации основных средств отрасли растениеводства и животноводства:    1. яровая пшеница    2. основное стадо крупного рогатого скота   3) крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-1  20-2-1  20-2-2 | 02  02  02 | 1 762 560  293 976  1 041 492 |
| 1. Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства | 23 | 02 | 19280 |
| 1. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 26 | 02 | 13956 |
| 1. Перечислена с расчетного счета в бюджет сумма налога на доходы физических лиц за январь - ноябрь 2009г. | 68 | 51 | 373 763 |
| 1. Перечислена с расчетного счета во внебюджетные фонды сумма единого социального налога за январь - ноябрь 2009 г. | 69 | 51 | 601 408 |
| 1. Перечислена с расчетного счета в бюджет сумма НДС за 2009 г. | 68 | 51 | 2 582 430 |
| 1. С расчетного счета в кассу получены денежные средства на выплату зарплаты за январь - ноябрь 2009 г. | 50 | 51 | 2 633 277 |
| 1. Выдана из кассы заработная плата персоналу за январь - ноябрь 2009 г. | 70 | 50 | 2 633 277 |
| 1. Начислены проценты за 12 месяцев по долгосрочному кредиту | 91 | 67 | 670 |
| 1. Погашена с расчетного счета сумма процентов по долгосрочному кредиту | 67 | 51 | 670 |
| 1. Признана покупателем-должником сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора | 62 | 91 | 37 000 |
| 1. Получена на расчетный счет сумма штрафа | 51 | 62 | 37 000 |
| 1. Начислены к уплате поставщику присужденные штрафные санкции в связи с невыполнением хозяйственного договора | 91 | 60 | 8 000 |
| 1. Начислены штрафные санкции в связи с несвоевременной уплатой налогов в бюджет | 99 | 68 | 18 000 |
| 1. Распределены расходы вспомогательного производства:   - на яровую пшеницу  - на основное стадо крупного рогатого скота  - на крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-1  20-2-1  20-2-2 | 23  23  23 | 396 800  22 940  29 140 |
| 1. Распределены общехозяйственные расходы:   - на яровую пшеницу  - на основное стадо крупного рогатого скота  - на крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 20-1-1  20-2-1  20-2-2 | 26  26  26 | 353 096  27 867  83 628 |
| 1. Списаны калькуляционные разницы себестоимости продукции:   - яровая пшеница   * молоко * приплод крупного рогатого скота   - прирост живой массы крупного рогатого скота | 90-2  90-2  11  11 | 20-1  20-2-1  20-2-1  20-2-2 | 124 160  105300  11 700  15180 |
| 1. Списана калькуляционная разница по живой массе выбывших животных на выращивании и откорме   - на реализацию телят  - на формирование основного стада крупного рогатого скота | 90-2  01 | 11  11 | 22 113  68 445 |
| 1. Определен финансовый результат от реализации продукции и услуг | 90-9 | 99 | 7 791 807 |
| 1. Списано сальдо прочих доходов и расходов | 99 | 91-9 | 41 930 |
| 1. Определен финансовый результат деятельности, предприятия за отчетный год | 84 | 99 | 7 774 937 |

Для того чтобы заполнить формы отчетности необходимо произвести некоторые расчеты.

Затраты вспомогательного производства распределяются пропорционально объему выполненных работ для соответствующего участка работ основного производства. В таблице 7 показано распределение затрат, собранных на 23 счете в соответствие с хозяйственными операциями, которые были осуществлены в течение 2009 года в ЗАО «Северный ключ».

Таблица 8

Бухгалтерская справка №1

Распределение затрат МТП в ЗАО «Северный ключ» за 2009 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета | Эталонные га | Сумма затрат, руб | Дебет счетов |
| Сумма затрат в расчете на 1 эт га | х | 62 | х |
| Яровая пшеница | 6 400 | 396 800 | 20-1 |
| Транспортные работы, в т.ч. доставка кормов:  на ферму по содержанию основного стада КРС | 370 | 22 940 | 20-2-1 |
| На ферму по содержанию КРС на выращивании и откорме | 470 | 29 140 | 20-2-2 |
| Итого | 7240 | 448 880 | х |

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально сумме прямых затрат с помощью коэффициента распределения, который рассчитывается по следующей формуле:



Распределение общехозяйственных расходов за 2009 год приведено в таблице 8.

