

Министерство образования и науки Республики Казахстан
Костанайский государственный университет имени А. Байтурсынова
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Е.И. Ладаненко

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ 1: ПРАКТИКУМ

Учебно-методическое пособие

Костанай, 2017

УДК 657.(975.8)
ББК 65.052.201.1
Л 15

Автор:

Ладаненко Елена Ивановна, кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

Рецензенты:

Васильчук Елена Васильевна - кандидат экономических наук, декан экономического факультета КГУ имени А. Байтурсынова

Сейтова Гульнара Токтаровна - кандидат экономических наук, и.о. зав. кафедрой управления и делового администрирования КГУ имени А. Байтурсынова

Притула Раиса Алексеевна - кандидат экономических наук, профессор кафедры социальных наук и менеджмента КИНЭУ им. М. Дулатова

Ладаненко Е.И.

Л 15 Финансовый учет 1: Практикум: Учебно-методическое пособие. - Костанай: КГУ имени А. Байтурсынова, 2017. - 85с.

ISBN 978-601-7387-79-2

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения практических занятий и самостоятельного изучения курса «Финансовый учет 1». Пособие содержит краткий теоретический курс, задачи и методические указания, а также контрольные вопросы для закрепления пройденного материала. Приведенные в издании наименования организаций, фамилии должностных лиц, хозяйственные операции и цифровые данные являются условными.

Для студентов специальности 5В050800-Учет и аудит.

Утверждено и рекомендовано Учебно-методическим советом Костанайского государственного университета имени А. Байтурсынова, 26.04. 2017 г., протокол № 3

УДК 657.(975.8)
ББК 65.052.201.1
Л 15

ISBN 978-601-7387-79-2

© Ладаненко Е.И., 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Учет денежных средств и их эквивалентов.....	5
Практические задания к теме 1.....	9
2 Временная стоимость денег.....	11
Практические задания к теме 2.....	14
Учет дебиторской задолженности и прочих активов.....	16
Практические задания к теме 3.....	18
4 Учет запасов.....	20
Практические задания к теме 4.....	23
5 Учет основных средств.....	27
Практические задания к теме 5.....	30
6 Учет нематериальных активов.....	33
Практические задания к теме 6.....	35
7 Обесценение активов.....	36
Практические задания к теме 7.....	37
8 Учет обязательств организации.....	39
Практические задания к теме 8.....	44
9 Выручка, признание доходов и расходов.....	48
Практические задания к теме 9.....	57
10 Учет капитала и резервов.....	59
Практические задания к теме 10	61
11 Представление финансовой отчетности.....	63
Практические задания к теме 11.....	65
Список использованных источников.....	69
Приложение А Типовой план счетов бухгалтерского учета.....	70
Приложение Б Таблицы сложных процентов.....	79
Приложение В Рабочая таблица.....	83

*В бухгалтерии нет ничего неясного, ничего запутанного,
и от человека, занимающегося ею, требуется лишь
знание ее путей и добросовестное отношение к делу.
Г.Бычков, 1915 г.*

Введение

Профессия бухгалтера в настоящее время общественно значима.

Инвесторы, кредиторы и другие члены делового сообщества, а также общественность в целом полагаются на профессиональных бухгалтеров (аудиторов, финансовых аналитиков) в получении компетентных рекомендаций по различным вопросам бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим возрастают требования к уровню подготовки экономических кадров, способных на основе профессиональных знаний обеспечить формирование, анализ и использование для управления информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

«Финансовый учет 1» одна из основных дисциплин в системе экономического образования и важнейшая для тех, кто избрал его своей профессией.

Предлагаемое учебно-методическое пособие предназначено для организации практических занятий, для эффективной аудиторной работы студентов по усвоению теоретических и методологических положений теории бухгалтерского учета. Несомненное преимущество состоит в подборе ситуационных задач, решение которых возможно в течение аудиторного времени практических занятий по данной дисциплине.

Материал систематизирован по всем темам дисциплины: контрольные вопросы по теме, ситуационные задачи. Такой подход позволит преподавателю и студентам максимально эффективно использовать данное учебно-методическое пособие для организации аудиторной работы, равномерно распределить учебную нагрузку, выработать и закрепить полученные профессиональные знания, умения и навыки.

При выполнении практических заданий рекомендуется использование следующей литературы:

Международные стандарты финансовой отчетности 2015 г. - // <http://www.minfin.gov.kz>

Приказ министра финансов РК «Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета» от 31.03.2015 г. № 241. // <http://www.minfin.gov.kz>

Типовой план счетов бухгалтерского учета, Утвержден Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 // <http://www.minfin.gov.kz>

Сборник бухгалтерских проводок в учете субъектов Республики Казахстан. - Алматы: ТОО «Издательство«Lem», 2011.

1 Учет денежных средств и их эквивалентов

К *денежным средствам* относятся денежные средства в кассе и на банковских депозитах до востребования.

Эквиваленты денежных средств - это краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно легко конвертировать в известные суммы денежных средств и которые подвержены лишь незначительному риску изменения стоимости. Под краткосрочным подразумевается период в три месяца с момента приобретения инвестиции, оставшийся до ее погашения.

Эквиваленты денежных средств служат для краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или других целей.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах компании (тенговых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Инкассированные денежные средства, еще не перечисленные на расчетный счет в банке, включаются в состав денежных средств в пути.

Инвестиции, имеющие более длительный срок погашения по состоянию на дату приобретения, не становятся эквивалентами денежных средств после того как период времени, оставшийся до их погашения, уменьшится до трех месяцев.

Банковские овердрафты отражаются в составе задолженности по кредитам и займам полученным.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и составляющие неотъемлемую часть политики по управлению денежными потоками, включаются в остаток денежных средств или их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Денежные средства с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и показываются в качестве прочих текущих либо долгосрочных активов в зависимости от срока ограничения в использовании, либо отдельной строкой, если их сумма существенна.

Денежные средства и их эквиваленты являются ограниченными в использовании в случаях, когда:

- заключен договор с банком, предполагающий обязательный остаток средств на счете;
- ограниченное использование средств предусмотрено договором займа/кредита;

- существуют ограничения по использованию средств на счете в силу законодательства страны, где располагается банк;

- денежные средства арестованы или заблокированы в связи с судебными разбирательствами, требованиями налоговых органов и т.д.;

- денежные средства находятся на счетах в банках, у которых отозвана лицензия на осуществление банковской деятельности.

Все организации хранят свою денежную наличность в соответствующих учреждениях банков и осуществляют расчеты по обязательствам:

- в порядке безналичных расчетов через эти учреждения банков;

- наличными в случаях и пределах, установленных нормативными документами Национального банка Республики Казахстан.

Для хранения денежной наличности и осуществления расчетов учреждения банков Республики Казахстан открывают:

расчетные счета - юридическим лицам, состоящим на хозяйственном расчете, имеющим самостоятельный баланс, прошедшим государственную регистрацию в органах Министерства юстиции Республики Казахстан;

текущие счета - учреждениям, находящимся на местном бюджете, бюджетным учреждениям по их внебюджетным средствам, общественным организациям и физическим лицам, занимающимся производственной и коммерческой деятельностью;

бюджетные счета - учреждениям, находящимся на бюджете Республики Казахстан;

валютные счета - субъектам, осуществляющим внешнеэкономическую деятельность и реализующим продукцию за валюту;

специальные счета - субъектам для обособленного хранения денежной наличности, используемой на специальные цели.

Учет операций с денежной наличностью осуществляется на счетах подраздела «Денежные средства» I раздела «Краткосрочные активы» Типового плана счетов бухгалтерского учета. В этом разделе имеются следующие синтетические счета:

- 1010 «Денежные средства в кассе»,
- 1020 «Денежные средства в пути»;
- 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»,
- 1040 «Денежные средства на карт-счетах»,
- 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах»,
- 1060 «Прочие денежные средства».

Счета подраздела «Денежные средства» являются активными, следовательно:

- остаток на начало и конец отчетного периода, а также поступление (приток) денежной наличности отражается в дебете;
- выбытие (отток) денежной наличности учитывается в кредите.

Касса предприятия предназначена для хранения, приема и выдачи наличных денежных средств (в национальной и иностранной валюте), а также денежных документов (ценных бумаг, бланков строгой отчетности).

Прием, хранение и выдача наличности в кассе ведется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций, которые утверждены Национальным банком Республики Казахстан.

За организацию кассового хозяйства и соблюдение правил ведения кассовых операций отвечает руководитель предприятия.

Прием денег в кассу осуществляется по **приходным кассовым ордерам** (ф. КО-1), подписанным главным бухгалтером.

Выдачу денег из кассы оформляют **расходными кассовыми ордерами** (ф. КО-2) или надлежащим образом оформленными платежными ведомостями, заявлением на выдачу денег, счетами и другими документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером. Получатель расписывается в кассовом ордере и указывает полученную сумму в тенге прописью.

Выписанные кассовые ордера или заменяющие их документы регистрируются в **Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов** (ф. КО-3), который открывается отдельно на приходные и расходные кассовые документы. В нем указывают: дату и номер приходного и расходного ордера и целевое назначение поступивших или израсходованных денег (на выплату заработной платы, премий, стипендий, командировочных и др.)

Учет кассовых операций кассир ведет в **Кассовой книге** (ф. КО-4), которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью; количество листов в ней заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера.

В соответствии с Правилами открытия, ведения и закрытия банковских счетов клиентов в банках Республики Казахстан все субъекты обязаны хранить денежные средства на расчетном счете в обслуживающем их учреждении банка. Расчетный счет открывается на основании следующих документов:

- заявление на открытие счета;
- нотариально удостоверенная карточка с образцами подписей и оттиска печати;
- справка органа налоговой службы, подтверждающая факт постановки субъекта на налоговый учет;
- оригинал и копия свидетельства/справки о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица либо учетной регистрации (перерегистрации) филиала (представительства) нотариально удостоверенная копия устава;
- копия учредительного договора (при числе учредителей более одного).
- нотариально удостоверенная копия устава (для обособленных подразделений – Положения) либо документа, подтверждающего факт деятельности клиента на основании типового устава;
- для филиалов и представительств – оригинал и копия доверенности, выданная юридическим лицом – резидентом Республики Казахстан руководителю филиала или представительства (доверенность должна содержать полномочия на подписание договоров);

- для государственных учреждений, финансируемых из государственного бюджета, – оригинал разрешения Министерства финансов Республики Казахстан;
- копии документов (приказы, протокол собрания учредителей и т.п.), подтверждающих полномочия лиц, указанных в документе с образцами подписей и оттиска печати, на подписание платежных документов;
- оригинал и копия документа, удостоверяющего личность лица, уполномоченного подписывать платежные документы при совершении операций, связанных с ведением банковского счета клиента (распоряжением деньгами на банковском счете), в соответствии с документом с образцами подписей и оттиска печати;
- оригинал и копия документа, удостоверяющего личность уполномоченного представителя клиента, на имя которого выпускается карточка;
- в случае если деятельность клиента лицензируется в соответствии с законодательством Республики Казахстан – оригинал и копия государственной лицензии/копия лицензии электронного формата;

Для оформления операций по расчетному счету и другим счетам в банке служат следующие документы.

Чек - приказ владельца счета банку выдать наличными указанную сумму на заработную плату, командировочные, на хозяйственно-оперативные и другие расходы. Чек выписывают в одном экземпляре, одновременно с чеком заполняют корешок, который хранится в чековой книжке.

Объявление на взнос наличными - приказ владельца счета банку принять для зачисления на его счет в банке выручки, депонированной заработной платы и других сумм, вносимых наличными. Объявление выписывают в одном экземпляре, на принятые деньги банк выдает квитанцию, которую прилагают к расходному кассовому ордеру.

Платежное поручение - приказ банку на перечисление указанной в нем суммы на счет получателя; применяется в тех случаях, когда инициатива в платеже исходит от плательщика. Поручения используются при расчетах за товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги (в поручении должна быть ссылка на номер и дату товарно-транспортного или другого документа, подтверждающего факт отпуска товара), или при осуществлении платежей нетоварного характера, а также при предварительной оплате товаров и услуг, при авансовых платежах в случаях, предусмотренных законодательством или договором.

Расчетный чек - письменное поручение банку перечислить со счета чекодателя на счет получателя указанную в нем сумму. Расчеты чеками осуществляются за товары и услуги. Расчетный чек, как правило, вручается покупателем-чекодателем чекодержателю для предъявления его в учреждения банка, обслуживающих чекодержателя.

Платежное требование-поручение - приказ банку взыскать сумму платежа со счета получателя товаров, работ, услуг или плательщика.

Платежные требования-поручения должны быть акцептованы плательщиком. Требования применяют при расчетах за отгруженные товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, а также в других случаях, установленных правилами расчетов.

Контрольные вопросы:

1. Каков порядок документирования движения денежных средств и денежных документов в кассе организации?
2. Каковы правила расчетов наличными денежными средствами из кассы с другими юридическими лицами?
3. Каков состав денежных документов и основание для их учета?
4. Каков порядок составления кассовой книги и ее назначение?
5. С какими счетами корреспондирует счет 1010 «Денежные средства в кассе» при поступлении денежных средств и их расходовании?
6. Какова процедура открытия расчетных счетов организации?
7. Какими первичными документами оформляются операции по расчетным счетам организации?
8. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
9. Какие хозяйственные факты отражаются на счете 1020 «Денежные средства в пути»?

Практические задания по теме 1

Задача 1.1 15.09.2014 г. с расчетного счета списаны денежные средства для зачисления на специальный корпоративный карточный счет в сумме 320 000 тенге. Зачисление средств на специальный карточный счет отражено по выписке 16.09.2014 г.

16.09.2014г. подотчетному лицу выдана карта, с помощью которой подотчетным лицом оплачены хозяйственные расходы, на которые в дальнейшем представлен авансовый отчет, всего на сумму 20 000 тенге. Корпоративная карта возвращена в сейф организации. Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Задача 1.2 Остаток денежных средств на расчетном счете на начало месяца 55320,56 тенге.

В течение месяца произведены операции по расчетному счету:

18500 тенге – получено от покупателя за отгруженную продукцию

300 000 тенге – получен долгосрочный кредит банка

50 000 тенге – получен от учредителя взнос в уставный капитал

7600 тенге - перечислен платеж за аренду

8800 тенге – оплачен счет за коммунальные услуги

12300 тенге - перечислены платежи в бюджет

Составить бухгалтерские записи и рассчитать остаток средств на конец месяца на расчетном счете

Задача 1.3 Открыт карточный счет и получена пластиковая карта на сумму 300 000 тенге. Пластиковая карта передана подотчетному лицу для оплаты расходов во время командировки. По окончании командировки принят авансовый отчет по произведенным расходам, согласно которому пластиковой картой был оплачен проезд железнодорожным транспортом до места командировки на сумму 26000 тенге, обратно – на сумму 27400 тенге, проживание в гостинице 18500 тенге, оплачен счет на материалы 54000 тенге. Составить бухгалтерские записи и определить остаток средств на пластиковой карте.

Задача 1.4 При инвентаризации выявлена недостача средств в кассе на сумму 1200 тенге. Установлено виновное лицо – кассир, на которое наложено взыскание в размере нанесенного ущерба. Согласно заявлению работника сумма ущерба удержана из заработной платы. Составить бухгалтерские записи.

Задача 1.5 Организация представила в уполномоченный банк поручение на покупку 1000 долл. США. Банк приобрел валюту по курсу 315 тенге за 1 долл. Курс НБ РК на дату приобретения и зачисления валюты составил 314,50 тенге за 1 долл. Комиссионное вознаграждение банку 300 тенге. Составить бухгалтерские записи.

Задача 1.6 Экспортер направил за границу товар на сумму 1200 долл. США. Курс на день отгрузки составил 315 тенге. Продукция была доставлена покупателю на следующий день. Курс НБ РК на момент передачи права собственности составил 315,48 тенге. Через неделю, в том же месяце, поступил платеж за реализованную продукцию. На день зачисления валюты курс составил 314,78 тенге. Составить бухгалтерские записи, выявить курсовую разницу.

Задача 1.7 Получена валютная выручка на сумму 3580 долл. США. На день зачисления валюты на валютный счет курс составил 315,46 тенге. Часть валюты (1500 долл. США) направлена для продажи. Курс НБ РК на момент продажи составил 315,42 тенге. Валюта реализована по курсу 315,10 тенге. Составить бухгалтерские записи.

Задача 1.8 Получены материалы по импорту на сумму 7900 долл. США. Курс НБ РК на день перехода права собственности составил 314,12 коп. До конца месяца оплачено 20% поставки. Курс НБ РК на день оплаты 314,15 тенге. Оставшаяся сумма оплачена в следующем месяце, когда курс вырос до 314,85 тенге. Наконец первого месяца курс НБ РК 314,20 тенге. Составить бухгалтерские записи.

Задача 1.9 Остаток на валютном счете 120 долл. США. В день их зачисления курс был 317, 89 тенге. На конец месяца курс изменился и составил 317,15 тенге. Составить бухгалтерские записи.

Задача 1.10 Остаток валютных средств в кассе организации 57долл.США. Курс на день их зачисления 312,42 тенге. На конец месяца курс составил 312,02 тенге. Составить бухгалтерские записи.

2 Временная стоимость денег

Концепция временной стоимости денег является одной из базовых концепций экономики.

В основе концепции лежит аксиома, что одна и та же сумма денег в разный временной период может оцениваться по-разному. Другими словами, эта сумма денег сегодня, в данный момент, оценивается дороже, чем та же сумма через год или два. Представители теории утверждают, что стоимость денег с течением времени изменяется с учетом прибыли финансового рынка. Получается, что стоимость денег сегодня, то есть в настоящее время, выше, чем в будущем, причем совершенно неважно, через какой период: неделю, месяц, год, пять или десять лет.

Чем же создатели концепции объясняют снижение стоимости денег в течение времени? На их взгляд, падение денежной стоимости базируется на «трех китах»:

- инфляция;
- риск неполучения дохода;
- особенности денег как актива.

С первым фактором все более-менее понятно: все мы знаем, что инфляция обесценивает деньги. Именно по причине инфляции деньги постепенно теряют свою стоимость.

Риск неполучения дохода тоже в значительной степени влияет на то, что деньги теряют свою стоимость. Любой участник бизнеса так или иначе сталкивался с ситуациями, когда ожидание получения доходов в будущем, так и остались ожиданиями, то есть желаемые и ожидаемые доходы остались неполученными доходами. С такими ситуациями и связан риск.

Третий фактор - особенности денег как актива. Любой актив должен создавать прибыль в будущем. То есть сумма денежных средств, предполагаемая к получению дохода, в будущем должна стать обязательно больше первоначальной суммы. То есть актив порождает доход. Значит, количество денег, фактически, увеличивается.

Концепция временной стоимости денег имеет принципиальное значение в связи с тем, что решения финансового характера предполагают оценку и сравнение денежных потоков, осуществляемых в разные временные

периоды. Рассмотрим отдельные элементы методического инструментария стоимости денег.

Расчет простых процентов. Рассмотрим сущность наиболее важных терминов и понятий, применяемых при оценке изменения стоимости денег во времени.

Процент - это сумма дохода от предоставления капитала в долг или плата за пользование ссудным капиталом во всех его формах (кредитный процент, депозитный процент и пр.).

Простой процент - это сумма дохода, которая начисляется к основной сумме капитала и может быть выплачена в каждом интервале начисления, но не участвует в дальнейших расчетах в качестве расчетной базы в последующих периодах. Начисление простых процентов применяется, как правило, при краткосрочных финансовых операциях.