Таблица 9

Бухгалтерская справка №2

Распределение общехозяйственных расходов на объекты калькуляции в ЗАО «Северный ключ» за 2009 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета затрат | Сумма прямых затрат, руб. | Коэффициенты распределения | Сумма распределения, руб. | Дебет счетов |
| Яровая пшеница | 9 534 960 | 0,76 | 353 096 | 20-1 |
| Основное стадо крупного рогатого скота | 752 760 | 0,06 | 27 876 | 20-2-1 |
| Крупный рогатый скот на выращивании и откорме | 2 258 280 | 0,18 | 83628 | 20-2-2 |
| Итого | 12546000 | х | 464 600 | х |

Таблица 10

Бухгалтерская справка № 3

Калькуляция фактической себестоимости продукции растениеводства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество, ц | Плановая себестоимость, руб. | | Фактическая себестоимость, руб. | |
| 1 ц | всего | 1 ц | всего |
| Яровая пшеница: |  |  |  |  |  |
| Зерно | 62 080 | 235 | 14 588 800 | 237,04 | 14 712 960 |
| Солома | 74 496 | 15 | 1 117 440 | 15 | 1 117 440 |
| Итого | х | х | 15 706 240 | х | 15 830 400 |

Таблица 11

Бухгалтерская справка № 4

Списание корректировочных сумм по доведению плановой себестоимости продукции растениеводства до фактической

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количе-ство, ц | Сумма корректировки, руб. | | Распределение сумм корректировки: | | | |
| на продажу | | на остаток | |
| 1 ц | всего | количе-ство, ц | сумма, руб. | коли-чест-во, ц | сумма, руб. |
| Яровая пшеница | 62 080 | 2 | 124 160 | 62 080 | 124 160 | - | - |
| Итого | х | х | 124 160 | х | 124 160 | х |  |

Таблица 12

Бухгалтерская справка № 5

Калькуляция фактической себестоимости продукции животноводства

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Коли-чество | Плановая себестоимость, руб. | | Фактическая себестоимость, руб. | |
| единицы  продукции | всего | единицы продукции | всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Основное стадо КРС:  молоко, ц | 7020 | 510 | 3580200 | 496,8 | 3 474 900 |
| приплод, гол. | 260 | 1530 | 397800 | 1490,3 | 386 100 |
| навоз, т. | 432 | 150 | 64800 | 150 | 64800 |
| Итого | х | х | 4042800 | Х | 3 925 800 |
| КРС на выращивании и откорме:  прирост живой массы, ц | 690 | 9300 | 6417000 | 9192,8 | 6 401 820 |
| навоз, т | 658 | 150 | 98700 | 150 | 98700 |
| Итого | х | х | 6515700 | Х | 6 500 520 |
| Всего | х | х | 10558500 | х | 10 426 320 |

Таблица 13

Бухгалтерская справка № 6

Калькуляция фактической себестоимости живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, гол. | Живая масса, ц | Фактическая стоимость, руб. |
| Остаток на начало года | 450 | 2250 | 10800345 |
| Поступило в течение года:  Приплод | 260 | 65 | 386 100 |
| Прирост | х | 690 | 6 401 820 |
| Итого | 260 | 755 | 6 787 920 |
| Всего | 710 | 3005 | 17 588 265 |
| Фактическая себестоимость 1 ц живой массы, руб., коп. | х | х | 5853 |

Таблица 14

Бухгалтерская справка № 7

Расчет фактической себестоимости живой массы выбывшего крупного рогатого скота на выращивании и откорме

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Коли-чество, гол. | Живая масса, ц | Плановая себестоимость, руб. | | Фактическая себестоимость, руб. | |
| единицы продук-ции | всего | единицы продук-ции | всего |
| Переведено в основное стадо | 13 | 65 | 4800 | 312000 | 5853 | 380 445 |
| Продано | 41 | 21 | 4800 | 10080 | 5853 | 122 913 |
| Всего | 54 | 86 | х | 322080 | х | 503 358 |

Таблица 15

Бухгалтерская справка № 8

Списание корректировочных сумм по доведению плановой себестоимости продукции животноводства до фактической

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество | Сумма корректировки, руб. | | Распределение сумм корректировки: | | | | | |
| на продажу | | на формирование основного стада КРС | | на остаток | |
| единицы продукции | всего | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
| Молоко, | 7020 | (15) | (105 300) | 7020 | (105 300) | х | х | х | Х |
| Приплод, гол | 260 | (45) | (11 700) | х | х | х | х | 260 | (11 700) |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота на выращивании  и откорме, ц | 690 | (22) | (15 180) | х | х | х | х | 690 | (15 180) |
| Живая масса крупного рогатого скота на выращивании и откорме, ц | 2919 | 1053 | 3 073 707 | 21 | 22 113 | 65 | 68 445 | 2833 | 2 983 149 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, полученных на основе данных учета, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия и результаты её хозяйственной деятельности за отчетный период. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета (бухгалтерского, статистического, оперативно-технического), обеспечивает связь и сопоставление плановых, нормативных и учетных данных, представленных в виде таблиц, удобных для восприятия информации всеми пользователями.

Для правильного ее составления необходимо следовать ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43 н.

По результатам составления годовой бухгалтерской отчетности в ЗАО «Северный ключ» видно, что валюта баланса увеличилась по сравнению с предыдущим годом. Основными показателями при этом были запасы, включающие животных на выращивании и откорме, сырье и материалы. Также наряду с увеличением статей баланса появилась задолженность по налогу на добавленную стоимость.

Увеличение стоимости животных явилось следствием того, что в течение года увеличилось поголовье скота, а также фактическая стоимость 1 ц живой массы, при этом выбытие поголовья в течение года было незначительным.

Появление статьи налог на добавленную стоимость указывает на то, что он не был зачтен перед бюджетом в силу того, что не все полученные поставки были оплачены поставщикам.

С другой стороны отражено уменьшение некоторых статей. Так по сравнению с предыдущим годом стоимость основных средств снизилась, что связано с тем, что в отчетном периоде не было больших закупок объектов основных средств, а также с отчислением амортизации. В течение года организация приобрела всего два основных средства, одно из них не было введено в эксплуатацию.

Дебиторская задолженность увеличилась незначительно. Кроме того у предприятия увеличились денежные средства. Это связано с тем, что кредиторская задолженность не была полностью погашена, таким образом, в статье денежные средства произошло столь значительное увеличение.

Изменений по статьям краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы не происходило, т. е. хозяйство не брало кредиты в отчетном периоде. В тоже время увеличивается задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом организации, т.к. не была выплачена заработная плата за декабрь. Также наблюдается рост задолженности перед государственными внебюджетными фондами и задолженности по налогам и сборам.

В отчетном году предприятие получило чистую прибыль. Это связано с превышением рыночных цен над затратами на производство единицы продукции.

В целом годовая бухгалтерская отчетность составляется верно. Никаких исправлений и помарок в отчетах не выявлено, так как они составляются в системе 1С: Предприятие. Это говорит о грамотном подходе к ведению бухгалтерского учета и составлении отчетности. Так как в ЗАО «Северный ключ» главный бухгалтер работает уже длительный период времени.

Сроки сдачи отчетности выполняются и к предприятию по этому вопросу нет претензий от органов статистики и налоговых органов.

Список литературы

1. Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций, утвержденных приказом Минфина России от 28.06.2000 № 60н.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43 н.