Наращение стоимости или **компаундинг**- это процесс приведения настоящей стоимости денег к будущей путем присоединения к их первоначальной сумме начисленной суммы процентов.

Будущая стоимость денег - сумма инвестированных в настоящий момент денежных средств, в которую они превратятся через определенный период времени с учетом процентной ставки.

Дисконтирование стоимости - это процесс приведения будущей стоимости денег к настоящей путем изъятия из их будущей стоимости суммы соответствующих процентов, называемых дисконтом.

При расчете суммы простого процента в процессе наращивания стоимости используется следующая формула:

$$I = P * n * i, \quad (1)$$

где I – сумма процентов за установленный период времени в целом; P – первоначальная (настоящая) стоимость денег; n – количество периодов, по которым осуществляется расчет процентных платежей; i – используемая процентная ставка, выраженная в долях единицы

Будущая стоимость вклада $[S]$ определяется по формуле:

$$S = P + I = P [1 + n * i]. \quad (2)$$

Пример. Рассчитать сумму простых процентов за год и будущую стоимость вклада при следующих условиях:

первоначальная сумма вклада – 1000 тенге;

процентная ставка, начисляемая ежеквартально – 10%.

Выполним необходимые вычисления:

$$I = 1000 * 4 * 0,1 = 400;$$

$S = 1000 + 400 = 1400$. В заданных условиях сумма простых процентов, начисленных за год, составит 400 тенге, будущая стоимость вклада – 1400 тенге.

Для расчета суммы дисконта $[D]$ при начислении простого процента используется следующая формула:

$$D = S - S / [1 + n * i] \quad (3)$$

Настоящая стоимость денег $[P]$ определяется:

$$P = S / [1 + n * i] \quad (4)$$

Сложный процент - это сумма дохода, которая начисляется в каждом интервале и присоединяется к основной сумме капитала и участвует в качестве базы для начисления в последующих периодах. Начисление сложных процентов применяется, как правило, при долгосрочных финансовых операциях (например, инвестировании).

При расчете суммы будущей стоимости $[Sc]$ применяется формула:

$$Sc = P * [1 + i] n. \quad (5)$$

Соответственно, сумма сложного процента определяется:

$$Ic = Sc - P, \quad (6)$$

где Ic – сумма сложных процентов за установленный период времени; P – первоначальная стоимость денег; n – количество периодов, по которым осуществляется расчет процентных платежей; i – используемая процентная ставка, выраженная в долях единицы.

Формулы расчета сложных процентов являются базовыми в финансовых вычислениях. Экономический смысл множителя $[1 + i] n$ состоит в том, что он показывает, чему будет равен один тенге через n периодов при заданной процентной ставке i . Для упрощения процедуры расчетов разработаны специальные финансовые таблицы для расчета сложных процентов, которые позволяют определить будущую и настоящую стоимость денег (приложение Б).

Настоящая стоимость денег $[Pc]$ при начислении сложных процентов равна:

$$Pc = Sc / [1 + i] n \quad (7)$$

Сумма дисконта $[Dc]$ определяется:

$$Dc = Sc - Pc. \quad (8)$$

При расчете временной стоимости денег в условиях применения сложных процентов необходимо иметь в виду, что на результаты оценки влияет не только процентная ставка, но и число интервалов выплат в течение всего платежного периода, что приводит к тому, что в ряде случаев более выгодно инвестировать деньги под меньшую ставку, но с большим количеством выплат в течение платежного периода.

Аннуитетный платеж - это равный по сумме ежемесячный платеж по кредиту, который включает в себя сумму начисленных процентов за кредит и сумму основного долга.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие дисконтированных денежных потоков
2. Перечислите основные принципы оценки денежных потоков
3. Дайте определение текущей стоимости денежных потоков
4. Дайте определение будущей стоимости денежных потоков
5. Дайте определение текущей стоимости аннуитета
6. Дайте определение будущей стоимости аннуитета

Практические задания по теме 2

Задача 2.1 Ролан Быков инвестировал 20000 тенге по процентной ставке 8% в год. Он не производил изъятия вознаграждения в течение 8 лет. В конце 8 года он снял всю сумму, включая причитающиеся вознаграждение.

Задание:

- а) найдите сумму, которую Ролан получил в конце 8 года по простому методу начисления процентов;
- б) найдите сумму, которую Ролан получил в конце 8 года по сложному методу начисления процентов ежегодно;
- в) найдите сумму, которую Ролан получил в конце 8 года по сложному методу начисления процентов два раза в год.

Задача 2.2 Используя данные таблицы, для каждого случая определите:

- а) колонку с процентной ставкой, б) количество периодов и в) фактор определения будущей стоимости:

Годовая процентная ставка	Количество лет	Начисление
А. 9%	9	Ежегодно
Б. 12%	5	Ежеквартально
С. 10%	15	Два раза в год

- г) фактор определения текущей стоимости аннуитета:

Годовая процентная ставка	Количество лет	Количество рент	Частота рент
А. 9%	25	25	1 раз в год
Б. 10%	15	30	Два раза в год
С. 12%	7	28	Ежеквартально

Задача 2.3 Рассмотрите следующие ситуации:

1. Стас Алешин инвестировал 10000 тенге в фонд с ежегодным начислением сложного процента, 8%. Какую сумму Стас получит в конце третьего года? Какую сумму Стас получит в конце третьего года, если сложный процент начисляется два раза в год?

2. Ираклию Перламану надо получить 20000 тенге в течении 4 лет. Какую сумму ему следует вложить сейчас, если процентная ставка 12% и сложный процент начисляется ежегодно? Какую сумму ему следует вложить сейчас, если процентная ставка 12% и сложный процент начисляется ежеквартально?

3. Дина Дюсенова инвестирует 30000 тенге. Ей надо получить 222000 тенге в течение 21 года. Какой должна быть процентная ставка для реализации планов Дины Дюсеновой?

4. Денис Вернер инвестирует 10000 тенге в фонд с процентной ставкой 5%. Сколько лет потребуется для того, чтобы его инвестиции возросли до 13400 тенге?

5. Анна Бонн будет инвестировать ежегодно по 5000 тенге в течение 20 лет в фонд с процентной ставкой 12%. Если первое вложение она сделает сегодня, какую сумму Анна получит в конце 20 лет?

6. Виктору Куку надо получить 200000 тенге в течение 10 лет. Какую сумму он должен инвестировать в конце каждого года при процентной ставке 11%, чтобы реализовать свои инвестиционные планы?

7. В конце каждого года Люсия Ван инвестирует 12961 тенге в фонд с процентной ставкой 10%. Сколько лет потребуется, чтобы сумма ее инвестиций возросла до 100000 тенге?

8. Гуля Рахметова собирается снимать по 20000 тенге ежегодно в течение 10 лет из фонда с процентной ставкой 8%. Какую сумму она должна инвестировать сегодня, если первое снятие денег произойдет в конце года?

9. Карина Дункан инвестирует 200000 тенге в фонд с процентной ставкой 8% и сложным процентом, начисляемым ежегодно. Какие равные доли инвестиции она может получать в конце каждого года из 20 лет?

Задача 2.4 Рассмотрите следующие ситуации:

1. Компания «Тополек» будет вкладывать по 20000 тенге в фонд с процентной ставкой 12% в конце каждого из 8 лет, начиная с 31 декабря 20х9 г. Какая сумма будет в инвестиционном фонде сразу после последнего депозита?

2. Компания «Тополек» собирается создать фонд, который позволял бы ей снимать по 20000 тенге в течение 8 лет, учитывая, что первое снятие

произойдет в 5-м году. Если процентная ставка 8%, какую сумму должна инвестировать компания «Тополек»?

3. Компания «Тополек» выпустила облигации на сумму 1000000 и номинальной процентной ставкой 7% сроком на 10 лет. Вознаграждение по интересу выплачивается в конце каждого года. Рыночная процентная ставка на подобные облигации составляет 8%. Какую сумму компания получит при выпуске облигаций?

3 Учет дебиторской задолженности и прочих активов

Под **дебиторской задолженностью** понимается задолженность других лиц перед данной компанией, которая возникает в процессе экономической деятельности субъекта, т.е. задолженность покупателей за купленные товары и услуги, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.

С точки зрения права дебиторская задолженность означает любое право получать или требовать платеж денежной суммы в любой валюте (или товаром, легко переводимом в деньги).

С позиций финансового менеджмента дебиторская задолженность имеет двоякую природу. С одной стороны, «нормальный» рост дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении потенциальных доходов и повышении ликвидности. С другой стороны, не всякий размер дебиторской задолженности приемлем для предприятия, так как рост неоправданной дебиторской задолженности может привести также к потере ликвидности.

Рост дебиторской задолженности - явление, характеризующее отток или отвлечение средств из оборота. В то же время снижение суммы задолженности - во многих случаях не всегда положительный момент, так как оно может свидетельствовать, что денежные средства отвлечены не в расчеты, а в готовую продукцию, накопленную на складах и не имеющую сбыта. Поэтому суммы дебиторской задолженности должны быть объектом постоянного внимания и анализа. Своевременное взыскание дебиторской задолженности - одно из важнейших условий обеспечения благоприятного финансового состояния предприятия.

Уровень дебиторской задолженности определяется многими факторами: вид продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукцией, принятая на предприятии политика расчетов с клиентами, причем последний фактор особенно важен.

Одним из значимых моментов в учете дебиторской задолженности являются вопросы ее классификации. В зависимости от срока оплаты счетов дебиторская задолженность бывает текущая и долгосрочная. По своему характеру в зависимости от расчетных отношений она бывает нормальная и просроченная.

Согласно международной практике учета можно выделить следующие виды дебиторской задолженности:

торговая дебиторская задолженность (счета к получению, векселя к получению, дивиденды к получению);

неторговая дебиторская задолженность (неторговые векселя к получению, проценты к получению, авансы, выданные работникам компании и др.).

Сомнительным требованием может быть признана дебиторская задолженность, которая: во-первых, не погашена в срок, установленный договором или законодательством; во-вторых, не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если сомнительная дебиторская задолженность вероятна и может быть оценена, необходимо отразить на счетах предполагаемую сомнительную дебиторскую задолженность.

Существует два метода списания сомнительной дебиторской задолженности:

1. Метод резервирования предполагает создание резерва по сомнительным требованиям.

2. Метод прямого списания предполагает списание сомнительной дебиторской задолженности на убытки хозяйствующего субъекта, когда получено подтверждение о безнадежности долгов.

Для покрытия возможных потерь, связанных со списанием безнадежной к взысканию дебиторской задолженности создаются резервы по сомнительным требованиям.

Учет резерва ведется на счете 1290 «Резерв по сомнительным требованиям». Данный счет является контрсчетом к счетам 1 раздела подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность».

Существует два метода оценки сомнительных требований:

1. **Метод процента от чистой стоимости реализации в кредит.** При данном методе определяется средний процент отношения между убытками от сомнительных требований и чистой стоимостью реализации в кредит, а затем этот процент применяют к фактической чистой реализации отчетного периода для определения величины сомнительного требования. При использовании данного метода сальдо счета 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» складывается из суммы неоплаченных долгов прошлых лет и предполагаемых долгов по неоплаченным счетам отчетного периода, то есть сальдо счета накапливается кумулятивно.

2. **Метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты** заключается в определении процента сомнительных требований по сроку оплаты задолженности. Для определения этого процента, необходимо классифицировать все счета к получению по следующим категориям:

- счета, срок оплаты которых не наступил;
- просрочка от 1 до 30 дней;
- просрочка от 31 до 60 дней;
- просрочка от 61 до 90 дней
- просрочка более 90 дней.

Для каждой категории определяется прогнозируемый процент сомнительных долгов.

В результате приведенного расчета получается величина резерва по сомнительным требованиям, которая должна быть учтена при составлении бухгалтерского баланса. Однако на счете 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» уже может быть сальдо, оставшееся с прошлого периода, поэтому бухгалтерская проводка по начислению резерва делается только на разницу между сальдо, которое существовало на счете резерва, и полученной в результате расчетов величиной резерва на конец отчетного периода.

Контрольные вопросы:

1. Что означает дебиторская задолженность, каковы основания принятия ее к учету?
2. Для каких целей необходим аналитический учет дебиторской задолженности?
3. При каких условиях осуществляется списание дебиторской задолженности организации?
4. Каков порядок образования и учета резервов по сомнительным требованиям?
5. При каких условиях используются резервы по сомнительным требованиям?

Практические задания по теме 3

Задача 3.1 Нескорректированный пробный баланс ТОО «Солнце» на 31 декабря 2016 г., включает следующие счета:

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Резерв по сомнительным требованиям	4000	
Доход от реализации продукции и оказания услуг		1500000
Возврат и скидки с реализации	70000	

ТОО «Солнце» оценивает расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований в размере 1,5% от чистой реализации. Определите расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований за 2016 год.

Задача 3.2 Анализ и ранжирование дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ТОО «Милх» на 31 декабря 2016 года показывают следующие данные:

Дебиторская задолженность считающаяся безнадежной	180000
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1750000
Резерв по сомнительным требованиям	125000

Чему равна дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (нетто) ТОО «Милх» на 31 декабря 2016 года?

Задача 3.3 ТОО «Сакура» определяет расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований как 3% от реализации в кредит. Имеются следующие данные за 2016 год:

Доход от реализации продукции и оказания услуг в кредит	210000
Резерв по сомнительным требованиям	17000
Списанные счета клиентов за год	30000
Сбор ранее списанной безнадежной задолженности (пересмотр счета клиента)	8000

Определите сальдо по счету 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Задача 3.4 ТОО «Марс» на конец отчетного года имеет следующие данные:

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва на безнадежные долги)	950000
Списанная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	24000
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	84000

Определите сальдо по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» на конец отчетного года (до вычета резерва по сомнительным требованиям).

Задача 3.5 ТОО «Рим» на конец отчетного года имеет следующие данные:

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Резерв по сомнительным требованиям	14000	
Чистая реализация продукции и оказания услуг		750000
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	410000	

Определите расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований за отчетный год, если средний процент безнадежных долгов составляет 3%.

Задача 3.6 АО «Шанс» занята в промышленности, для которой характерен высокий уровень безнадежных долгов. На конец 2016 года сальдо по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» составляло 555000 тенге, а счет 1290 «Резерв по сомнительным требованиям» имел кредитовое сальдо – 35000 тенге. По срокам оплаты дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков можно разбить следующим образом:

Сроки оплаты дебиторской задолженности, дни	Сумма, тенге	Прогнозируемый процент погашения дебиторской задолженности, %
1-15 дней	300000	98
16-30 дней	100000	90
31-45 дней	80000	85
46-60 дней	40000	75
61-75 дней	20000	40
Более 75 дней	15000	0
Итого	555000	x

Определите величину резерва по сомнительным требованиям, которая будет учтена при составлении бухгалтерского баланса АО «Шанс» на 1 января 2017 года. Покажите, как будут представлена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе АО «Шанс» на 1 января 2017 года.

4 Учет запасов

В соответствии с п.6 МСФО (IAS) 2, запасы - это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности
- в процессе производства для такой продажи, или
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг

Следовательно, запасы согласно определению, подразделяются на три категории:

1. сырье и материалы;
2. незавершенное производство;
3. готовая продукция и товары.

Для учета активов, предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности, или в процессе производства для продажи, или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе, или при предоставлении услуг, предназначен подраздел 1300 «Запасы».

Данный подраздел включает следующие группы счетов:

1310 - «Сырье и материалы», где учитываются сырье и материалы, в том числе сельскохозяйственные, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе;

1320 - «Готовая продукция», где учитывается готовая продукция, в том числе сельскохозяйственная продукция;

1330 - «Товары», где отражаются операции, связанные с движением товаров, в том числе сельскохозяйственных, закупленных и хранящихся для перепродажи;

1340 - «Незавершенное производство», где учитываются затраты по незавершенному производству;

1350 - «Прочие запасы», где учитываются прочие запасы, не указанные в предыдущих группах;

1360 - «Резерв по списанию запасов», где отражаются операции, связанные с созданием и движением резервов на снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с повреждением или моральным устареванием.

Первоначальная оценка запасов может осуществляться одним из трех методов:

1. по себестоимости;
2. по нормативным затратам;
3. по розничным ценам.

Общепринятыми формулами оценки конечных запасов и соответственно величины, списываемой на себестоимость реализованной продукции, являются:

а. **Формула специфической идентификации.** Этот способ отражения подходит для изделий, товаров или услуг, предназначенных для специальных проектов, независимо от того, были ли они куплены или произведены и отдельных статей запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми. Специфическая идентификация затрат означает, что специфические затраты относятся на определенные (идентифицированные) статьи запасов.

б. **Формула средней стоимости** и ее варианты - средневзвешенной стоимости и формула скользящей средней стоимости основана на предположении, что каждая единица запаса данного периода имеет одинаковую среднюю стоимость, рассчитываемую за период.

Себестоимость запасов рассчитывается определением средней стоимости подобных единиц, имеющихся на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода. Фактически это средневзвешенная стоимость единицы запасов. Среднее значение может рассчитываться по мере получения каждой дополнительной поставки, и в этом случае говорят о методе скользящей средней стоимости.

в. **ФИФО** - формула оценки себестоимости запасов по ценам первых покупок. По формуле ФИФО стоимость проданных (использованных) запасов определяется себестоимостью первых по времени закупок запасов. Поэтому стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений. То есть, этот способ расчета предполагает, что статьи запаса,

закупленные первыми, будут проданы первыми и, соответственно, статьи, остающиеся в запасе в конце периода были позже всего приобретены или произведены.

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 2, **запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой стоимости возможной реализации (чистой цене продажи)**. То есть, компании должны отражать запасы в финансовой отчетности по правилу низшей оценки.

Чистая стоимость возможной реализации (чистая цена продажи) - это ожидаемая цена продаж при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на доводку (завершение) и возможных затрат по продаже активов.

В том случае, когда чистая цена продажи запасов оказывается ниже себестоимости, себестоимость запасов оказывается невозмещаемой. Это возможно, если:

- запасы повреждены (порча, поломка, дефекты);
- запасы полностью или частично устарели;
- продажная цена запасов снизилась (утрата будущей выгоды);
- изменилась ситуация на рынке для специфичных запасов (нет рынка сбыта в связи с кризисным состоянием отрасли);
- увеличились возможные затраты на завершение или на осуществление продажи.

То есть на каждую отчетную дату компания должна производить оценку запасов на предмет обесценения. Если статья запасов (или группа) обесценилась, то компания должна признать убыток в составе прибыли или убытка на сумму, равную разнице между балансовой стоимостью и продажной ценой на вычетом затрат на завершение и продажу (чистой стоимостью реализации).

Для учета запасов компания должна выбрать систему учета запасов, так как она является основой для разработки эффективной системы их планирования и контроля, что, в свою очередь, помогает правильности принятия управленческих решений. В настоящее время существуют две системы учета запасов:

1. система постоянного (непрерывного) учета запасов;
2. система периодического учета запасов.

При применении **непрерывного (постоянного) учета** запасов ведется подробное отражение поступлений и выбытий запасов на балансовых счетах в момент совершения операций. В течение всего отчетного периода есть информация о наличии определенных видов запасов и себестоимость реализованных (использованных) запасов. Себестоимость реализованных запасов отражается по мере реализации на счете 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг».