4. М.А.Вахрушина, Международные стандарты учета и финансовой отчетности М., Вузовский учебник, 2007.

5. С.М. Галузина, Международный учет и аудит, М., Питер, 2006.

6. И.А Дымова Главбух, М.,2003.

7. В.Ф.Палий, М., Инфра-М Международные стандарты финансовой отчетности.

1. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах, М., Проспект, 2007.
2. <http://mirslovarei.com/> - Специальный сайт различных словарей

Список использованных сайтов:

1. http//www.iasc.uk.org – Официальный сайт СМСФО.
2. http//www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров в России.
3. http//www.gaap.ru – Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным и национальным стандартам.

Приложение 1

Таблица

**Международные стандарты финансовой отчетности**

|  |  |
| --- | --- |
| **№ стандарта** | **Название стандарта** |
| ***МСФО 1*** | Предоставление финансовой отчетности |
| ***МСФО 2*** | Запасы |
| ***МСФО 3*** | Объединение компаний |
| ***МСФО 4*** | Договоры страхования |
| ***МСФО 5*** | Выбытие долгосрочных активов, предназначенных для продажи и предоставление информации по прекращаемой деятельности |
| ***МСФО 6*** | Разработка и оценка минеральных ресурсов |
| ***МСФО 7*** | Отчеты о движении денежных средств |
| ***МСФО 8*** | Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки |
| ***МСФО 10*** | События после отчетной даты |
| ***МСФО 11*** | Договоры подряда |
| ***МСФО 12*** | Налоги на прибыль |
| ***МСФО 14*** | Сегментная отчетность |
| ***МСФО 16*** | Основные средства |
| ***МСФО 17*** | Аренда |
| ***МСФО 18*** | Выручка |
| ***МСФО 19*** | Вознаграждения работникам |
| ***МСФО 20*** | Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи |
| ***МСФО 21*** | Влияние изменений валютных курсов |
| ***МСФО 23*** | Затраты по займам |
| ***МСФО 24*** | Раскрытие информации о связанных сторонах |
| ***МСФО 26*** | Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения |
| ***МСФО 27*** | Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность |
| ***МСФО 28*** | Учет инвестиций в ассоциированные компании |
| ***МСФО 29*** | Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции |
| ***МСФО 30*** | Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов |
| ***МСФО 31*** | Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности |
| ***МСФО 32*** | Финансовые инструменты: раскрытие и предоставление информации |
| ***МСФО 33*** | Прибыль на акцию |
| ***МСФО 34*** | Промежуточная финансовая отчетность |
| ***МСФО 36*** | Обесценение активов |
| ***МСФО 37*** | Резервы, условные обязательства и условные активы |
| ***МСФО 38*** | Нематериальные активы |
| ***МСФО 39*** | Финансовые инструменты: признание и оценка |
| ***МСФО 40*** | Инвестиции в недвижимость |
| ***МСФО 41*** | Сельское хозяйство |
|  | |