Стоимость запасов на конец отчетного периода определяется стандартным приемом бухгалтерского учета - путем выведения сальдо по счетам запасов:

Остаток запасов на конец отчетного периода = Остаток запасов на начало отчетного периода + Поступления запасов - Себестоимость реализованных (использованных запасов).

При **периодической системе учета** детальный учет поступления и расходования запасов не ведется. Фактическое наличие запасов (количество) определяется по результатам инвентаризации наличных запасов, которая проводится периодически, и установления права собственности на запасы. Себестоимость реализованных (использованных) запасов не может быть определена до завершения инвентаризации, так как расчет себестоимости реализованных запасов осуществляется по формуле:

Остаток запасов на начало отчетного периода + Поступления запасов = Себестоимость запасов, готовых для реализации - Остаток запасов на конец отчетного периода = Себестоимость реализованных запасов

Контрольные вопросы:

1. Что представляют собой запасы?
2. Что относится к текущим активам организации?
3. Каков способ оценки по методу ФИФО?
4. Что такое неотфактурованные поставки?
5. Как отражаются в учете результаты переоценки запасов?
6. Чем отличается периодическая система учета запасов от непрерывной (постоянной)?
7. Что понимают под чистой стоимостью возможной реализации?

Практические задания по теме 4

Задача 4.1 Ниже представлен список элементов балансового отчета компании на конец года, которые могут или не могут быть включены в финансовую отчетность как запасы:

- 1 Товары на консигнации на складе другой компании.
- 2 Товары, проданные в рассрочку.
- 3 Товары, закупленные на условиях FOB-точка отгрузки, которые находятся в процессе перевозки отчетного года.
- 4 Товары, закупленные на условиях FOB-точка назначения, которые находятся в процессе перевозки отчетного года.
- 5 Транспортные расходы на приобретенные товары.
- 6 Товары, полученные под реализацию от другой фирмы.
- 7 Сырье и материалы на производство готовой продукции.
- 8 Затраты на рекламу товаров, предназначенных для перепродажи.

Укажите какие из этих элементов будут указаны как «Запасы».

Задача 4.2 ТОО «Союз» покупала компакт диски в 2016 году следующим образом:

Дата	Количество купленных дисков	Цена за шт., тенге	Общая стоимость, тенге
1 января	800	700	560000
8 марта	2 200	750	1650000
23 июня	4 000	725	2900000
15 сентября	3 000	740	2220000
Всего	10 000	х	7330000

Фактическое наличие запасов (дисков) в конце года составило 1 000 штук. Какая стоимость остатка запасов будет отражена в бухгалтерском балансе на конец 2016 года при использовании каждого из нижеприведенных методов? Какой будет себестоимость реализованной продукции за 2016 год для магазина при использовании каждого из следующих методов:

1. ФИФО,
2. средневзвешенной стоимости.

Задача 4.3 31 декабря 2016 года ТОО «Батыс» закончила инвентаризацию запасов и обнаружила, что на складах компании хранятся запасы на сумму 1150000 тенге. Кроме того, следующая информация отражена в документах компании:

30 декабря 2016 года, запасы на общую сумму в 95000 тенге были помещены на консигнацию на склады книготорговца. Ни одно наименование из данных запасов еще не продано.

30 декабря 2016 года покупатели произвели оплату и проинформировали компанию, что заберут свои товары 31 декабря. Однако их водитель попал в метель и смог забрать товары только 2 января 2017 года. Поскольку эти товары находились на складах компании 31 декабря, они были включены в список при инвентаризации. Компания «Батыс» оценила эти товары на сумму в 130 000 тенге.

Компания «Батыс» уплатила по счету-фактуре 29 декабря за покупку новых товаров. Компания послала водителя забрать эти товары 31 декабря 2016 года. Однако водитель попал в метель и не смог вернуться с товаром обратно в этот день. Сумма, уплаченная за товары, составила 260 000 тенге.

1. Определите правильные остатки запасов, которые должны быть отражены в балансе компании на 31 декабря 2016 года.

2. Компания «Батыс» является торговой фирмой и применяет непрерывный метод учета ТМЗ.

Остатки запасов, отраженные на 31 декабря 2016 года до корректировки, составляют 1 383 000 тенге. Отрадите любые необходимые корректировочные проводки.

3. Каковы возможные объяснения этой корректировочной проводке? Какие два возможных случая могли стать причиной необходимости такой проводки.

Задача 4.4 АО «Мирей» производит одну модель офисной мебели, вся продукция идентична. В течение года были понесены следующие затраты (тыс. тенге):

Заработная плата:	
производственных рабочих	80000
вспомогательных рабочих	25000
продавцов	30000
административного персонала	15000
Сырье, используемое в производстве	114000
Аренда здания	15000
Амортизация производственного оборудования	5000
Затраты на энергоснабжение здания	8000

Дополнительная информация:

На начало периода товарно-материальных запасов не было.

В течение года было произведено 800 единиц продукции.

В конце года вся продукция была произведена, т.е. незавершенного производства не было.

Было продано 600 единиц продукции по цене 450 тыс. тенге за единицу.

Под производство используется 2/3 площади здания. Оставшаяся площадь используется под административные офисы.

3/4 потребляемой электроэнергии используется для энергоснабжения производства.

В январе компания начала свою деятельность, имея 500000 тенге уставного капитала, вложенного акционерами, из которых 50000 тенге было использовано на приобретение основных средств. За отчетный период компания ничего не продавала и не покупала в кредит.

Какова производственная себестоимость единицы продукции? Какова себестоимость единиц продукции, имеющихся в наличии на конец года?

Задача 4.5 В результате проведенной 31 декабря инвентаризации товарно-материальных запасов компании «Королан» была получена следующая информация:

Продукт	Кол-во ед. в наличии	Себестоимость 1 ед.	Рыночная цена 1 ед.
Аудиотехника:			
Радиоприемники	330	85	93
Проигрыватели компакт-дисков	250	111	100
Кассетные деки	311	81	90
Проигрыватели	194	52	41
Видеотехника:			
Телевизоры	460	140	115

Видеомагнитофоны	281	93	84
Видеокамеры	212	320	322

Вычислите наименьшее между себестоимостью и рыночной стоимостью:

- а) для товарных запасов в целом;
- б) в применении к каждому продукту из товарных запасов.

Какой метод рекомендуется применять в соответствии со стандартом IAS 2 - а) или б)?

Задача 4.6 Компанию «Робот» ограбили. Похищены товары на большую сумму. Страховая компания полностью возместила убыток. В результате проведения инвентаризации, выявлено, что себестоимость уцелевших товаров составляет 256,0 тыс.тенге. Имеется также дополнительная информация, тыс. тенге:

	<u>По себестоимости</u>	<u>По розничной цене</u>
Товарные запасы на начало периода	400,0	475,0
Возвраты закупок и уценки	60,0	80,0
Закупки	3 100,0	4 925,0
Транспортные расходы	105,0	
Реализация		4 570,0
Возвраты товаров и уценки		85,0

С помощью метода розничных цен составьте приблизительную оценку товарных запасов на конец периода. Рассчитайте предполагаемую себестоимость украденных товаров.

Задача 4.7 Предприятие розничной торговли электробытовых приборов осуществило следующие закупки и продажу товаров:

	Покупка, шт.	Цена покупки за шт., тенге	Продажа, шт.	Розничная цена за шт., тенге
5 сентября	10	300		
12 сентября	60	310		
30 сентября	50	308	70	360
1 октября	80	312	60	365
20 октября	70	309	40	366
4 ноября	40	314	50	367

Согласно учетной политике предприятие использует метод ФИФО для определения стоимости запасов. Общие административные затраты составляют 10 процентов от цены продажи. Продавцы получают ежемесячно фиксированную заработную плату в сумме 20000 тенге плюс дополнительно 5 % от цены проданного товара.

Требуется:

а. Рассчитайте предполагаемую стоимость запасов на 30 сентября по себестоимости.

б. Рассчитайте предполагаемую стоимость запасов на 30 сентября по чистой цене продажи.

в. Рассчитайте сумму, которая подлежит включению в финансовую отчетность на 30 сентября согласно МСФО 2 «Запасы».

г. Приведите четыре причины, по которым чистая цена продаж запасов может быть ниже их себестоимости.

Задача 4.8 ТОО «Люкс» использует периодический метод учета запасов. Имеется следующая информация по товару А за июль месяц:

Дата	Операция	Покупка			Реализация		
		кол-во	цена	стоимость	кол-во	цена	стоимость
01.07	Начальное сальдо	100	4,10	410			
06.07	Покупка	800	4.21	3368			
07.07	Реализация				300	7,00	2100
10.07	Реализация				300	7,30	2190
12.07	Покупка	400	4,54	1816			
15.07	Реализация				200	7,40	1480
18.07	Покупка	300	4,60	1380			
22.07	Реализация				400	7,40	2960
25.07	Покупка	500	4,70	2350			
29.07	Реализация				200	7,50	1500
	Всего	2100	х	9324	1400	х	10230

Какой будет стоимость товара А по состоянию на 1 августа для ТОО «Люкс» при использовании каждого из следующих методов:

1. ФИФО,
2. средневзвешенной стоимости.

5 Учет основных средств

Основные средства – это материальные активы, которые:

а) предназначены для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей и, как ожидается,

б) будут использованы в течение более чем одного периода.

Основные средства используют в течение многих производственных циклов, они постепенно изнашиваются и, сохраняя свойства и форму, переносят свою стоимость на себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

В зависимости от характера участия в процессе производства основные средства подразделяются на:

- **производственные** - это такие основные средства, которые непосредственно участвуют в процессе производства или создают для него условия. В их состав входят производственные здания и сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инструмент;

- **непроизводственные** - основные средства потребительского назначения. Они не принимают участия в производственном процессе, а предназначены для обслуживания культурно-бытовых потребностей работников предприятия.

По принадлежности основные средства делятся на:

- **собственные** - это основные средства, которые принадлежат субъекту и отражаются на его балансе;

- **арендованные** - это основные средства, полученные от другого субъекта по договору аренды на установленный в нем срок.

По характеру использования основные средства подразделяют на:

- **действующие** - основные средства, используемые в производственной и хозяйственной деятельности;

- **бездействующие (законсервированные)** - временно неиспользуемые основные средства;

- **находящиеся в запасе** - основные средства, образующие запас для замены действующих основных средств в случае их ремонта, ликвидации, аварии.

По вещественному составу основные средства классифицируются на:

- **инвентарные** - имеющие вещественное содержание и поддающиеся обмеру и подсчету в натуре (здания, сооружения, машины, оборудование);

- **неинвентарные** - основные средства, которые не могут быть подвергнуты инвентаризации, т. е. затраты, не имеющие вещественной формы (капитальные затраты, планировка земельных участков и т. д.).

Одним из основных вопросов в учете амортизируемого имущества является его оценка.

Различают следующие виды оценки долгосрочных активов:

- **себестоимость (первоначальная стоимость)** - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения, или сумма оценки такого актива при его первоначальном признании в соответствии с требованиями других МСФО;

- **балансовая стоимость** - сумма, по которой актив признается в бухгалтерском балансе, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения;

справедливая стоимость - это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществленной на общих условиях;

остаточная (ликвидационная) стоимость - это предполагаемая стоимость, которую компания сможет получить в данный момент времени за объект основных средств, если предположить, что он уже находится в конце срока своего полезного использования;

амортизируемая стоимость - это себестоимость актива или другая величина, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом остаточной стоимости;

возмещаемая стоимость - это наибольшее из значений либо стоимости актива для организации, предполагающей его дальнейшее использование, либо возмещаемой суммы в случае его продажи;

ценность использования - это текущая стоимость будущих потоков денежных средств, которую организация планирует получить от использования данного актива и реализации его по истечении срока полезной службы либо планирует понести при исполнении обязательства;

переоцененная стоимость - это справедливая стоимость на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При первоначальном признании объекта основных средств субъект должен измерить данный объект по его фактической себестоимости.

Под амортизацией понимается систематическое уменьшение стоимости основных средств на протяжении срока их полезного использования. Срок полезной службы – это ожидаемый период использования актива компании или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием данного актива. Субъекты могут применять различные методы начисления амортизации, среди которых имеют место:

- линейный метод, сущность которого заключается в равномерном начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы объекта;

- метод уменьшающегося остатка, предусматривающего начисление наибольших сумм амортизации в начальных периодах использования объекта и постепенное уменьшение сумм амортизации на протяжении срока полезной службы актива;

- метод единицы продукции (производственный), в соответствии с которым амортизация рассчитывается в зависимости от ожидаемого использования актива или выпуска продукции.

Введение в действие и принятие к учету основных средств, в особенности машин и оборудования, требуют дополнительных затрат для их поддержания в приемлемом работоспособном состоянии. Такие затраты называют последующими расходами. Существует два подхода к учету последующих расходов. Согласно первому подходу, сумму таких расходов следует капитализировать путем увеличения балансовой стоимости основных

средств, если в результате расходов компания обоснованно предполагает получение больших экономических выгод от использования актива, чем ожидалось первоначально. В противном случае применяется второй подход, когда расходы считаются затратами на ремонт и признаются в отчете о совокупном доходе.

Контрольные вопросы:

1. Каково определение понятия «основные средства»?
2. Как определяется срок полезного использования объектов основных средств?
3. Что включается в состав фактических затрат на приобретение основных средств?
4. Используется ли в казахстанской практике оценка объектов основных средств по справедливой стоимости?
5. Как отражается в учете поступление основных средств за плату от других организаций?
6. Как отражается на счетах стоимость безвозмездно полученных основных средств?
7. Как отражаются в учете операции по ликвидации объекта основных средств вследствие его полной непригодности?

Практические задания по теме 5

Задача 5.1 Компания приобрела производственное оборудование. В связи с данной операцией компания понесла следующие затраты: стоимость оборудования по счету-фактуре – 2500000 тенге, расходы на транспортировку – 700000 тенге, таможенные пошлины – 250000 тенге, обучение сотрудников – 430000 тенге, расходные материалы на пробное тестирование оборудования – 140000 тенге. Определите стоимость оборудования.

Задача 5.2 Организация приобрела участок земли для строительства производственного цеха и понесла следующие расходы: стоимость земли – 3 700000 тенге, оплата юридических услуги по оформлению сделки купли-продажи – 280000 тенге, снос старого здания, расположенного на этом участке, – 1300000 тенге. Доход от реализации материалов, полученных в результате сноса старого здания, составил 320000 тенге. Рассчитайте себестоимость приобретенного земельного участка.

Задача 5.3 Здание производственного цеха было приобретено 15 июля 2016 года за 42000000 тенге. Срок полезной службы был определен в 35 (тридцать пять) лет. Компания применяет допустимый альтернативный подход к оценке основных средств и прямолинейный метод начисления амортизации. По состоянию на 31 декабря 2016 года справедливая стоимость цеха составила 49800000 тенге. Отрадите переоценку данного актива в бухгалтерском учете

методом переоценки амортизации пропорционально изменению балансовой стоимости актива за вычетом износа

Задача 5.4 25 июля 2016 года компания купила станок за 750000 тенге, срок полезной службы которого – 10 (десять) лет. Начисление амортизации осуществляется методом равномерного списания стоимости (прямолинейный метод). Справедливая рыночная стоимость станка на конец 2016 года составила 850000 тенге. Произведите переоценку актива методом списания (аннулирования) амортизации на уменьшение первоначальной стоимости актива.

Задача 5.5 Пиццерия «Дәмді» приобрела автомашину для доставки пиццы. Стоимость автомашины 1400000 тенге. Автомашина будет использоваться в течение 5 лет, после чего ее ликвидационная стоимость составит приблизительно 200000 тенге. Компания «Дәмді» предполагает, что на протяжении этих пяти лет автомашина пройдет 80 000 км.

1. Подсчитайте амортизацию за все пять лет методом равномерного списания.

2. Предположим, за первый год автомашина прошла 10 000 км, за второй год 15 000 км, за третий год 18 000 км, за четвертый год 20 000 км и за пятый год 17 000 км. Подсчитайте амортизацию методом производственных единиц.

3. Подсчитайте амортизацию по методу уменьшающегося остатка.

Задача 5.6 1. По истечении пяти лет пиццерия «Дәмді» продала автомашину.

а) Отрадите операцию, если автомашина была реализована по цене 350 000 тенге. Эта сумма включает НДС (12%).

б) Отрадите операцию, если автомашина была реализована по цене 200000 тенге.

2. Отрадите необходимые операции, если автомашина была реализована за 400000 тенге, включая НДС, после того, как компания "Дәмді" распоряжалась ею в течение 3,5 лет, Предположите, что компания "Дәмді" применяла метод равномерного начисления износа.

Примечание: В качестве первого шага подсчитайте накопленный износ вплоть до момента реализации. После корректировки износа можно приступить к определению прибыли или убытка и отразить факт продажи.

Задача 5.7 1 июля 2015 г. Компания «Табыс» купила копировальную машину за 230000 тенге. Ожидалось, что остаточная стоимость машины будет 20000 тенге, а срок полезного функционирования 6 лет. Компания «Табыс» использует метод суммы чисел для начисления амортизации офисного оборудования. 1 октября 2017 г. копировальная машина была продана за 156000 тенге. Эта сумма включает НДС (12%). До момента продажи классификация и учет амортизации велись правильно.

Напишите бухгалтерскую операцию для отражения продажи копировальной машины (в качестве первого шага определите сумму накопленной амортизации).

Задача 5.8 Компания приобретает участок земли за 36000000 тенге и при этом несет следующие дополнительные затраты в тыс. тенге:

Расчистка от мусора и сухой травы	300
Вознаграждение юристам	1 500
Остаточная стоимость компостных удобрений от перегнившей сухой травы	120
Комиссионные агенту	1 130
Дорожное покрытие территории	10 000
Затраты на оформление сделки	560

По какой стоимости приобретения компания отразит земельный участок?

Задача 5.9 АО «Азимут» начала свою деятельность 1 января 2007 г. Отдел бухгалтерии начал подготовку отчета по амортизационным начислениям и основным средствам, который приводится ниже. Вас попросили помочь завершить данный отчет. Наряду с удостоверением в правильности данных, представленных в отчете, вы также получили следующую информацию из учетных регистров компании и от персонала:

1. Амортизация начисляется с первого числа месяца приобретения актива до первого числа месяца его выбытия.

2. Земля А и Здание А были приобретены у АО «Альянс». АО «Азимут» оплатила 820000 тенге за землю и здание вместе. Во время покупки, оценочная стоимость земли составила 90000 тенге, а оценочная стоимость здания – 810000 тенге.

3. Земля Б была куплена 2 октября 2007 г. в обмен на 2500 выпущенных простых акций АО. На дату приобретения земли номинальная стоимость акций составила 5 тенге за акцию, а справедливая стоимость – 30 тенге за акцию. В течение октября АО «Азимут» заплатило 16000 тенге за снос существующего здания на этой земле, с целью сооружения нового здания в будущем.

4. Строительство здания Б на вновь приобретенной земле началось 1 января 2008 г. К 31 декабря 2009 г. АО «Азимут» оплатила 320000 тенге из ожидаемых общих затрат на строительство, равных 450000 тенге. Планируется завершение строительства и переезд в новое здание до июля 2010 г.

5. Некоторая часть оборудования была получена АО «Азимут» как дар. Независимая оценка оборудования, проведенная при передаче, установила справедливую рыночную стоимость в 30000 тенге и остаточную стоимость равную 3000 тенге.

6. Общая стоимость производственного оборудования А составляет 164900 тенге, что включает 600 тенге - расходы на установку, а также расходы на обычную профилактику и ремонт в сумме 14900 тенге. Ожидаемая

остаточная стоимость равна 6000 тенге. Производственное оборудование А было продано 1 мая 2009 г.

7. 1 октября 2008 года было закуплено производственное оборудование Б. Первоначальный платеж был произведен в сумме 5740 тенге, а оставшаяся оплата должна быть произведена путем 11 выплат по частям по 6000 тенге каждый год. Первая выплата состоялась 1 октября 2008г. Рыночная процентная ставка составила 8%.

Отчет по амортизационным начислениям и движению основных средств за финансовые года, закончившиеся 31 декабря 2008 г. и 31 декабря 2009 г.

Активы	Дата приобретения	Стоимость	Ликвидационная стоимость	Метод начисл. износа	Срок службы в годах	Расходы по износу за год, закончившийся 31 декабря	
						2008 г.	2009 г.
Земля А	1 октябрь 2007 г.	(1)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Здание А	1 октябрь 2007 г.	(2)	40000	Прямол.	(3)	17450	(4)
Земля Б	2 октябрь 2007 г.	(5)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Здание Б	В процессе строительства	320000 на данное число	-	Прямол.	30	-	(6)
Подаренное оборудование	2 октябрь 2007 г.	(7)	3000	Метод уменьш. остатка (20%)	10	(8)	(9)
Оборудование А	2 октября 2007 г.	(10)	6000	Метод уменьш. остатка (24%)	8	(11)	(12)
Оборудование Б	1 октября 2007 г.	(13)	-	Прямол.	20		(14)

(N/A) - Нет данных, износ не начислялся, и т.п.

По каждой пронумерованной статье вышеупомянутого отчета укажите правильные суммы.

6 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы – это идентифицируемые немонетарные активы, не имеющие физической формы.

Учет нематериальных активов регулируется МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя:

- цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Поступление нематериальных активов оформляется актом приема-передачи долгосрочных активов (форма ДА-1).

Учет нематериального актива зависит от срока его полезного использования. Нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется, а нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации.

Амортизируемая величина нематериального актива с конечным сроком полезного использования должна распределяться на систематической основе на протяжении его срока полезного использования.

Амортизация должна начинаться с того момента, когда этот актив становится доступным для использования, то есть когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства.

Амортизация должна прекращаться на более раннюю из двух дат: на дату классификации данного актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения его признания.

Для распределения амортизируемой величины актива на систематической основе на протяжении срока его полезного использования могут применяться различные методы начисления амортизации – **прямолинейный метод, метод уменьшающегося остатка и метод единиц продукции**. Используемый метод выбирается на основе ожидаемого характера потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и применяется последовательно из периода в период, за исключением случаев, когда происходит изменение ожидаемого характера потребления этих будущих экономических выгод.

Амортизация обычно признается в составе прибыли или убытка. Однако иногда будущие экономические выгоды, заключенные в активе, поглощаются при производстве других активов. В этом случае начисленная амортизация составляет часть себестоимости такого другого актива и включается в его балансовую стоимость.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» предприятие должно тестировать нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью:

- ежегодно;

– всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Признание нематериального актива прекращается в следующих случаях:

- при выбытии актива;
- когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от использования или выбытия данного актива.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под нематериальными активами?
2. Чем нематериальные активы отличаются от основных средств?
3. Что относится к нематериальным активам?
4. Что понимается под первоначальной стоимостью нематериальных активов?
5. Как оцениваются нематериальные активы, поступившие в качестве вклада в уставный капитал?
6. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам разрешается использовать в отечественной практике?
7. На каком счете отражается движение нематериальных активов по первоначальной стоимости?
8. Какие особенности в учете нематериальных активов должны быть раскрыты в учетной политике?

Практические задания по теме 6

Задача 6.1 Компания «Аманат» постоянно ведет работы по разработке новых типов овощерезки. Эта компания занимается производством кухонной техники и собирается включить новый тип овощерезки в продукцию, предназначенную для реализации. Бухгалтеры компании определили, что в течение года общая сумма затрат на разработку этой продукции, включая зарплату работникам, материалы, испытания и т.д., составила 1200000 тенге. Как это отразить в бухгалтерских записях компании?

Задача 6.2 Через три года компания «Аманат» продала патент на новую овощерезку компании «Ажар». Компания «Ажар» заплатила за патент 1600000 тенге. Срок действия патента двадцать лет. Как будет отражена эта операция в бухгалтерских записях компании «Ажар»? Требуется ли какие-либо раскрытия; если да, то какие?

Задача 6.3 Два года спустя новая компания «Самал» предложила купить этот патент у компании «Ажар» за 2000000 тенге. Компания «Ажар» решила не продавать его, т.к. это была у них самая успешная продукция. Как должна «Ажар» отразить изменение рыночной стоимости патента?

Задача 6.4 Патент, указанный в бухгалтерском балансе, был приобретен

компанией «Мирас» 31 декабря 2015 года за 112500 тенге. Стоимость патента должна списываться на расходы в течение оставшегося срока его использования. (Правовой срок патента составляет 10 лет от даты выдачи). Рассчитайте ежегодную норму амортизации патента. Запишите журнальную проводку по ежегодному начислению амортизации патента. Рассчитайте стоимость нематериального актива в балансе по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Задача 6.5 Компания «Келешек» купила авторское право на учебное пособие по бухгалтерскому учету за 200000 тенге. Обычный срок полезного использования учебника 4 года, но авторское право будет действовать, по крайней мере, еще пятьдесят лет. Рассчитайте годовую амортизацию авторского права.

Задача 6.6 АО «Сенім» купило компанию АО «Жігер» за 10000000 тенге. Сумма активов этой компании составляла по данным учета 9000000 тенге, сумма обязательств 1000000 тенге. Определите сумму деловой репутации, возникшей в виде актива в компании АО «Сенім». Запишите бухгалтерские проводки по отражению покупки АО «Сенім» другой компании.

Задача 6.7 30 июня 2013 года компания «А» обменяла 2000 обыкновенных акций корпорации «Б» номинальной стоимостью 30 тенге на патент компании «С». Акции корпорации «Б» были приобретены в 2009 году за 50000 тенге. На дату обмена обыкновенные акции этой корпорации имели рыночную стоимость в размере 40 тенге за акцию, а чистая балансовая стоимость патента согласно бухгалтерскому учету «С» составляла 100000 тенге. По какой стоимости должна отразить патент компания «А».

7 Обесценивание активов

Для проверки долгосрочного актива на предмет обесценения предприятие применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценивание активов». Стандарт требует от предприятия регулярного проведения анализа состояния активов на предмет их возможного обесценивания.

Цель стандарта - с максимальной осмотрительностью оценить активы, отраженные в балансе.

Стандарт применяется в отношении большинства активов, а также инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные компании. Оценку возмещаемой суммы актива следует производить в случае, если на отчетную дату появляется признак, указывающий на возможное обесценивание актива.

Предприятие должно учитывать внешние и внутренние признаки. Внешние - спад рыночной стоимости активов, существенные изменения в

деятельности компании и др. Внутренние признаки - моральное устаревание актива, снижение технологических показателей актива и др.

Возмещаемую сумму актива определяют по наибольшему значению их чистой продажной цены актива и стоимости от его использования.

Чистая продажная цена - сумма, полученная от продажи актива в результате сделки между хорошо осведомленными, желающим совершить сделку независимыми сторонами. Сумма сделки корректируется с учетом затрат, связанных с реализацией актива.

Стоимость от использования - дисконтируемая стоимость оцениваемых будущих потоков, ожидаемых в результате продолжительного использования актива и его выбытия в конце срока использования.

Убыток от обесценивания актива обнаруживается в тот момент, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма должна оцениваться для каждого отдельного актива. Если это невозможно сделать, то компания возмещает сумму генерирующей единицы. Генерирующая единица для актива - наименьшая группа активов, которая включает данный актив и генерирует поступление денежных средств от продолжительного использования актива.

Принципы признания и оценки убытков от обесценивания генерирующих единиц аналогичны принципам, предусмотренным для отдельных активов. При проверке генерирующих единиц на предмет их обесценивания необходимо принимать во внимание деловую репутацию и корпоративные активы.

При наличии признаков возможного обесценивания деловой репутации и корпоративных активов возмещаемые суммы определяются для той генерирующей единицы, к которой данные активы принадлежат.

МСФО (IAS) 36 устанавливает порядок действия по определению балансовой стоимости генерирующей единицы, порядок определения убытка от обесценивания по активам этой единицы.

Убыток от обесценивания, признанный в предшествующие годы, следует уменьшить в том случае, если в момент признания последнего убытка от обесценивания произошли изменения в оценках возмещаемой суммы. Сумма убытка снижается только до такого уровня, который не приведет к превышению его балансовой стоимости над балансовой стоимостью, которая была бы определена, если в предшествующие годы для актива не признавался убыток от обесценивания.

Снижение убытка от обесценивания следует признавать в качестве дохода по активам, учтенным по себестоимости, и рассматривать как увеличение от переоценки по активам, учтенным по переоцененной стоимости.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение оценки имущества.
2. Какие законодательные документы положены в основу оценки имущества?

3. Определение убытка от обесценения.
4. Восстановление убытка от обесценения.

Практические задания по теме 7:

Задание 7.1 В 2000 году компания «Номад» купила оборудование за 3000000 тенге для организации производства. Оценочный срок эксплуатации оборудования 15 лет, ликвидационная стоимость оборудования равна нулю.

Компания использует равномерный метод начисления амортизации оборудования в течение 15 лет.

В конце 2005 года правительство приняло закон, вследствие которого компания вынуждена сократить свои продажи и производство.

У компании «Номад» есть покупатель, готовый купить производство за 1700000 тенге. Затраты на выбытие оцениваются в 200000 тенге.

Схема ожидаемого потока будущих денежных средств от использования оборудования (при сокращении производства) представлена ниже. Процентная ставка с учетом рисков = 10%.

Год	Будущий поток денежных средств тыс. тенге	Коэффициент дисконтирования ($i=10\%$)	Дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств тыс. тенге
2006	253	0,909	
2007	273	0,826	
2008	290	0,751	
2009	304	0,683	
2010	313	0,621	
2011	307	0,564	
2012	289	0,513	
2013	245	0,467	
2014	184	0,424	
2015	61	0,386	

Рассчитайте возмещаемую стоимость и напишите проводку для отражения обесценения актива на 31 декабря 2005 г.

Задание 7.2 Компания провела проверку своих активов на предмет обесценения, в ходе которой было установлено, что стоимость оборудования необратимо снизилась. Балансовая стоимость оборудования составляет 270000 тыс. тенге Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу составляет 230000 тыс. тенге Ожидаемые денежные потоки от использования данного оборудования в течение следующих 3 лет составляют 97000 тыс. тенге в год, с использованием ставки дисконтирования 8%. На сколько обесценилось оборудование за год?

Задание 7.3 31 декабря 2009 года АО «Арман» проанализировало гудвилл в размере 400 млн. тенге, возникший при консолидации АО «Огонек», на его возможное обесценение. В рамках исследования чистые активы АО «Огонек» были распределены между тремя центрами создания денежных потоков, и была рассчитана полезная стоимость каждого из центров. Ниже приведены балансовые стоимости каждого из центров до корректировок (млн. тенге):

	Центр 1	Центр 2	Центр 3
Лицензии	25	-	-
Земля, здание и оборудование	300	150	200
Чистые текущие активы	100	125	100
Итого	425	275	300
Ценность использования центра	360	340	325

Разумно распределить гудвилл между отдельными центрами создания денежных потоков невозможно, но все остальные чистые активы АО «Огонек» были распределены в соответствии с приведенной выше таблицей. Лицензии АО «Огонек» не имеют рыночной цены, но рыночная цена всех остальных текущих активов превышает их балансовую стоимость. Возмещаемая стоимость АО «Огонек», как единого центра создания денежных потоков, на 31 декабря 2009 года составляла 1025 млн. тенге.

Задание:

1. Кратко объясните цель анализа на возможное обесценение гудвилла, и почему в рамках такого анализа чистые активы АО «Огонек» были распределены по центрам создания денежных потоков.

2. Покажите, как убыток, связанный с обесценением в центре 1, отразится на балансовой стоимости чистых активов центра 1 в консолидированной финансовой отчетности АО «Арман».

3. Объясните и рассчитайте влияние анализа на возможное обесценение на балансовую стоимость гудвилла при консолидации АО «Огонек» на 31 декабря 2009 года.

8 Учет обязательств организации

Обязательство - существующая задолженность субъекта, возникающая из событий прошлых периодов, регулирование которой приведет к оттоку от субъекта ресурсов, содержащих экономическую выгоду. Необходимо различать существующее и будущее обязательство (намерение).

Обязательство определяется следующими характерными признаками:

- обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни, например, таких, как приобретение товаров или услуг, за которые организация несет ответственность;

- обязательства выступают в качестве кредиторской задолженности, если они связаны с необходимостью будущих платежей с целью сохранения хозяйственных связей организации или в соответствии с нормальным ходом предпринимательской деятельности;

- обязательство должно быть выполнено с неизбежностью, но это не означает, что оно должно получить точную оценку, так как будущие платежи носят вероятный характер;

- срок выполнения обязательства должен быть определен, хотя точная дата может быть неизвестна. Он может быть продлен благодаря принятию новых обязательств или обязательство может быть аннулировано конвертацией в акции. Тем не менее, это не может влиять на квалификацию обязательства как кредиторской задолженности;

- субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен быть идентифицируемым как отдельное лицо или группа лиц.

Обязательство регистрируется в учете только тогда, когда возникает задолженность по нему.

Обязательства (кредиторская задолженность) обычно оцениваются суммой денег, необходимой для оплаты долга, или, в условиях рынка стоимостью товаров и услуг, которые необходимо представить.

Организация обычно имеет несколько видов обязательств, которые классифицируются либо как краткосрочные, либо как долгосрочные. Краткосрочными или текущими являются долги и иные обязательства организации, выполнение которых, как ожидается, потребует использования имеющихся на данный момент оборотных средств организации.

Срок выполнения текущих обязательств наступает в течение одного года с даты бухгалтерского баланса или с момента начала хозяйственного цикла в зависимости от того, какой из них имеет большую продолжительность.

Примерами текущих, краткосрочных обязательств являются: счета к оплате, краткосрочные векселя к оплате, зарплата к выплате, обязательства по гарантийному обслуживанию, отчисления с заработной платы на социальное страхование и другие налоги к выплате, а также доход, полученный авансом.

Обязательства, погашение которых не требует использования имеющихся оборотных средств организации, т.к. срок их погашения не наступает в течение одного года (или одного хозяйственного цикла, в зависимости от того, какой из периодов имеет большую продолжительность), относятся к категории долгосрочных. Примерами долгосрочных обязательств являются арендные обязательства, долгосрочные векселя к оплате, обязательства по гарантии качества продукции и облигации к оплате (погашению).

Урегулирование обязательств может осуществляться различными способами:

- выплатой денежных средств;
- передачей других активов;
- предоставлением услуг;
- заменой одного обязательства другим;

- переводом обязательства в капитал.

Возможны и другие средства урегулирования, такие, как отказ или утрата кредитором своих прав.

Счета оплате, или торговая кредиторская задолженность – это остатки на счетах обязательств перед поставщиками за полученные товары, оборудование или оказанные услуги, приобретенные в кредит. Счета к оплате возникают в связи с разницей во времени получения услуг или приобретения права на активы и временем оплаты за них. Этот период времени по предоставляемому кредиту обычно указывается в условиях продажи и обычно составляет период от 30 до 60 дней.

Большинство систем бухгалтерского учёта разработано так, что обязательства по приобретённым товарам регистрируются в момент получения товара или, практически, при получении накладных. Часто происходит задержка в регистрации товаров и соответствующих обязательств в бухгалтерских книгах. Если право собственности переходит к покупателю до получения товара, операция должна быть отражена в момент перехода права собственности. Внимание должно уделяться операциям происходящим в конце одного отчётного периода и в начале следующего отчётного периода, чтобы убедиться, что сумма зарегистрированных полученных товаров (запасов) находится в соответствии с обязательствами (счетами к оплате) и в том, что запасы и счета к оплате отражены в соответствующих периодах.

Измерение суммы счетов к оплате не представляет особых сложностей, так как в накладной, получаемой от продавца, отражены срок платежа и точная сумма к оплате, необходимая для отражения на счете. Единственные расчёты могут быть связаны с подсчётом суммы денежной скидки.

Векселя к оплате – это обещание в письменной форме выплатить определённую сумму денег в определённое время в будущем. Они могут являться результатом операций по реализации, финансированию, или других операций. В некоторых отраслях промышленности векселя (часто упоминаемые как торговые векселя к оплате) необходимы как часть операции по продаже/покупке вместо обычного продления кредита по открытому счёту (неформализованной отсрочки платежа). Векселя к оплате банкам или заемным компаниям обычно возникают в результате заимствования денежных средств. Векселя могут быть классифицированы как краткосрочные или долгосрочные, в зависимости от срока погашения. Векселя могут быть также с процентной ставкой (процентные векселя) или без таковой (беспроцентные векселя).

Текущая часть долгосрочных обязательств. Часть облигаций, ипотечных векселей и другой долгосрочной задолженности, подлежащей оплате в течение следующего отчётного периода – текущая часть долгосрочных обязательств – представляется как текущие обязательства. Когда только часть долгосрочной задолженности должна быть выплачена в течение следующих 12 месяцев, как в случае серийных облигаций, погашаемых периодическими ежегодными выплатами, текущая часть долгосрочной задолженности отражается в

бухгалтерском балансе как текущее обязательство, а остальная часть – как долгосрочная задолженность.

Текущая часть долгосрочного обязательства не должна быть классифицирована как текущее обязательство, если она должна быть:

- погашена активами, накопленными специально для этой цели и соответственно не классифицированными как текущие активы;
- рефинансирована или погашена за счёт получения нового долга; или
- конвертирована в собственный капитал.

В этих ситуациях не происходит использования текущих активов или создания других текущих обязательств, поэтому классификация как текущих обязательств не уместна. План погашения такого долга должен быть раскрыт либо в скобках, либо в пояснительной записке финансовой отчётности.

Большую долю среди обязательств организации занимает обязательство перед персоналом по заработной плате. Заработная плата состоит из основной и дополнительной частей. Основная заработная плата, являющаяся относительно постоянной частью заработной платы, состоит из должностных окладов (тарифных ставок). Составляющими элементами дополнительной заработной платы являются доплаты и надбавки к должностным окладам (тарифным ставкам), премии и вознаграждения, прочие виды выплат.

В практике организации оплаты труда используются две основные формы оплаты труда – сдельная и повременная.

При сдельной оплате труда заработная плата работнику начисляется в заранее установленном размере за каждую единицу выполненной работы или изготовленной продукции (выраженной в производственных операциях, штуках, килограммах, кубических метрах и т.п.).

Сдельную форму оплаты труда принято подразделять на следующие системы оплаты труда:

- прямую сдельную;
- сдельно–премиальную;
- сдельно–прогрессивную;
- косвенную сдельную;
- аккордную.

В зависимости от формы организации труда эти системы, в свою очередь, подразделяются на индивидуальную и коллективную.

Прямая сдельная система устанавливает оплату каждой единицы продукции по сдельной расценке.

Сдельно–премиальная система оплаты труда предусматривает выплату дополнительного вознаграждения – премии за выполнение установленных показателей или условий.