Приложение 2

Таблица 4

**Международные стандарты финансовой отчетности (IAS), их краткая характеристика**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МСФО** | **Название МСФО** | **Содержание стандарта** |
| **МСФО (IAS) 1** | **Представление финансовой отчетности** | Стандарт обеспечивает базу для представления финансовой отчетности общего назначения для достижения сопоставимости с финансовой отчетностью за предшествующий период, а также с финансовой отчетностью других компаний. В стандарте приводятся основные показатели баланса, отчета о прибылях и убытках, рекомендации по структуре и минимальным требованиям к их содержанию. Доля меньшинства показывается в составе капитала. Долгосрочные обязательства, которые подлежат погашению по требованию кредитора на отчетную дату в результате нарушения договора, показываются как краткосрочные, даже если кредитор согласился после отчетной даты не требовать погашения. Заменил МСФО 5 и МСФО 13. |
| **МСФО (IAS) 2** | **Запасы** | Целью стандарта является определение интерпретации запасов в системе учета по фактической стоимости приобретения. Важным вопросом в учете запасов является определение величины затрат, подлежащих признанию в качестве актива и переносу в следующие периоды до признания соответствующих прибылей. Стандарт дает практические указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любые уменьшения стоимости до величины возможной чистой цены продаж. Он также дает представление о формулах расчета затрат, используемых для определения себестоимости запасов. |
| **МСФО (IAS) 3** | **Сводная финансовая отчетность** | Заменен на МСФО 27 и МСФО 28. |
| **МСФО (IAS) 4** | **Амортизация** | Заменен на МСФО 16 и МСФО 38. |
| **МСФО (IAS) 5** | **Информация, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности** | Заменен на МСФО 1. |
| **МСФО (IAS) 6** | **Отражение в учете изменения цен** | Заменен на МСФО 15. |
| **МСФО (IAS) 7** | **Отчет о движении денежных средств** | Стандарт обеспечивает раскрытие информации об исторических изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств компании посредством отчетов о движении денежных средств, в которых производится классификация потоков денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. |
| **МСФО (IAS) 8** | **Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки** | Стандарт дает определение учетной политики, формулируя ее как конкретные принципы, правила формирования и представления финансовой отчетности. В стандарте говорится о последовательности применения учетной политики. Стандарт рассматривает ситуации, когда происходят изменения в учетной политике. Дается определение изменения в бухгалтерских оценках как корректировки балансовой стоимости активов или обязательств вследствие пересмотра их статуса и ожидаемых экономических выгод. В стандарте приводится определение ошибки, допущенной в предшествующие периоды. Исключен термин "фундаментальная ошибка"; все материальные ошибки корректируются ретроспективно. Частично заменен на МСФО 35. |
| **МСФО (IAS) 9** | **Затраты на исследования и разработки** | Заменен на МСФО 38. |
| **МСФО (IAS) 10** | **События после отчетной даты** | Стандарт рассматривает вопросы идентификации непредвиденных расходов и событий, имевших место после даты балансового отчета. Наличие условных убытков подлежит раскрытию в финансовой отчетности, за исключением тех случаев, когда они отнесены далеко по времени. Условная прибыль показывается в тех случаях, когда существует вероятность того, что эта прибыль реально получена. Раскрывается информация о событиях, имевших место после отчетной даты, их характере и расчетной оценке финансовых последствий. |
| **МСФО (IAS) 11** | **Договоры подряда** | Стандарт устанавливает порядок отражения доходов и затрат, связанных с договорами подряда. В соответствии с характером деятельности, связанным с договорами подряда, дата начала контракта и дата завершения работ по договору подряда обычно оказываются в разных отчетных периодах. Следовательно, основной задачей в учете договоров подряда является распределение доходов и затрат по договору подряда на отчетные периоды, в которых производились работы. |
| **МСФО (IAS) 12** | **Налоги на прибыль** | Стандарт определяет порядок учета налогов на прибыль. Настоящий стандарт требует, чтобы компания учитывала налоговые последствия сделок и других событий точно так же, как она учитывала сами эти сделки и события. Он определяет порядок признания отложенных налоговых требований, возникающих в связи с непринятыми налоговыми убытками или неиспользованными налоговыми кредитами, представления информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности и раскрытия информации, относящейся к налогу на прибыль. |
| **МСФО (IAS) 13** | **Представление краткосрочных активов и краткосрочных обязательств** | Заменен на МСФО 1. |
| **МСФО (IAS) 14** | **Сегментная отчетность** | Стандарт устанавливает принципы представления финансовой информации по сегментам относительно различных типов товаров и услуг, производимых компанией, и различных географических районов, в которых она работает, для того чтобы помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять показатели работы компании в прошлых периодах; лучше оценить риск и прибыли компании и принимать более обоснованные решения относительно компании в целом. |
| **МСФО (IAS) 15** | **Информация, отражающая влияние изменения цен** | Отменен с 1 января 2005 г. |
| **МСФО (IAS) 16** | **Основные средства** | Стандарт определяет порядок учета основных средств. Главным вопросом в учете основных средств является момент признания активов, определение их балансовой стоимости и амортизационных отчислений. Данный стандарт требует, чтобы объект основных средств признавался в качестве актива, когда он отвечает определению и критериям признания для актива, определенным в концептуальных основах подготовки и представления финансовой отчетности. Последующие расходы (улучшения) капитализируются, если удовлетворяют определению основных средств (в соответствии со старым стандартом основные средства капитализируются, только если повышают первоначально оцененные эксплуатационные характеристики). Амортизация определяется отдельно для каждого значительного компонента основных средств. Ликвидационная оценка должна пересматриваться на каждую отчетную дату; амортизация прекращается, если ликвидационная стоимость превышает балансовую. |
| **МСФО (IAS) 17** | **Аренда** | Стандарт определяет учетную политику и раскрывает требования по отношению как к арендатору, так и к арендодателю в отношении операционной и финансовой аренды. В договорах аренды земли и зданий выделяются отдельно аренда земли (операционная аренда) и аренда здания (операционная или финансовая аренда). |
| **МСФО (IAS) 18** | **Выручка** | Стандарт устанавливает порядок учета выручки, возникающей от определенных видов сделок и событий, определяет критерии признания выручки. |
| **МСФО (IAS) 19** | **Вознаграждение работникам** | Стандарт определяет требования по учету и отчетности по пенсионным отчислениям в соответствии с пенсионными программами, по которым участникам гарантируется фиксированная сумма выплат после оговоренной выслуги лет; устанавливаются правила учета и раскрытия информации о вознаграждении работникам. |
| **МСФО (IAS) 20** | **Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи** | Стандарт отражает виды субсидий и иной правительственной помощи; раскрытие информации об учетных методах, о характере и размерах правительственных субсидий, а также о любых невыполненных условиях получения субсидий. |
| **МСФО (IAS) 21** | **Влияние изменений валютных курсов** | Компания может вести деятельность, связанную с иностранной валютой, двумя способами. Она может проводить операции в иностранной валюте или иметь зарубежные производства. Главный вопрос в учете операций в иностранной валюте и зарубежных производств состоит в определении, какой курс использовать и как признавать в финансовой отчетности финансовое воздействие изменений обменных курсов. Приводятся новые (более четкие) правила определения функциональной валюты; финансовая отчетность может быть представлена в любой валюте. |
| **МСФО (IAS) 22** | **Объединения бизнеса** | Заменен на IFRS 3. |
| **МСФО (IAS) 23** | **Затраты по займам** | Стандарт определяет метод бухгалтерского отражения затрат по займам. Он требует немедленного признания затрат по займам в качестве расходов. Вместе с тем стандарт допускает в качестве альтернативного варианта капитализацию затрат по займам, непосредственно связанных с приобретением, строительством или производством актива. |
| **МСФО (IAS) 24** | **Раскрытие информации о связанных сторонах** | Стандарт раскрывает информацию о сделках между взаимосвязанными сторонами, если они отвечают определенным критериям. В стандарте приводится определение понятия "взаимосвязанные стороны". Имя (название) конечной контролирующей стороны, включая физических лиц, должно быть раскрыто. Требования по раскрытию информации теперь распространяются на операции между контролируемыми государством компаниями. |
| **МСФО (IAS) 25** | **Учет инвестиций** | Заменен на МСФО 39 и МСФО 40. |
| **МСФО (IAS) 26** | **Учет и отчетность по пенсионным планам** | Стандарт определяет виды пенсионных планов, дисконтирование пенсий. Этот стандарт следует отличать от МСФО 19, который обсуждает вопросы раскрытия информации о пенсионных программах в финансовой отчетности работодателей, реализующих такие программы. |