Сдельно–прогрессивная система оплаты труда может допускаться на ограниченный срок и на решающих участках производства и предусматривает оплату труда в пределах исходной (базовой) нормы – по обычным расценкам, а при выработке сверх исходной базы – по повышенным (прогрессивным) расценкам.

Косвенная сдельная система применяется, как правило, для оплаты труда вспомогательных рабочих (ремонтников, наладчиков и др.) и состоит в том, что их заработок определяется по сдельным расценкам за продукцию, изготовленную рабочими обслуживаемого основного производства.

Аккордная система оплаты труда устанавливает размер заработка исходя из норм выработки (времени) и сдельных расценок за выполнение всего комплекса работ в целом в заданные сроки. Окончательный расчет за работу, выполненную аккордно, может производиться после приемки всего объекта.

Сдельную форму оплаты целесообразно применять на участках и видах работ, где возможны нормирование и учет индивидуального или коллективного трудового вклада и конечного его результата, а увеличение объема работ (объема выпускаемой продукции) требуемого качества зависит от опыта и умения (квалификации) работника.

Повременной называется такая форма оплаты труда, при которой заработная плата работнику начисляется по установленной тарифной ставке или окладу за фактически отработанное им рабочее время.

Повременная форма оплаты труда подразделяется на простую повременную и повременно–премиальную системы оплаты труда.

При простой повременной системе заработная плата работнику начисляется по присвоенной ему тарифной ставке или окладу за фактически отработанное время.

Простая повременная система оплаты труда, дополненная премированием за выполнение установленных конкретных количественных и качественных показателей работы или условий, называется повременно–премиальной системой оплаты труда.

Формы и системы оплаты труда в организациях определяются коллективными договорами или актами работодателя. В каждом конкретном случае должна применяться именно та форма и система оплаты труда, которая в наибольшей степени соответствует организационно–техническим условиям производства и тем самым способствует улучшению результатов трудовой деятельности.

При повременно–премиальной оплате труда, применяемой для оплаты труда работников инженерного, административного и прочего персонала, основным первичным документом является табель учета рабочего времени, по которому как отмечалась ранее, в конце каждого месяца исчисляются суммы заработной платы указанной группы работников. Особенность данной формы оплаты труда заключается в том, что заработную плату начисляют работнику по установленной тарифной ставке (рабочим) или окладу (управленческому персоналу) за фактически отработанное время.

Расчеты по начислению основной заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, отпускных и так далее, а также произведенные удержания из заработной платы в индивидуального подоходного налога и обязательных пенсионных взносов сводятся в расчетной ведомости. Также в расчетной ведомости отражаются и

другие виды удержаний: алименты, возмещение материального ущерба, задолженности по подотчетным суммам и другие.

Для определения общей суммы заработной платы, подлежащей выплате за месяц, необходимо сгруппировать первичные документы, суммировать заработок и произвести удержания. Документ, обобщающий данные о причитающейся и подлежащей выплате заработной плате, называется расчетно–платежной ведомостью.

Причитающийся заработок показывается в этой ведомости расчленено по участкам, отделам предприятия, категориям работников, видам выплат, то есть в разрезе, необходимом для контроля над использованием фонда оплаты труда и составления отчетности. Таким образом, расчетно–платежная ведомость выполняет двойную функцию: во–первых, по ней производят расчет с рабочими и служащими, во–вторых, является формой аналитического учета по счету 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда».

Контрольные вопросы:

1. Что означает кредиторская задолженность, каковы основания принятия ее к учету?
2. Для каких целей необходим аналитический учет кредиторской задолженности?
3. При каких условиях осуществляется списание кредиторской задолженности организации?
4. По каким документам предъявляются претензии к поставщикам, подрядчикам и другим организациям?

Практические задания по теме 8

Задача 8.1 Отразить в бухгалтерском учете операции мебельной фабрики по расчетам с поставщиками и подрядчиками по данным табл. 1. НДС при решении данной задачи в расчет принимается:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тенге
1	Перечислен аванс в АО «Такси-город» за предстоящие транспортные услуги по доставке фанеры на склад			2975
2	Принят к оплате счет АО «Станкостроитель» за поступившие фрезерные станки, подлежащие монтажу			158643
3	Акцептован счет АО «Гортранс» за доставку фрейзерных станков			3674
4	Принят к оплате счет АО «Пилорама» за поступившую фанеру, используемую при производстве продукции (мебели) на сумму 67894 При разгрузке фанеры грузчиками нашей мебельной фабрики повреждены 2 листа стоимостью 647 тенге. (Обнаружена недостача ТМЦ в пределах норм естественной убыли или по вине организации)			
5	Оформлен акт об оказании транспортных услуг организацией «Такси-город» по доставке фанеры до			2975

	склада			
6	Акцептован счет АО «Формат» за изготовление дизайн - макетов образцов мебели			10670
7	Приняты услуги АО «Ремстрой» по обслуживанию цехового оборудования			6791
8	Погашена с расчетного счета задолженность перед АО «Станкостроитель»			158643
9	Приняты к оплате счета АО «Связьинформ» за телефонные переговоры, произведенные заводоуправлением			1645
10	Перечислен аванс в АО «Деревообработка» под предстоящую поставку бруса			120000
11	Получены на расчетный счет от АО «Водоканал» суммы по перерасчетам за потребленную в прошлом месяце технологическую воду			4870
12	Принят на склад поставленный АО «Деревообработка» брус в количестве 118 кубометров по цене 1000 тенге за кубометр, при этом в расчетных документах поставщика и по договору поставке количество поставленного бруса должно составить 120 кубометров			
13	Предъявлена претензия АО «Деревообработка» за обнаруженную недостачу ТМЦ при их приемке			
14	Перечислена с расчетного счета сумма задолженности перед АО «Гортранс»			
15	Акцептованы счета Пожарной службы по ликвидации пожара в цехе № 1			10678
16	Погашена задолженность перед АО «Формат» наличными денежными средствами			10670
17	Перечислены денежные средства в уплату задолженности перед АО «Пилорама»			67894
18	Возвращен на расчетный счет ранее выданный АО «Спецмонтаж» аванс по причине отсутствия заказанного у данного поставщика материала			74652
19	Списан перечисленный в АО «Северсталь» 07.02.2001г. не востребованный аванс			4780
20	Удовлетворена претензия, предъявленная АО «Деревообработка», деньги зачислены на расчетный счет			
21	Предъявлена претензия к АО «Релком» по выявленной ошибке в расчетных документах поставщика (после их акцепта)			387
22	Отражены суммы неудовлетворенной АО «Архимед» претензии по соглашению сторон (претензия предъявлялась в связи с некачественным выполнением работ по обслуживанию цехового оборудования)			1670
23	Списана предъявленная АО «Коллектор» претензия по истечении срока исковой давности			6320

Задача 8.2 Главный бухгалтер Иванова И.И. была принята на работу 16.01.2016 г. Ей установлен месячный оклад в размере 120000 тенге, ежемесячная премия в размере 20% от оклада при обеспечении отсутствия сбоев в работе бухгалтерии.

Число рабочих дней в январе 2016 г. по производственному календарю составляет 20.

Определить начисленную сумму заработной платы Ивановой И.И. и отразить ее бухгалтерской записью.

Задача 8.3 Токарь Сидоров работает на условиях сдельной оплаты. За выточенную деталь предусмотрено начисление 1000 тенге. По ведомости сдачи деталей за февраль числится, что в отчетном месяце выточено 124 детали. При этом из 20 рабочих дней в феврале Сидоров отработал 18.

Произвести начисление заработной платы токарю Сидорову, отразить начисление бухгалтерской записью.

Задача 8.4 Для менеджеров по продажам предусмотрена сдельно-премиальная система оплаты труда. Вознаграждение за проданную единицу продукции предприятия менеджеру выплачивается в размере 60 тенге. Месячный план продаж для каждого менеджера составляет 1000 единиц. Оплата труда – сдельно-премиальная. При перевыполнении плана объема продаж за проданную сверх плана единицу продукции выплачивается премия в размере 30% от суммы превышения.

За отчетный месяц менеджер Илюхин К.А. обеспечил продажу 1240 единиц продукции, а менеджер Антонов - 970 единиц продукции. Произвести начисление заработной платы менеджерам по продажам и отразить его бухгалтерскими записями.

Задача 8.5 Оплата работы токаря 5-го разряда Исаева В.П. производится по часовой тарифной ставке 148,28 тенге. За октябрь 2016 г. им отработано 125 часов. На предприятии – 5-дневная рабочая неделя. Оплата труда – повременно-премиальная. За качественное выполнение работы в трудовом договоре установлен размер премии 50% к тарифной ставке. Необходимо начислить заработную плату за октябрь месяц.

Задача 8.6 Слесарю по обслуживанию станков Исакову В.С. начисляется заработная плата в размере 40% от заработной платы основных рабочих бригады. Заработок основных рабочих за месяц составил 100000 тенге. Оплата труда – косвенно-сдельная. Начислите заработную плату за месяц слесарю по обслуживанию станков.

Задача 8.7 Бригадой из 3-х человек выполняются ремонтные работы. Общая сумма заработка за сдельную работу составила 150000 тенге. Оплата труда – аккордная. Затраченное время – 500 человеко-часов, в т.ч.:

паркетчиком Семеновым Г.П. – 170 часов,

слесарем-сантехником Дмитриевым С.Б. – 200 часов,
инструктором-маляром Ибраевой Г.А. – 130 часов.
Необходимо начислить заработную плату каждому работнику.

Задача 8.8 Бригада в составе 4-х рабочих, имеющих разные разряды, выполняет ремонтные работы. Заработок за выполненную работу составил 300000 тенге. Затрачено 576 человеко-часов, в т.ч.:

Семеновым Г.П. – 176 часов,
Дмитриевым С.Б. – 150 часов,
Ибраевой Г.А. – 130 часов,
Марченко Н.П. – 120 часов.

Начислите заработную плату каждому члену бригады с учетом квалификации и отработанного времени за месяц если:

Разряд	Часовая тарифная ставка, тенге
2	121,39
3	129,54
4	138,50
5	148,28

Задача 8.9 Рабочий 4-го разряда Симонов В.П. с повременной оплатой труда отработал в октябре 2016 г. 6 часов сверхурочно. Часовая тарифная ставка установлена рабочему в трудовом договоре в размере 138,50 тенге.

Необходимо начислить заработную плату за октябрь месяц.

Задача 8.10 Менеджер Колесникова С.Ж. с окладом 55000 тенге отработала один праздничный день в июне 2016 г. В июне по балансу у рабочего времени 22 рабочих дня. Необходимо начислить оплату за работу в праздничный день.

Задача 8.11 Бухгалтер с месячным окладом 40000 тенге находится в отпуске по беременности и родам на 126 календарных дней. В ее обязанности приказом работодателя возложены на двух бухгалтеров с доплатой соответственно 30% и 50% в месяц к их должностным окладам – 35000 тенге и 30000 тенге соответственно. Необходимо начислить доплату за выполнение работы временно отсутствующего работника.

Задача 8.12 По исполнительному листу со слесаря Перцова А.Н. подлежат удержанию в пользу бывшей супруги Перцова алименты на сына Сергея 11 лет. За отчетный месяц Перцову А.Н. начислено 84000тенге. Алименты в полной сумме перечислены по реквизитам, указанным в исполнительном листе.

Рассчитать размер алиментов, отразить бухгалтерскими проводками указанную в условии хозяйственную ситуацию.

Задача 8.13 В организации с пятидневной рабочей неделей необходимо рассчитать работнику выплату по больничному листу с 8 по 11 января 2015 года. Работник работает в организации с окладом 80000 тенге с 1 января 2011 года, при этом был временно нетрудоспособен с 5 по 10 апреля 2014 года, находился в ежегодном трудовом отпуске с 3 по 19 декабря 2014 года.

Расчетный период будет с 1 января 2014 года 31 декабря 2014 года. Период действия больничного листа – 2 рабочих дня.

Начисленная заработная плата за расчетный период составила:

Месяц	Фактически отработанное время (дней/часов)	Начисленная заработная плата, тенге
Январь 2014 г.	20 из 20	80000,00
Февраль 2014 г.	20 из 20	80000,00
Март 2014 г.	17 из 22	80000,00
Апрель 2014 г.	18 из 22	65454,54
Май 2014г.	19 из 19	80000,00
Июнь 2014 г.	21 из 21	80000,00
Июль 2014 г.	22 из 22	80000,00
Август 2014г.	21 из 21	80000,00
Сентябрь 2014 г.	21 из 21	80000,00
Октябрь 2014 г.	23 из 23	80000,00
Ноябрь 2014	20 из 20	80000,00
Декабрь 2014 г.	9 из 20	36000,00
Итого:	231 из 246	901454,54

9 Выручка, признание доходов и расходов

Доходы – это увеличение экономических ресурсов либо путём притока и роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности субъекта. Например, реализация товаров, оказание услуг, или использование другими субъектами ресурсов субъекта, приносящих проценты, арендную плату, дивиденды или привилегии.

Расходы – это уменьшение или другое расходование активов, либо возникновение задолженностей или же сочетание того и другого, вследствие поставки или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. Другими словами, расходы – это товары, на производство товаров и оказание услуг, понесенные в ходе получения доходов.

Прибыль – это увеличение капитала, в результате основной или не основной деятельности и событий, затрагивающих предприятие, а также в результате всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются взносом в акционерный капитал.

Убытки – это уменьшение капитала, посредством сделок и событий, затрагивающих предприятие, а также посредством всех остальных сделок, событий и обстоятельств, влияющих на предприятие, кроме тех, которые являются результатом расходов или распределения акционерного капитала.

Признание – процесс включения статьи в финансовые отчёты предприятия. Признание состоит в отражении задействованной суммы в итоговых показателях отчёта.

Критерии признания, которым должны удовлетворять статьи доходов и расходов, таковы:

- статья имеет соответствующую основу для измерения и возможность произвести разумную оценку задействованной суммы;
- для статей, задействованных в получении или оттоке будущих экономических выгод, существует вероятность того, что такие выгоды будут получены или уступлены.

Доход – денежное выражение совокупности продуктов или услуг, переданных предприятием своим покупателям в течение некоторого периода времени.

Один из основных критериев признания доходов от продажи товаров, – это передал ли продавец покупателю значительные риски и вознаграждения от права собственности на проданные товары. Если продавец сохраняет за собой право собственности, то, как правило, эту сделку нельзя признать как продажу.

При определении передачи покупателю значительных рисков, связанных с правом собственности, необходимо рассмотреть:

- закончена ли операция;
- сохраняет ли продавец за собой любой контроль над переданными товарами в той степени, которая, как правило, ассоциируется с правом собственности.

МСФО рассматривает отчет о прибылях и убытках с позиции изменения в балансе, те доходы определяются через сопоставление активов и кредиторской задолженности

Классификация доходов помогает пользователю понять операции предприятия. Следует разграничивать доходы от основной (операционной) деятельности и прибыли от не основной (не операционной) деятельности важно различать ценности, созданные в результате деятельности субъекта и их возникновение в результате дара или в случае непредвиденной удачи.

Доход лучше всего измеряется ценой обмена продукции или услуг предприятия. Эта цена представляет собой денежный эквивалент или текущую дисконтированную стоимость прав на деньги, которые должны быть окончательно получены в результате операции. Во многих случаях эта величина представляет собой просто цену, установленную договором.

Утверждение, что доходы должны быть измерены текущей стоимостью денег или денежного эквивалента предполагает, что все возвраты, торговые скидки и другие уменьшения предъявленной цены должны вычитаться из дохода. Они должны рассматриваться как уменьшение доходов (уменьшение предъявленной цены), а не как расходы, хотя на первый взгляд такая трактовка может показаться неочевидной.

Скидки с цены предоставляются, чтобы уравнивать оценку денежных средств полученных в пределах периода действия скидки, с текущей

дисконтированной оценкой сумм, которые будут получены по условиям кредита. Но одна из основных целей предоставления скидок при оплате состоит в сокращении потерь от сомнительных долгов с помощью поощрения досрочных или полных платежей. Если уровень скидки при оплате устанавливается рационально, то для продавца не будет иметь значения, получил ли он чистую цену (за вычетом скидки) или полную цену за минусом ожидаемых убытков по сомнительным долгам.

Все вышеизложенное необходимо рассматривать с соблюдением принципа существенности. При коротком периоде ожидания скидка может не приниматься во внимание по трем причинам:

- при низких ставках сумма скидки мала и не оказывает существенного влияния на оценку общего дохода. Например, если долг должен быть уплачен через 60 дней, сумма скидки по годовой ставке 10 % составит меньше 2 % от дохода;

- проценты должны быть отражены после отражения дохода от исходной сделки однако, есть проценты не существенные по величине, включение их в доход от продаж окажет незначительный эффект на совокупный доход за отчетный период;

- если доходы не дисконтируются фактор ожидания (проценты) будет отсутствовать и доход учитываться как доход от реализации.

МСФО 18 Выручка от продажи товаров должна признаваться, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары;

- компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности и не контролирует проданные товары;

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию; и

- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Возможны следующие моменты признания доходов:

- доход, признанный при передаче (момент продажи);

- доход, признанный после передачи;

- доход, признанный до передачи.

Доход, признанный при передаче. Условия для признания дохода – выполнение договора и возможность получения выручки – обычно выполняются в момент передачи товаров или услуг. Так, доход от продажи продуктов обычно признается в день продажи, то есть в тот день, когда продукт вручается клиенту. Доход от оказанных услуг признается тогда, когда услуги были выполнены. Это так называемый метод момента продажи.

Некоторые сделки не подходят для признания дохода по методу момента продажи, потому что один из двух критериев не удовлетворен. Например,

доход от контрактных соглашений, разрешающих другим пользоваться активами компании (доходы от аренды, процентов, арендных взносов и отчислений) признается в течение времени контракта или использования актива.

Когда товар или услуга продана с гарантией, то издержки, связанные с обслуживанием этого товара, скорее всего, будут понесены после передачи. Когда такие издержки могут быть разумно оценены, то доход признается в день продажи (метод момента продажи), а также предусматриваются будущие издержки по гарантии.

Отсроченный доход. Компания, продающая подписку на журналы, или авиакомпания, продающая билет на какую-либо будущую дату, получает наличные до того, как происходит доставка товара или услуги. И хотя критерий реализуемости удовлетворен, процесс получения доходов является неполным до тех пор, пока продукт не будет доставлен. В этом случае, приток наличности не является доходом. Напротив, приток порождает обязательство произвести и передать продукт, после чего записывается обязательство. Это обязательство называется отсроченный доход или неполученный доход. Он не признается как доход до тех пор, пока товар не будет доставлен или услуги оказаны.

Прибыли и убытки, как результат распоряжения активами или других сделок, результаты которых соответствуют определению прибыли или убытка, обычно признаются, как только они реализуются или станут реализуемыми.

Доход, признанный после передачи. При некоторых обстоятельствах критерии признания доходов не удовлетворяются и после того, как товар или услуга были доставлены клиенту.

В некоторых отраслях промышленности, таких как книгоиздательство или изготовление оборудования, клиентам предоставляются обширные права по возврату товаров при определенных обстоятельствах и на протяжении долгих промежутков времени. После доставки продукта возникает проблема точного определения, какая сумма станет реализуемой в конечном итоге.

Продажа с правом возврата. В некоторых отраслях промышленности, таких как книгоиздательство или изготовление оборудования клиентам предоставляются обширные права по возврату товаров при определенных обстоятельствах и на протяжении долгих промежутков времени. В связи с этим возникает возможная проблема в момент, когда доставляется продукт, относительно точного определения какая сумма станет реализуемой в конечном итоге.

Если продавец подвергается риску возможного возврата товаров, доход не должен отражаться в бухгалтерской отчетности, пока не удовлетворены следующие условия:

- цена продавца для покупателя твердо зафиксирована или определена на дату продажи;
- имеет место оплата поставки или покупатель обязался заплатить продавцу, и обязательство не является условным при перепродаже продукта;
- обязательство покупателя перед продавцом не изменится в случае

кражи, физического разрешения или повреждения продукта;

- продавец не имеет никаких значительных обязательств перед покупателем, связанных с предстоящей перепродажей;

- сумма возвращаемых товаров можно оценить.

Доход не будет признан, если предприятие подвержено значительным и непредсказуемым суммам возвращаемых товаров, а рынок для возвратных товаров не проверен. Доход от продаж, стоимость проданных товаров, и, следовательно, валовая прибыль откладывается до периода, когда истечет срок права на возврат.

Метод продаж в рассрочку. Многие потребительские товары продаются в рассрочку или по плану отсроченных платежей, однако, это не означает, что учет по ним ведется с использованием метода продаж в рассрочку. При существовании большого количества фирм. Занимающихся розничной торговлей, высокая процентная доля от всех продаж – это продажи в рассрочку. Мгновенное признание дохода возможно в момент продажи, так как у фирмы есть прочная основа для оценки скидки по счетам. Нельзя путать два понятия розничная продажа в рассрочку и признание дохода методом продаж в рассрочку. Продажа в рассрочку случается, когда подписан контракт, призывающий покупателя осуществлять платежи в соответствии с планом периодических платежей. В отличие от него, метод продаж в рассрочку – это метод признания дохода, применяемый в особых случаях, для определенных и очень специфических типов продаж в рассрочку.

Когда применяется метод продаж в рассрочку, доход признается только тогда, когда будут получены деньги, а не в момент продажи. Метод продаж в рассрочку является консервативным методом признания дохода, применяемым только тогда, когда существует неопределенность относительно того, удастся ли осуществить сбор дохода, и когда не представляется возможным определить величину безнадежных долгов. Этот метод имеет очень ограниченное применение. Он используется для ведения учета по продажам недвижимости, когда предоплата является относительно низкой и конечное денежное поступление не совсем гарантировано.

Метод возмещения издержек. Этот метод иногда именуется методом невосполнимых расхода. Все понесенные расходы (невосполнимые расходы) должны быть возмещены до момента признания прибыли. Метод возмещения издержек следует применять только в случаях с чрезмерно рискованными сделками, в которых конечную реализацию доходов или прибыли предсказать нельзя.

Метод возмещения издержек оправдан, когда была осуществлена продажа в рассрочку, но существует неуверенность относительно конечных денежных поступлений. Если существует неуверенность относительно конечных денежных поступлений, правильным будет признание дохода только после получения наличных денежных средств.

Доход, признанный до передачи. В некоторых случаях процесс получения доходов является долгим и продолжается в течение нескольких отчетных

периодов. Примерами того могут быть строительство больших кораблей, мостов, а также производство оборудования по добыче нефти. Обычно в контрактах закладываются положения о том, что строитель будет выписывать накладную покупателю – так называемые акты выполненных работ – как только будут выполнены согласованные этапы. К окончанию строительства большинство, если не все акты выполненных работ будут оплачены. Если строитель (продавец) будет ожидать завершения строительства для того, чтобы признать доход, информация по доходам и расходам, включенным в финансовые отчеты, будет надежной, но несвоевременной. В такой ситуации, обычно, стоит поступиться надежностью для того, чтобы гарантировать своевременную информацию о доходах и потоках наличности. Существует проблема учета доходов и расходов тогда, когда компания заключает в долгосрочный контракт по строительству.

Метод процента выполнения – доходы, расходы и валовая прибыль признаются в каждый отчетный период, на основе оценки процента завершенности строительного проекта. Расходы на строительство и текущая валовая прибыль накапливаются на счете товарно-материальных запасов (текущее строительство). Любые акты выполненных работ накапливаются на счете, противоположном счету товарно-материальных запасов (авансы полученные).

Метод процента завершения признает, что непрерывная продажа происходит по мере проведения работ по контракту, и что если пользователям предоставляется своевременная информация, доходы должны признаваться до завершения контракта.

Критерии использования метода процента завершения сконцентрированы на измеримости доходов и расходов. В строительстве решающими критериями являются те, которые помогают компании оценить:

- стадию относительно выполнения контрактных обязательств;
- расходы на завершение проекта.

Измерение стадии завершения. Стадия завершения долгосрочного проекта по строительству может быть измерена несколькими способами, которые можно отнести к одной из двух основных групп:

Мера затрат – это сумма затрат по проекту на текущий момент относительно всех ожидаемых затрат, которые потребуются для завершения проекта. Например, расходы, понесенные на текущий момент, в сравнении с общей сметой расходов по проекту, или количество отработанных часов относительно общего количества часов, необходимых для завершения проекта.

Мера выпуска – это результаты на текущий момент, по сравнению с общими результатами, ожидаемыми по завершении проекта. Например, количество завершенных этажей здания относительно общего числа этажей, которые требуется возвести, или количество проложенных километров шоссе относительно общего километража дороги.

Понесенные расходы не могут использоваться в качестве меры выполнения, если они включают в себя расходы в начале строительного

проекта на покупку большого количества материалов и запасов, которые будут использоваться на протяжении всего процесса строительства. Обычно, подрядчик закупает большое количество материалов в начале процесса строительства, чтобы «заблокировать» цены. Но все материалы не будут израсходованы до тех пор, пока проект не будет завершен полностью. Поэтому бухгалтеры должны различать расходы на приобретение и расходы, которые действительно способствуют завершению.

Мера выпуска также может быть неточной. Особенно это относится к различным единицам выпуска, которые требуют различного объема затрат для завершения. Зависимость между затратами и объемом выполнения может быть нелинейной. Чем больше единиц изготовлено, тем менее дорогостоящим становится строительство, так как подрядчик узнает о наиболее эффективных процедурах и методах строительства проекта.

Чаще всего используются меры затрат (метод расход–к–расходу). При использовании этого метода составляется отношение расходов, понесенных на текущий момент, к общей смете расходов, необходимых для завершения проекта.

Как только удастся подсчитать процент завершенности, сумма доходов для признания в текущем периоде определяется как произведение процента завершенности и общего дохода от контракта минус сумма доходов, признанных в предыдущих периодах.

Признание доходов по оказанию услуг. Наблюдается значительное сходство в признании доходов по сделкам с продажей услуг и по сделкам с материальными товарами. Существует четыре метода признания доходов от оказания услуг:

- конкретное выполнение;
- пропорциональное выполнение;
- завершенное выполнение;
- инкассация.

Метод конкретного выполнения используется для учета доходов за услуги, которые были получены при выполнении одного действия. Например, брокер по недвижимости получит доход от комиссионных по продаже, как только он завершит сделку с недвижимостью.

Метод пропорционального выполнения используется для признания дохода от многоэтапных услуг. Метод пропорционального выполнения применяется, только если выполнение услуги выходит за пределы учетного периода. В соответствии с этим методом доход признается на основе пропорционального выполнения услуг за период. Пропорциональное измерение дохода от услуг производится по–разному для разных видов услуг:

- одинаковые этапы выполнения услуг – признается равная сумма дохода от услуг по каждому такому этапу. Пример: обработка ежемесячных платежей по ипотечным кредитам ипотечным банком.

- неодинаковые этапы выполнения услуг – признается доход от услуг пропорционально прямым издержкам субъекта, оказывающего услуги по

каждому этапу. Пример: проведение занятий, экзаменов, учеба в заочной школе.

-сходные этапы с фиксированным сроком выполнения – применение обычного метода признания дохода от услуг является более приемлемым. Пример: предоставление услуг по обслуживанию оборудования при установленной периодической оплате.

Метод завершенного исполнения применяется для учета дохода от услуг, заработанного производством серии одинаковых или неодинаковых этапов исполнения, заключительный акт из которой настолько важен в связи с общей операцией по оказанию услуги, что доход по оказанию услуги считается заработанным только после того, как произойдет заключительный этап. Например, компания по грузоперевозкам, выполняющая упаковку, погрузку, транспортировку и доставку груза, признает доход от услуги только после доставки груза.

Метод инкассирования – доход признается при получении наличных денежных средств. Метод инкассирования применяется для учета дохода от услуг, когда неопределенность так велика или смета расходов по отношению к доходам настолько ненадежна, что требование надежности не удовлетворяется. Такой метод схож с методом покрытия издержек по реализации товаров.

Расходы – это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности хозяйствующей единицы по получению доходов.

После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период. Это второй этап в процессе признания дохода.

Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, доходы определялись в соответствии с принципом дохода: затем за этот период определяются расходы, возникающие в ходе получения доходов за период. Затраты на использование активов и услуг должны признаваться и учитываться в отчете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

По принципу соответствия расходы, непосредственно относящиеся к продаже продукции, следует признавать как расходы в течение отчетного периода, в котором признаются доходы, относящиеся к продаже. Для целей бухгалтерского учета некоторые расходы трудно привести в соответствие с доходами от продаж. Например, расходы на рекламу, исследования и развитие делаются с целью расширить возможности быстрой реализации продукции какой-либо фирмы. Однако, трудно установить прямую связь между этими затратами и конкретными доходами, поэтому такие издержки считаются расходами при их возникновении.

Расходы, непосредственно относящиеся к реализации услуг. Расходы, напрямую относящиеся к реализации услуг можно классифицировать следующим образом:

- первоначальные прямые издержки – это издержки, напрямую связанные с переговорами и осуществлением операций по предоставлению услуг. Такие издержки включают комиссионные, гонорары за юридические услуги, компенсации торговым агентам кроме комиссионных, компенсаций персоналу, не участвующему в продаже, относящихся к ведению переговоров и осуществлению операций по предоставлению услуг.

- дополнительные прямые издержки – это издержки, связанные с реализацией услуг. Например, стоимость запасных частей, а также труда по услугам, не включенным в контракт по оказанию услуг.

Все прямые издержки следует признавать как расходы за период, в котором соответствующий доход от услуг признается по принципу соответствия доходов и расходов. Таким образом, первоначальные прямые издержки и любые дополнительные прямые издержки, возникающие до признания дохода от выполнения услуг, должны быть отсрочены как предоплата, и считаться расходами, когда признается соответствующий доход от услуг.

Если доход от услуг признается в соответствии с методом пропорционального исполнения, первоначальные прямые издержки должны считаться расходами в то время, когда признаются относящиеся к этой услуге доходы. Однако, дополнительные прямые издержки должны считаться расходами при их возникновении.

Если доход от услуг признается по методу инкассирования, все прямые издержки считаются расходами при их возникновении.

Вид деятельности хозяйствующего субъекта определяет, является ли статья прибылью или убытком или обычным доходом или расходом. Прибыли или убытки отличаются от доходов и расходов. Большинство прибылей и убытков признаются, когда относящаяся к ним сделка завершена.

Когда признается прибыль или убыток, делаются особые проводки для отражения завершенной сделки.

Расчетные убытки признаются до их окончательной реализации. Например, нереализованные убытки по частичному списанию краткосрочных инвестиции до рыночной стоимости ниже стоимости приобретения; продаже части бизнеса; тяжбам, ожидающим решения; экспроприации активов; признаются, если они вероятны и могут быть обоснованно рассчитаны. Если оба условия удовлетворены, то природа и сумма условного убытка должна быть раскрыта в пояснительной записке к финансовым отчетам.

В противоположность этому, прибыли никогда ни признаются до завершения сделки, которая устанавливает факт и сумму прибыли. Например, в случае возможной, но еще не реализованной прибыли от продажи части бизнеса: «если ожидается прибыль, она должна быть признана по реализации, то есть обычно это дата реализации». В некоторых случаях прибыль может

быть раскрыта в пояснительной записке к финансовым отчетам, при условии, что записка написана внимательно, во избежание «искажения смысла в отношении вероятности реализации».

При учете прибылей и убытков необходимо соблюдать принцип консерватизма. Это приводит к тому, что убытки признаются до того, как они в действительности произошли, но предотвращается признание прибылей до завершения сделки или события.

По методу процента завершения контракта доходы и расходы признаются за каждый отчетный период на основе расчета процента завершения контракта. Расходы, возникающие при выполнении условий контракта, и признанная валовая прибыль зачисляются на счет ТМЗ. В случае с актами выполнения работ такие расходы зачисляются на контрсчет товарно–материальных запасов.

Метод покрытия издержек является чрезвычайно консервативным методом, по которому никакая прибыль не признается до тех пор, пока все издержки, связанные со статьей продажи, не будут покрыты наличными денежными средствами. Все последующие кассовые поступления являются прибылью. Этот метод является отступлением от концепции соответствия.

Контрольные вопросы:

1. Понятие расходов и доходов
2. Критерии признания расходов и расходов
3. Расходы периода: расходы по реализации, общеадминистративные расходы и расходы по вознаграждению.
4. Учет расходов и доходов по реализации товаров, работ и услуг.
5. Признание расходов.
6. Общие и административные расходы, их состав и порядок организации и учета.
7. Признание убытков.
8. Убытки, полученные в результате стихийных бедствий.
9. Закрывающие проводки.
10. Назовите условия, которые должны быть выполнены для того, чтобы реализация товаров могла быть отражена в отчете о прибылях и убытках.
11. Назовите условия признания доходов по процентам, лицензионным платежам и дивидендам.

Практические задания по теме 9

Задача 9.1 Отразите проводку на дату операции. Укажите метод признания дохода, который следует применить:

А) 31 декабря 2015 года компания «А» продала специальную машину за 100 000 тыс. тенге и получила 40 000 тыс. тенге наличными. Оставшаяся сумма 60 000 тыс. тенге плюс 10% будет получена 31 декабря 2016 года. Доставка машины будет произведена компанией «А» 5 января 2016 года. Покупатель

полностью кредитоспособен, поэтому получение оплаты представляется гарантированным.

Б) 15 ноября 2015 года компания «Дана» реализовала продукт Х за 5 000 тыс. тенге. Покупатель заплатит за продукт двумя единицами собственного товара. Покупатель обещал доставить товары 31 января 2016 года.

В) 2 января 2016 года компания «Аскар и К» собрала 90 000 тыс. тенге за трехгодовую подписку на ежемесячный журнал «Советник инвестора». Первый выпуск журнала для отправки подписчикам намечен на март 2016 года.

Задача 9.2 Компания подписала контракт на 60 миллионов тенге на строительство моста. Расчетные расходы на строительство моста равны 50 миллионов тенге. Расходы, понесенные в первом году работ равны 9 миллионам тенге. Компания применяет метод процента выполнения. Какую сумму дохода и валовой прибыли должна отразить компания в первом году строительства?

Задача 9.3 3 мая 2015 года компания А передала на консигнацию 70 морозильников (стоимость, каждого 50 000 тенге.) компании В. Расходы на доставку составили 84 000 тенге и были оплачены компанией А. 30 декабря 2015 года компанией А был получен отчет о продаже от консигнатора, где говорилось, что 40 морозильников были проданы по 70 000 тенге каждый. Консигнатор перечислил необходимую сумму, удержав комиссию в размере 6%, расходы на рекламу в 20 000 тенге и расходы на установку в 32 000 тенге по проданным морозильникам.

Задание:

1. Рассчитайте стоимость запасов непроданных морозильников у консигнанта.
2. Рассчитайте прибыль консигнанта по проданным морозильникам.
3. Рассчитать сумму, которую должен перечислить консигнатор.

Задача 9.4 Адвокаты Аскар и Ануар заключили контракт с компанией «Асия» на оказание юридических услуг. В контракте оговаривается выплата суммы в размере 60000 тенге 15 ноября 2015 года. Предположим, что Аскар и Ануар в состоянии достоверно оценить будущие прямые издержки, связанные с выполнением контракта. На основе расчетов Аскара и Ануара были предоставлены следующие виды услуг:

1. изучение потенциального судебного процесса 15 декабря 2015 г.	5000 тенге
2. подготовка и предоставление документов 1 марта 2016 г.	15000 тенге
3. адвокатские услуги компании «Асия» в ходе судебного процесса 15 июня 2016 г.	20000 тенге

Укажите, какой метод признания дохода уместен для Аскара и Ануара? Сделайте проводки для Аскара и Ануара для признания доходов, относящихся к данному контракту.

Задача 9.5 Компания «Алия» производит и продает различное стандартное оборудование. Как правило, контракты по продаже оборудования включают его установку. В декабре 2015 г. «Алия» заключила специальный контракт с компанией «Дарын» на производство, установку и техническое обслуживание специализированного оборудования. Такое оборудование будет производиться компанией впервые, и ее специалисты полагают, что после окончания установки оборудования будет необходимо произвести ряд изменений, поэтому контракт включает период наладки. Общая стоимость наладки не может быть точно подсчитана до ее окончания. Когда компания «Алия» должна признать доход от продажи этого специализированного оборудования?

Задача 9.6 1 июля 2015 г. ТОО «Глобус» заключило договор на продажу 100 компьютеров одному покупателю по цене 120000 тенге каждый. Обычная цена реализации компьютера составляет 100000 тенге, а себестоимость его производства 90000 тенге. Договор включает сервисное соглашение, в соответствии с которым ТОО «Глобус» обязуется ремонтировать компьютеры в течение следующих четырех лет. ТОО «Глобус» рассчитало, что ежегодная стоимость ремонта одного компьютера составляет 4 500 тенге. Рассчитайте сумму выручки и отложенного дохода, которые найдут отражение в финансовой отчетности компании на 31 декабря 2015 года.

10 Учет капитала и резервов

Уставный капитал предприятия представляет собой сумму средств, которыми наделяют вновь созданное предприятие для обеспечения начала деятельности. Создают его за счет размещения или продажи акций, частных вложений капиталов, государственных средств, нематериальных активов и другого имущества или имущественных прав. Помимо того, что уставный капитал представляет собой первоначальную материальную базу для вновь создаваемого юридического лица, он определяет доли участия его учредителей (акционеров, участников) и имеет гарантийный характер.

Вкладом в уставный капитал хозяйственного товарищества могут быть деньги, ценные бумаги, вещи, имущественные права на результаты интеллектуальной деятельности, и иное имущество.

Вклады учредителей (участников) в уставный капитал в натуральной форме или в виде имущественных прав оцениваются в денежной форме по соглашению всех учредителей или по решению общего собрания всех участников хозяйствующего субъекта. Если стоимость такого вклада превышает сумму, эквивалентную двадцати тысячам размеров месячных расчётных показателей, ее оценка должна быть подтверждена независимым экспертом (оценщиком).

Первоначальный размер уставного капитала товариществ с ограниченной ответственностью равен сумме вкладов учредителей и не может быть менее суммы, эквивалентной ста размерам месячного расчётного показателя на дату представления документов для государственной регистрации товарищества.

Участники указанных товариществ обязаны внести до момента регистрации товарищества не менее 25 % общей суммы уставного капитала, но не меньше минимального размера уставного капитала. В срок, установленный решением общего собрания, все участники должны полностью внести вклад в уставный капитал товарищества. Такой срок не должен превышать одного года со дня регистрации товарищества. При невыполнении участником товарищества обязанности по внесению доли в установленный срок товарищества должно внести невнесенную участником часть доли за счёт собственного капитала, либо провести уменьшение уставного капитала до его внесенной части.