| **МСФО (IAS) 27** | **Консолидированная и индивидуальная отчетность** | Стандарт раскрывает вопросы подготовки и представления сводной (консолидированной) финансовой отчетности группы предприятий, находящихся под контролем материнской компании. Метод долевого участия больше не используется для учета дочерних и ассоциированных компаний в отдельной отчетности материнской компании. Скорректирован с МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 28** | **Учет инвестиций в ассоциированные компании** | Инвестиции в ассоциированные компании должны учитываться на основе метода долевого участия. Стандарт также оговаривает допустимые исключения. Определены требования в части раскрытия информации. Частично заменен на МСФО 36 и МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 29** | **Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции** | Данные финансовой отчетности должны пересматриваться с учетом инфляции на дату балансового отчета. Полученные в результате этого прирост или сокращение денежной позиции должны отражаться на чистой прибыли и раскрываться раздельно. Требуется раскрытие информации о пересмотре цифр финансовой отчетности, а также о том, какая единица измерения или какой индекс цен при этом применялись. |
| **МСФО (IAS) 30** | **Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений** | Отменен. |
| **МСФО (IAS) 31** | **Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности** | Раскрытие информации об участии в совместных предприятиях отражается раздельно по совместно контролируемым операциям и активам. В стандарте определены требования в части отчетности для предприятий, берущих на себя риск, и предприятий-инвесторов. Скорректирован в соответствии с МСФО 36 и МСФО 39. |
| **МСФО (IAS) 32** | **Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации** | Стандарт облегчает пользователям финансовой отчетности понимание того, насколько важны балансовые и забалансовые финансовые инструменты с точки зрения финансового положения, эффективности деятельности и движения денежных средств компании. Стандарт устанавливает определенные требования по предоставлению информации о балансовых инструментах и определяет перечень информации, подлежащей раскрытию, как о балансовых, так и о забалансовых финансовых инструментах. |
| **МСФО (IAS) 33** | **Прибыль на акцию** | Стандарт устанавливает принципы расчета прибыли на акцию и представления соответствующей информации, используемой для сопоставления результатов деятельности различных компаний в одном и том же периоде, а также результатов деятельности одной и той же компании в различных отчетных периодах. |
| **МСФО (IAS) 34** | **Промежуточная финансовая отчетность** | Стандарт определяет минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности и устанавливает принципы для признания и оценки в полной и сжатой финансовой отчетности за промежуточный период. |
| **МСФО (IAS) 35** | **Прекращаемая деятельность** | Отменен. |
| **МСФО (IAS) 36** | **Обесценение активов** | Стандарт устанавливает процедуры, которые компании применяют для того, чтобы учитывать свои активы по величине, не превышающей их возмещаемой суммы. Частично заменяет положения МСФО 16 и МСФО 22. |
| **МСФО (IAS) 37** | **Резервы, условные обязательства и условные активы** | Стандарт определяет критерии признания и оценки условных обязательств и условных активов, а также раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности. |
| **МСФО (IAS) 38** | **Нематериальные активы** | Стандарт устанавливает порядок учета нематериальных активов, которые специально не рассматриваются в других международных стандартах финансовой отчетности. Стандарт определяет критерии отнесения активов к нематериальным. Нематериальные активы могут иметь неопределенный срок полезного использования (не амортизируются; подлежат ежегодному тесту на обесценение). Заменил МСФО 9. |
| **МСФО (IAS) 39** | **Финансовые инструменты: признание и оценка** | Стандарт раскрывает порядок признания финансовых активов и финансовых обязательств, в том числе производных инструментов. Использование хеджирования (ограждения от потерь) в отношении убытков, определенных по справедливой стоимости. |
| **МСФО (IAS) 40** | **Инвестиции в недвижимость** | Аннулировал МСФО 25. Устанавливает порядок учета инвестиционной собственности (земельных участков, зданий и т.д.), применяется оценка по справедливой стоимости. |
| **МСФО (IAS) 41** | **Сельское хозяйство** | Устанавливает порядок учета и раскрытия информации в организациях, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью. |