Размер объявленного уставного капитала акционерного общества равен суммарной номинальной стоимости всех объявленных к выпуску акций и выражается в единой валюте. Общество может выпустить и разместить все или только часть объявленных к выпуску акций.

Общество может выпускать привилегированные и простые акции.

Акция – ценная бумага, подтверждающая право её держателя на долю в уставном капитале акционерного общества, и, следовательно, на все права, вытекающие из права собственности на неё.

Привилегированные акции – это акции, владельцы которых имеют ряд привилегий по сравнению с держателями обыкновенных акций, например, преимущественное право на получение дивидендов в заранее определённом гарантированном размере или преимущественное право на часть имущества, оставшегося после ликвидации общества и т.д. Номинальная стоимость размещённых привилегированных акций не должна превышать 25 % от уставного капитала общества.

Акционерный капитал корпорации обычно состоит из большого числа единиц, или акций. Акции одного класса равны между собой. Доля влияния каждого собственника определяется количеством акций, которыми он владеет.

Каждая акция наделяет своего держателя определёнными правами и преимуществами, которые могут быть ограничены только специальными соглашениями в момент выпуска акций.

Если ограничительные положения отсутствуют, то каждый акционер имеет следующие права:

- право на пропорциональное (долевое) участие в доходах и убытках корпорации;
- право на пропорциональное участие в управлении (право на участие в голосовании при выборе директоров);
- право на пропорциональное участие в распределении активов корпорации в случае ликвидации предприятия;
- право на пропорциональное участие в любом новом выпуске акций того

же класса – преимуществе.

Уставный капитал – это сумма средств, вложенных в предприятие его собственником при создании и регистрации в соответствующих органах.

Уставный капитал вновь создаваемого предприятия складывается из средств, внесенных его учредителями. Уставный капитал, равный сумме вкладов участников или сумме произведенной подписки на акции, фиксируется в учредительных документах. В оплату вкладов в уставный капитал могут приниматься денежные средства, нематериальные активы, основные средства, товарно–материальные запасы и другие активы. Уставный капитал акционерного общества оценивается по номинальной стоимости реализованных акций. Для обобщения информации о состоянии и движении капитала в Типовом плане счетов предназначен пятый раздел.

Контрольные вопросы:

1. Порядок формирования уставного и резервного капитала и его размеры в зависимости от вида субъекта хозяйственной деятельности.
2. Учет собственного капитала в товариществах.
3. Собственный капитал акционерного общества.
4. Учет неоплаченного капитала.
5. Учет уставного капитала.
6. Эмиссия акций. Типы акций.
7. Долговые характеристики привилегированных акций.
8. Изъятие акционерного капитала. Порядок и учет изъятых капиталов.
9. Дивиденды от акций, дробление акций.

Практические задания по теме 10

Задача 10.1 В ноябре 2015 года организация приобрела 10 собственных акций по цене 300 тенге за акцию. Номинальная стоимость каждой акции – 500 тенге. В декабре организация продала 5 выкупленных акций по цене 600 тенге за акцию. Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Задача 10.2 Организация имеет на балансе станок. Первоначальная стоимость станка – 30000 тенге. Сумма начисленной амортизации – 10000 тенге. По состоянию на 1 января 2016 года станок переоценили с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами). Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Задача 10.3 По итогам деятельности за 2015 год организация получила прибыль, размер которой после налогообложения составил 400000 тенге.

Согласно уставу, организация 10% чистой прибыли отчисляет на формирование резервного фонда. Составить корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Задача 10.4 Составьте бухгалтерские записи по отражению увеличения уставного капитала за счет следующих источников:

- эмиссионного дохода,
- резервного капитала
- нераспределенной прибыли
- новых вкладов учредителей

Задача 10.5 Отрадите уменьшение уставного капитала за счет:

- суммы, направленной в резервный капитал,
- суммы вкладов, возвращенных учредителям,
- аннулированных собственных акций, выкупленных у акционеров.

Задача 10.6 По данным годовой бухгалтерской отчетности стоимость чистых активов составила 70 000 тыс. тенге, убыток прошлого периода 35 000 тыс. тенге, величина уставного капитала 100 000 тыс. тенге. Собранием участников принято решение погасить часть убытка за счет уменьшения уставного капитала до размера чистых активов. Составить бухгалтерские записи.

Задача 10.7 Решением собрания акционеров прибыль акционерного общества, полученная за прошлый год, направлена на выплату дивидендов в размере 150 800 тыс. тенге. Уставный капитал АО составляет 100 000 тыс. тенге и сформирован из 100 привилегированных и 400 обыкновенных акций. Привилегированные акции имеют фиксированный доход в размере 200% от номинальной стоимости. Рассчитать дивиденды на 1 обыкновенную и 1 привилегированную акцию.

Задача 10.8 По состоянию на начало года переоценивается оборудование с применением коэффициента 1,15. Первоначальная стоимость оборудования 24000 тенге, сумма начисленной амортизации 12000 тенге. Составить бухгалтерские записи.

Задача 10.9 Решением собрания участников прибыль прошлого года направлена на выплату дивидендов. Размер прибыли 28 000 тенге. Величина уставного капитала 100 000 тенге. Номинал 1 акции 500 тенге. Привилегированные акции составляют 5% общего количества акций. Доход по привилегированным акциям 700%. Составить бухгалтерские записи и определить величину дивидендов на 1 обыкновенную и 1 привилегированную акцию.

Задача 10.10 Прибыль организации за прошедший год составила 500000 тенге, на выплату дивидендов направлено 300000 тенге. Уставный капитал сформирован из 150 привилегированных и 350 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 тенге. Рассчитать размер дивидендов на 1

обыкновенную и 1 привилегированную акцию, если ставка дохода по привилегированным акциям 20%.

Задача 10.11 Уставный капитал организации размером 100 000 тенге сформирован на 50% взносами учредителей, на 30% подписантов, 20% размещены в свободной продаже. Учредители внесли в счет вклада в уставный капитал 20 000 тенге наличными денежными средствами, 10 000 тенге основными средствами. Подписанты оплатили задолженность по взносам в уставный капитал в размере 20 000 тенге на расчетный счет, в размере 10000 тенге - материалами. В свободной продаже акции реализованы за наличный расчет. Необходимо составить бухгалтерские записи и определить сумму неоплаченного уставного капитала.

11 Представление финансовой отчетности

Отчетность предприятия – это система показателей, характеризующих условия и результаты его работы за истекший период.

Согласно МСФО 1 и Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» финансовая отчетность субъекта состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в собственном капитале и пояснительной записки к ним. Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности субъекта является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря. Собственники имеют право устанавливать иную периодичность, но не реже одного раза в год, и определять сроки представления финансовой отчетности, но не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Финансовая отчетность юридического лица является открытой к публикации для заинтересованных пользователей.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое состояние предприятия на определенную дату.

Бухгалтерский баланс отражает имеющиеся у субъекта активы, собственный капитал, обязательства. В бухгалтерском балансе активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и текущие.

Отчет о движении денег содержит информацию о поступлении и выбытии денежных средств за отчетный период в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операционная деятельность – это основная деятельность юридического лица по получению дохода и иная деятельность, не относящаяся к инвестиционной и финансовой.

Инвестиционная деятельность – это приобретение и продажа долгосрочных активов, выдача и получение погашаемых кредитов.

Финансовая деятельность – это деятельность юридического лица, результатом которого является изменение в размере и составе собственного капитала и заемных средств.

Существует два метода составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный. Прямой метод – это метод, по которому раскрываются основные виды денежных поступлений и выплат. Этот метод основан на изучении каждой денежной операции и определении, к какому виду деятельности она относится. При составлении отчета о движении денежных средств прямым методом необходимо выполнить корректировки каждой статьи отчета о доходах и расходах.

Косвенный метод – это метод, по которому чистый доход или убыток корректируются на изменение текущих активов и обязательств, а также на доходы и убытки, являющиеся результатом инвестиционной и финансовой деятельности, в сравнении с предыдущим периодом.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период.

Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие показатели:

- доход от реализации продукции;
- себестоимость реализованной продукции;
- валовой доход;
- расходы периода (общие и административные расходы, расходы по реализации продукции, расходы на выплату процентов);
- доход (убыток) от основной деятельности;
- доход (убыток) от неосновной деятельности;
- доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения;
- корпоративный подоходный налог;
- доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения;
- доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций;
- чистый доход (убыток).

Прекращенные операции возникают в результате продажи эксплуатируемого актива или прекращения операции, представляющих собой отдельное, значительное направление экономической, производственной или торговой деятельности предприятия. Для каждой прекращенной операции в финансовой отчетности, и в пояснительной записке раскрывают:

- характер прерванной операции;
- отраслевые и географические сегменты, в состав которых операция включается в целях финансовой отчетности;
- дату фактического прерывания операции для целей учета;
- способ прерывания (продажа или прекращение операции и т.д.), доход или убыток и учетная политика, применяемая для измерения дохода или убытка;
- доход и чистый доход или убыток от обычной деятельности за отчетный период с соответствующими суммами за каждый предыдущий представленный период.

Чрезвычайные ситуации – это операции или события, происходящие редко, нехарактерные для обычной деятельности субъекта и не зависящие от решения руководства.

Операции или события могут считаться чрезвычайными, если они имеют следующие характеристики:

- возникают крайне редко;
- не являются частью обычной деятельности;
- не зависят от решения руководства или субъекта.

Пояснительная записка к финансовой отчетности – это основной аналитический документ, составляемый на предприятии. В ней основное внимание должно быть уделено краткой оценке выполнения бизнес-плана по всем его разделам с раскрытием основных причин, положительно и отрицательно влиявших на работу предприятия в отчетном периоде. Вместе с тем в записке должен быть намечен план мероприятий по улучшению работы предприятия в следующем году.

Контрольные вопросы:

1. Представление отчета о доходах и расходах (о прибылях и убытках).
2. Прибыли и убытки от чрезвычайных ситуаций.
3. МСФО 8 «Чистая прибыль (убыток), фундаментальные ошибки, изменения учетной политики». Представление бухгалтерского баланса.
4. Пояснительная записка.
5. Отчет о движении денежных средств.
6. Подготовка отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы.
7. Отчет об изменениях собственного капитала.

Практические задания по теме 11

Задача 11.1 Компания «Народные промыслы» наняла Вас в качестве консультанта и от Вас требуется выполнение следующих задач от имени компании (Приложение В):

1. Подготовьте необходимые журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами (при подсчетах округляйте суммы до целых чисел). Все расчеты производите на ежемесячной основе.
2. Подготовьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 года.
3. Подготовьте отчет о прибылях и убытках за 2012 год.

Информация о компании:

Компания «Народные промыслы» - это совместное акционерное предприятие между зарубежными и местными акционерами, начавшая свою деятельность в 2010 году. Компания занимается производством сувениров из кожи, металла, дерева и ткани. Отчетная валюта – условная единица (у.е.). Все первоначальные проводки в 2012 году были сделаны. Курс обмена у.е. к 1 доллару США составлял:

31 декабря 2011 г.	10 у.е.
1 апреля 2012 г.	12 у.е.
1 августа 2012 г.	11 у.е.
1 октября 2012 г.	10 у.е.
1 ноября 2012 г.	11 у.е.
1 декабря 2012 г.	12 у.е.
31 декабря 2012 г.	13 у.е.

Письмо руководителя компании «Народные промыслы» Вам как независимому консультанту о хозяйственной деятельности компании в 2012 году.

1. Ваше вознаграждение за подготовку финансовой отчетности за 2012 год - 6000 у.е. будет выплачено Вам в соответствии с договором (т.е. не позднее 20 февраля 2013 года).

2. Компания имеет денежную наличность в инвалюте. По состоянию на 31.12.2012 года остаток в инвалютной кассе составил 150 долларов США.

3. Согласно выписке обсуживающего банка остаток на счете по состоянию на 31.12.2012 года составил 29160 у.е. При выяснении причины расхождения выяснилось, что банк выставил счет за ежемесячное банковское обслуживание, который бухгалтер компании «Народные промыслы» еще не отразил в учете.

4. В компании ведется детальный учет по каждому дебитору, на 31 декабря 2012 года имеется один просроченный счет к получению от фирмы «Весна» на 85000 у.е. Все остальные дебиторы расплатились в январе 2013 года. Фирма «Весна» платежеспособна, но анализ предыдущих периодов показывает, что на 2 процента от суммы задолженности необходимо создавать резервы на безнадежные долги.

5. В конце года на работу был принят новый бухгалтер-стажер по зарплате. Он начислил зарплату за декабрь в сумме 5200 у.е. продавцам и административным работникам, производственные мастера в декабре не работали, в связи с сезонностью производства. Всю начисленную сумму бухгалтер-стажер отнес на счет административные расходы по заработной плате, хотя зарплата административных работников составляла только 25 процентов от общей суммы.

6. Компания имеет на балансе основные средства:

а. Здание было приобретено в июле 2010 года. Часть его (10%) занята под помещение офиса, оставшиеся помещения также поделены между производством и торговлей - под производственные отделы отведено 60 процентов, а под специализированный магазин 40 процентов. Срок полезного функционирования здания определен 20 годами, ликвидационная стоимость по нему оценена в размере 10% от стоимости приобретения. Для целей бухгалтерского учета выбран прямолинейный

метод амортизации. В целях налогообложения для амортизации зданий также используется прямолинейный способ амортизации.

б. Автомобиль, который используется для доставки продукции покупателям, был приобретен в кредит 1 октября 2012 г. за 2800 долларов США. Счет за автомобиль оплатили только 31 декабря 2012 года. Срок полезной службы автомобиля составляет 8 лет с ликвидационной стоимостью 2000 у.е. Согласно учетной политике автомобиль амортизируется производственным методом (пропорционально объему выполненных работ). расчетный пробег автомобиля составляет 100 000 км. По состоянию на 31 декабря 2012 года пробег автомобиля составил 5 500 км. В целях налогообложения автомобиль амортизируется методом суммы чисел (кумулятивный метод).

7. 2 января 2013 юла было принято обоснованное решение провести переоценку всех основных средств компании, приобретенных до 1 июня 2012 года. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2012 года справедливая стоимость здания была 64100 у.е.

8. Компания «Народные промыслы» сдает товар на консигнацию. 30 декабря 2012 года магазин «Всегда Праздник» вернул компании «Народные промыслы» остаток непроданного товара на сумму 880 у.е., взятого под реализацию на предрождественскую распродажу. 4 января 2013 года магазин «Всегда Праздник» внес в кассу компании сумму за реализованный товар в размере 3200 у.е. По результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2012 года другой готовой продукции в компании «Народные промыслы» нет. Фактические остатки сырья и материалов соответствуют балансовым.

9. Начиная с июня 2012 года компания «Народные промыслы» ведет судебный процесс с поставщиком кожи, поставившим некачественное сырье. Адвокат компании предполагает, что компания выиграет процесс и обязательно получит 4500 у.е. по предъявленному судебному иску.

10. Руководствуясь принципом существенности, Вы предложили бухгалтеру относить сумму абонентской платы за телефонные услуги оплаченные авансом за 6 месяцев 2013 года на расход непосредственно в момент уплаты.

11. 1 ноября 2012 года по договору обязательного страхования была уплачена годовая сумма страховки за автомобиль в размере 4800 у.е. До истечения срока страховки бухгалтер решила отнести всю сумму на счет «Прочая дебиторская задолженность».

12. Во время дедовых встреч с потенциальными партнерами представительские расходы были отражены на счете «Расходы по связям с общественностью». Менеджером был предоставлен авансовый отчет на сумму 2000 у.е., отчет был утвержден руководством компании и принят бухгалтером. Но к сожалению, предъявленных документов на сумму 1200 у.е. не достаточно для налоговых целей при исчислении налогооблагаемой прибыли.

13. 26 декабря 2012 года были выкуплены 1000 собственных акций по цене 2 у.е. за каждую. Бухгалтер отразил операцию по дебету счета «Прочие административные расходы».

14. Компания «Народные промыслы» собирается в 2013 году открыть свои собственные магазины «Сувениры». Для финансирования этой операции компания 1 декабря 2012 года выпустила долгосрочные облигации на общую сумму 20 000 долларов США сроком на 5 лет под 15 % годовых. Выплата процентов производится ежегодно 1 июня и 1 декабря. Первая выплата будет в следующем году. Проценты за 2012 год не начислялись.

15. В 2012 году была получена чрезвычайная прибыль в сумме 14000 у.е., которая отражена в учете до вычета налога на прибыль.

16. Для целей налогообложения:

Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов. Применяется прямое списание безнадежной дебиторской задолженности. Не подтвержденные документами расходы не являются допустимым вычетом из налогооблагаемой прибыли.

Список использованных источников

- 1 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234-III ЗРК.
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности 2015 г. - // <http://www.minfin.gov.kz>
- 3 Приказ министра финансов РК «Об утверждении правил ведения бухгалтерского учета» от 31.03.2015 г. № 241. // <http://www.minfin.gov.kz>
- 4 Типовой план счетов бухгалтерского учета, Утвержден Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 // <http://www.minfin.gov.kz>
- 5 Сборник бухгалтерских проводок в учете субъектов Республики Казахстан. - Алматы: ТОО «Издательство«Lem»,2011.
- 6 Карибжанов О.М. Основы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО, Учебное пособие - Алматы, 2010
- 7 В.Л.Назарова Бухгалтерский учет, Учебное пособие - Алматы: Экономика, 2011
- 8 Э.О.Нурсеитов Национальный бухгалтерский учет и МСФО. Учебное пособие – Алматы: Издательство «ЛЕМ»,2010
- 9 В.П.Проскурина Бухгалтерский учет от азов до баланса, практическое пособие.- Алматы: Издательство «ЛЕМ», 2012.
- 10 Нетовканая, Н.А. Финансовый учет 1 [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Нетовканая, Л.А. Попова, Л.В. Сиденко.- Караганда: КарГТУ, 2013.

Приложение А

Типовой план счетов бухгалтерского учета (утвержден Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 г. № 185)

Раздел 1. Краткосрочные активы

1000	Денежные средства
1010	Денежные средства в кассе
1020	Денежные средства в пути
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах
1040	Денежные средства на карт-счетах
1050	Денежные средства на сберегательных счетах
1060	Прочие денежные средства
1100	Краткосрочные финансовые инвестиции
1110	Краткосрочные предоставленные займы
1120	Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли
1130	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
1140	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции
1200	Краткосрочная дебиторская задолженность
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде
1270	Краткосрочные вознаграждения к получению
1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность
1290	Резерв по сомнительным требованиям
1300	Запасы

1310	Сырье и материалы
1320	Готовая продукция
1330	Товары
1340	Незавершенное производство
1350	Прочие запасы
1360	Резерв по списанию запасов
1400	Текущие налоговые активы
1410	Корпоративный подоходный налог
1420	Налог на добавленную стоимость
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет
1500	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1510	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
1520	Группа на выбытие, предназначенная для продажи
1600	Прочие краткосрочные активы
1610	Краткосрочные авансы выданные
1620	Расходы будущих периодов
1630	Прочие краткосрочные активы

Раздел 2. Долгосрочные активы

2000	Долгосрочные финансовые инвестиции
2010	Долгосрочные предоставленные займы
2020	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
2030	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
2100	Долгосрочная дебиторская задолженность
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде

2170	Долгосрочные вознаграждения к получению
2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
2200	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
2300	Инвестиции в недвижимость
2310	Инвестиции в недвижимость
2320	Амортизация инвестиций в недвижимость
2330	Убыток от обесценения инвестиций в недвижимость
2400	Основные средства
2410	Основные средства
2420	Амортизация основных средств
2430	Убыток от обесценения основных средств
2500	Биологические активы
2510	Растения
2520	Животные
2600	Разведочные и оценочные активы
2610	Разведочные и оценочные активы
2620	Амортизация разведочных и оценочных активов
2630	Убыток от обесценения разведочных и оценочных активов
2700	Нематериальные активы
2710	Гудвилл
2720	Обесценение гудвилла
2730	Прочие нематериальные активы
2740	Амортизация прочих нематериальных активов
2750	Убыток от обесценения прочих нематериальных активов
2800	Отложенные налоговые активы
2810	Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу
2900	Прочие долгосрочные активы
2910	Долгосрочные авансы выданные
2920	Расходы будущих периодов
2930	Незавершенное строительство
2940	Прочие долгосрочные активы

Раздел 3. Краткосрочные обязательства

3000	Краткосрочные финансовые обязательства
3010	Краткосрочные банковские займы
3020	Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка
3030	Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников
3040	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств
3050	Прочие краткосрочные финансовые обязательства
3100	Обязательства по налогам
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
3120	Индивидуальный подоходный налог
3130	Налог на добавленную стоимость
3140	Акцизы
3150	Социальный налог
3160	Земельный налог
3170	Налог на транспортные средства
3180	Налог на имущество
3190	Прочие налоги
3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам
3210	Обязательства по социальному страхованию
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям
3230	Прочие обязательства по другим обязательным платежам
3240	Прочие обязательства по другим добровольным платежам
3300	Краткосрочная кредиторская задолженность
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
3320	Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
3330	Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
3340	Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда

3360	Краткосрочная задолженность по аренде
3370	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности
3380	Краткосрочные вознаграждения к выплате
3390	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
3400	Краткосрочные оценочные обязательства
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства
3500	Прочие краткосрочные обязательства
3510	Краткосрочные авансы полученные
3520	Доходы будущих периодов
3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи
3540	Прочие краткосрочные обязательства

Раздел 4. Долгосрочные обязательства

4000	Долгосрочные финансовые обязательства
4010	Долгосрочные банковские займы
4020	Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка
4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства
4100	Долгосрочная кредиторская задолженность
4110	Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
4150	Долгосрочная задолженность по аренде
4160	Долгосрочные вознаграждения к выплате
4170	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность

4200	Долгосрочные оценочные обязательства
4210	Долгосрочные гарантийные обязательства
4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям
4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства
4300	Отложенные налоговые обязательства
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу
4400	Прочие долгосрочные обязательства
4410	Долгосрочные авансы полученные
4420	Доходы будущих периодов
4430	Прочие долгосрочные обязательства

Раздел 5. Капитал и резервы

5000	Уставный капитал
5010	Привилегированные акции
5020	Простые акции
5030	Вклады и паи
5100	Неоплаченный капитал
5110	Неоплаченный капитал
5200	Выкупленные собственные долевые инструменты
5210	Выкупленные собственные долевые инструменты
5300	Эмиссионный доход
5310	Эмиссионный доход
5400	Резервы
5410	Резервный капитал, установленный учредительными документами
5420	Резерв на переоценку основных средств
5430	Резерв на переоценку нематериальных активов
5440	Резерв на переоценку финансовых активов предназначенных для продажи
5450	Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности

5460	Прочие резервы
5500	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
5510	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года
5520	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет
5600	Итоговая прибыль (итоговый убыток)
5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)

Раздел 6. Доходы

6000	Доход от реализации продукции и оказания услуг
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг
6020	Возврат проданной продукции
6030	Скидки с цены и продаж
6100	Доходы от финансирования
6110	Доходы по вознаграждениям
6120	Доходы по дивидендам
6130	Доходы от финансовой аренды
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость
6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
6160	Прочие доходы от финансирования
6200	Прочие доходы
6210	Доходы от выбытия активов
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов
6230	Доходы от государственных субсидий
6240	Доходы от восстановления убытка от обесценения
6250	Доходы от курсовой разницы
6260	Доходы от операционной аренды
6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
6280	Прочие доходы
6300	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью
6400	Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия

- 6410 Доля прибыли ассоциированных организаций
- 6420 Доля прибыли совместных организаций

Раздел 7. Расходы

- 7000 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг**
- 7010 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг
- 7100 Расходы по реализации продукции и оказанию услуг**
- 7110 Расходы по реализации продукции и оказанию услуг
- 7200 Административные расходы**
- 7210 Административные расходы
- 7300 Расходы на финансирование**
- 7310 Расходы по вознаграждениям
- 7320 Расходы на выплату процентов по финансовой аренде
- 7330 Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов
- 7340 Прочие расходы на финансирование
- 7400 Прочие расходы**
- 7410 Расходы по выбытию активов
- 7420 Расходы от обесценения активов
- 7430 Расходы по курсовой разнице
- 7440 Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований
- 7450 Расходы по операционной аренде
- 7460 Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов
- 7470 Прочие расходы
- 7500 Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью**
- 7510 Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью
- 7600 Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия**
- 7610 Доля в убытке ассоциированных организаций
- 7620 Доля в убытке совместных организаций
- 7700 Расходы по корпоративному подоходному налогу**
- 7710 Расходы по корпоративному подоходному налогу

Раздел 8. Счета производственного учета

8100	Основное производство
8110	Основное производство
8200	Полуфабрикаты собственного производства
8210	Полуфабрикаты собственного производства
8300	Вспомогательные производства
8310	Вспомогательные производства
8400	Накладные расходы
8410	Накладные расходы

Приложение Б

Таблицы сложных процентов

Таблица 1 - Текущая стоимость 1 у.е. за период

	1.00%	1.25%	1.50%	1.75%	2.00%	3.00%	4.00%	5.00%	6.00%	7.00%	8.00%	9.00%	10.00%	12.00%	14.00%	15.00%
1	0,9901	0,9877	0,9852	0,9828	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	0,8929	0,8772	0,8696
2	0,9803	0,9755	0,9707	0,9659	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	0,7972	0,7695	0,7561
3	0,9706	0,9634	0,9563	0,9493	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	0,7118	0,6750	0,6575
4	0,9610	0,9515	0,9422	0,9330	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	0,6355	0,5921	0,5718
5	0,9515	0,9398	0,9283	0,9169	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	0,5674	0,5194	0,4972
6	0,9420	0,9282	0,9145	0,9011	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	0,5066	0,4556	0,4323
7	0,9327	0,9167	0,9010	0,8856	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	0,4523	0,3996	0,3759
8	0,9235	0,9054	0,8877	0,8704	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	0,4039	0,3506	0,3269
9	0,9143	0,8942	0,8746	0,8554	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	0,3606	0,3075	0,2843
10	0,9053	0,8832	0,8617	0,8407	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	0,3220	0,2697	0,2472
11	0,8963	0,8723	0,8489	0,8263	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	0,2875	0,2366	0,2149
12	0,8874	0,8615	0,8364	0,8121	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	0,2567	0,2076	0,1869
13	0,8787	0,8509	0,8240	0,7981	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	0,2292	0,1821	0,1625
14	0,8700	0,8404	0,8118	0,7844	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	0,2046	0,1597	0,1413
15	0,8613	0,8300	0,7999	0,7709	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	0,1827	0,1401	0,1229
16	0,8528	0,8197	0,7880	0,7576	0,7284	0,6232	0,5339	0,4581	0,3936	0,3387	0,2919	0,2519	0,2176	0,1631	0,1229	0,1069
17	0,8444	0,8096	0,7764	0,7446	0,7142	0,6050	0,5134	0,4363	0,3714	0,3166	0,2703	0,2311	0,1978	0,1456	0,1078	0,0929
18	0,8360	0,7996	0,7649	0,7318	0,7002	0,5874	0,4936	0,4155	0,3503	0,2959	0,2502	0,2120	0,1799	0,1300	0,0946	0,0808
19	0,8277	0,7898	0,7536	0,7192	0,6864	0,5703	0,4746	0,3957	0,3305	0,2765	0,2317	0,1945	0,1635	0,1161	0,0829	0,0703
20	0,8195	0,7800	0,7425	0,7068	0,6730	0,5537	0,4564	0,3769	0,3118	0,2584	0,2145	0,1784	0,1486	0,1037	0,0728	0,0611
21	0,8114	0,7704	0,7315	0,6947	0,6598	0,5375	0,4388	0,3589	0,2942	0,2415	0,1987	0,1637	0,1351	0,0926	0,0638	0,0531
22	0,8034	0,7609	0,7207	0,6827	0,6468	0,5219	0,4220	0,3418	0,2775	0,2257	0,1839	0,1502	0,1228	0,0826	0,0560	0,0462
23	0,7954	0,7515	0,7100	0,6710	0,6342	0,5067	0,4057	0,3256	0,2618	0,2109	0,1703	0,1378	0,1117	0,0738	0,0491	0,0402
24	0,7876	0,7422	0,6995	0,6594	0,6217	0,4919	0,3901	0,3101	0,2470	0,1971	0,1577	0,1264	0,1015	0,0659	0,0431	0,0349
25	0,7798	0,7330	0,6892	0,6481	0,6095	0,4776	0,3751	0,2953	0,2330	0,1842	0,1460	0,1160	0,0923	0,0588	0,0378	0,0304
26	0,7720	0,7240	0,6790	0,6369	0,5976	0,4637	0,3607	0,2812	0,2198	0,1722	0,1352	0,1064	0,0839	0,0525	0,0331	0,0264
27	0,7644	0,7150	0,6690	0,6260	0,5859	0,4502	0,3468	0,2678	0,2074	0,1609	0,1252	0,0976	0,0763	0,0469	0,0291	0,0230
28	0,7568	0,7062	0,6591	0,6152	0,5744	0,4371	0,3335	0,2551	0,1956	0,1504	0,1159	0,0895	0,0693	0,0419	0,0255	0,0200
29	0,7493	0,6975	0,6494	0,6046	0,5631	0,4243	0,3207	0,2429	0,1846	0,1406	0,1073	0,0822	0,0630	0,0374	0,0224	0,0174
30	0,7419	0,6889	0,6398	0,5942	0,5521	0,4120	0,3083	0,2314	0,1741	0,1314	0,0994	0,0754	0,0573	0,0334	0,0196	0,0151

Таблица 2 - Текущая стоимость аннуитета 1 у.е. за период

	1,00%	1,25%	1,50%	1,75%	2,00%	3,00%	4,00%	5,00%	6,00%	7,00%	8,00%	9,00%	10,00%	12,00%	14,00%	15,00%
1	0,9901	0,9877	0,9852	0,9828	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	0,8929	0,8772	0,8696
2	1,9704	1,9631	1,9559	1,9487	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355	1,6901	1,6467	1,6257
3	2,9410	2,9265	2,9122	2,8980	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869	2,4018	2,3216	2,2832
4	3,9020	3,8781	3,8544	3,8309	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699	3,0373	2,9137	2,8550
5	4,8534	4,8178	4,7826	4,7479	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908	3,6048	3,4331	3,3522
6	5,7955	5,7460	5,6972	5,6490	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553	4,1114	3,8887	3,7845
7	6,7282	6,6627	6,5982	6,5346	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684	4,5638	4,2883	4,1604
8	7,6517	7,5681	7,4859	7,4051	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349	4,9676	4,6389	4,4873
9	8,5660	8,4623	8,3605	8,2605	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590	5,3282	4,9464	4,7716
10	9,4713	9,3455	9,2222	9,1012	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446	5,6502	5,2161	5,0188
11	10,3676	10,2178	10,0711	9,9275	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951	5,9377	5,4527	5,2337
12	11,2551	11,0793	10,9075	10,7395	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137	6,1944	5,6603	5,4206
13	12,1337	11,9302	11,7315	11,5376	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034	6,4235	5,8424	5,5831
14	13,0037	12,7706	12,5434	12,3220	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667	6,6282	6,0021	5,7245
15	13,8651	13,6005	13,3432	13,0929	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061	6,8109	6,1422	5,8474
16	14,7179	14,4203	14,1313	13,8505	13,5777	12,5611	11,6523	10,8378	10,1059	9,4466	8,8514	8,3126	7,8237	6,9740	6,2651	5,9542
17	15,5623	15,2299	14,9076	14,5951	14,2919	13,1661	12,1657	11,2741	10,4773	9,7632	9,1216	8,5436	8,0216	7,1196	6,3729	6,0472
18	16,3983	16,0295	15,6726	15,3269	14,9920	13,7535	12,6593	11,6896	10,8276	10,0591	9,3719	8,7556	8,2014	7,2497	6,4674	6,1280
19	17,2260	16,8193	16,4262	16,0461	15,6785	14,3238	13,1339	12,0853	11,1581	10,3356	9,6036	8,9501	8,3649	7,3658	6,5504	6,1982
20	18,0456	17,5993	17,1686	16,7529	16,3514	14,8775	13,5903	12,4622	11,4699	10,5940	9,8181	9,1285	8,5136	7,4694	6,6231	6,2593
21	18,8570	18,3697	17,9001	17,4475	17,0112	15,4150	14,0292	12,8212	11,7641	10,8355	10,0168	9,2922	8,6487	7,5620	6,6870	6,3125
22	19,6604	19,1306	18,6208	18,1303	17,6580	15,9369	14,4511	13,1630	12,0416	11,0612	10,2007	9,4424	8,7715	7,6446	6,7429	6,3587
23	20,4558	19,8820	19,3309	18,8012	18,2922	16,4436	14,8568	13,4886	12,3034	11,2722	10,3711	9,5802	8,8832	7,7184	6,7921	6,3988
24	21,2434	20,6242	20,0304	19,4607	18,9139	16,9355	15,2470	13,7986	12,5504	11,4693	10,5288	9,7066	8,9847	7,7843	6,8351	6,4338
25	22,0232	21,3573	20,7196	20,1088	19,5235	17,4131	15,6221	14,0939	12,7834	11,6536	10,6748	9,8226	9,0770	7,8431	6,8729	6,4641
26	22,7952	22,0813	21,3986	20,7457	20,1210	17,8768	15,9828	14,3752	13,0032	11,8258	10,8100	9,9290	9,1609	7,8957	6,9061	6,4906
27	23,5596	22,7963	22,0676	21,3717	20,7069	18,3270	16,3296	14,6430	13,2105	11,9867	10,9352	10,0266	9,2372	7,9426	6,9352	6,5135
28	24,3164	23,5025	22,7267	21,9870	21,2813	18,7641	16,6631	14,8981	13,4062	12,1371	11,0511	10,1161	9,3066	7,9844	6,9607	6,5335
29	25,0658	24,2000	23,3761	22,5916	21,8444	19,1885	16,9837	15,1411	13,5907	12,2777	11,1584	10,1983	9,3696	8,0218	6,9830	6,5509
30	25,8077	24,8889	24,0158	23,1858	22,3965	19,6004	17,2920	15,3725	13,7648	12,4090	11,2578	10,2737	9,4269	8,0552	7,0027	6,5660

Таблица 3 - Будущая стоимость 1 у.е. за период

	1,00%	1,25%	1,50%	1,75%	2,00%	3,00%	4,00%	5,00%	6,00%	7,00%	8,00%	9,00%	10,00%	12,00%	14,00%	15,00%
1	1,0100	1,0125	1,0150	1,0175	1,0200	1,0300	1,0400	1,0500	1,0600	1,0700	1,0800	1,0900	1,1000	1,1200	1,1400	1,1500
2	1,0201	1,0252	1,0302	1,0353	1,0404	1,0609	1,0816	1,1025	1,1236	1,1449	1,1664	1,1881	1,2100	1,2544	1,2996	1,3225
3	1,0303	1,0380	1,0457	1,0534	1,0612	1,0927	1,1249	1,1576	1,1910	1,2250	1,2597	1,2950	1,3310	1,4049	1,4815	1,5209
4	1,0406	1,0509	1,0614	1,0719	1,0824	1,1255	1,1699	1,2155	1,2625	1,3108	1,3605	1,4116	1,4641	1,5735	1,6890	1,7490
5	1,0510	1,0641	1,0773	1,0906	1,1041	1,1593	1,2167	1,2763	1,3382	1,4026	1,4693	1,5386	1,6105	1,7623	1,9254	2,0114
6	1,0615	1,0774	1,0934	1,1097	1,1262	1,1941	1,2653	1,3401	1,4185	1,5007	1,5869	1,6771	1,7716	1,9738	2,1950	2,3131
7	1,0721	1,0909	1,1098	1,1291	1,1487	1,2299	1,3159	1,4071	1,5036	1,6058	1,7138	1,8280	1,9487	2,2107	2,5023	2,6600
8	1,0829	1,1045	1,1265	1,1489	1,1717	1,2668	1,3686	1,4775	1,5938	1,7182	1,8509	1,9926	2,1436	2,4760	2,8526	3,0590
9	1,0937	1,1183	1,1434	1,1690	1,1951	1,3048	1,4233	1,5513	1,6895	1,8385	1,9990	2,1719	2,3579	2,7731	3,2519	3,5179
10	1,1046	1,1323	1,1605	1,1894	1,2190	1,3439	1,4802	1,6289	1,7908	1,9672	2,1589	2,3674	2,5937	3,1058	3,7072	4,0456
11	1,1157	1,1464	1,1779	1,2103	1,2434	1,3842	1,5395	1,7103	1,8983	2,1049	2,3316	2,5804	2,8531	3,4785	4,2262	4,6524
12	1,1268	1,1608	1,1956	1,2314	1,2682	1,4258	1,6010	1,7959	2,0122	2,2522	2,5182	2,8127	3,1384	3,8960	4,8179	5,3503
13	1,1381	1,1753	1,2136	1,2530	1,2936	1,4685	1,6651	1,8856	2,1329	2,4098	2,7196	3,0658	3,4523	4,3635	5,4924	6,1528
14	1,1495	1,1900	1,2318	1,2749	1,3195	1,5126	1,7317	1,9799	2,2609	2,5785	2,9372	3,3417	3,7975	4,8871	6,2613	7,0757
15	1,1610	1,2048	1,2502	1,2972	1,3459	1,5580	1,8009	2,0789	2,3966	2,7590	3,1722	3,6425	4,1772	5,4736	7,1379	8,1371
16	1,1726	1,2199	1,2690	1,3199	1,3728	1,6047	1,8730	2,1829	2,5404	2,9522	3,4259	3,9703	4,5950	6,1304	8,1372	9,3576
17	1,1843	1,2351	1,2880	1,3430	1,4002	1,6528	1,9479	2,2920	2,6928	3,1588	3,7000	4,3276	5,0545	6,8660	9,2765	10,7613
18	1,1961	1,2506	1,3073	1,3665	1,4282	1,7024	2,0258	2,4066	2,8543	3,3799	3,9960	4,7171	5,5599	7,6900	10,5752	12,3755
19	1,2081	1,2662	1,3270	1,3904	1,4568	1,7535	2,1068	2,5270	3,0256	3,6165	4,3157	5,1417	6,1159	8,6128	12,0557	14,2318
20	1,2202	1,2820	1,3469	1,4148	1,4859	1,8061	2,1911	2,6533	3,2071	3,8697	4,6610	5,6044	6,7275	9,6463	13,7435	16,3665
21	1,2324	1,2981	1,3671	1,4395	1,5157	1,8603	2,2788	2,7860	3,3996	4,1406	5,0338	6,1088	7,4002	10,8038	15,6676	18,8215
22	1,2447	1,3143	1,3876	1,4647	1,5460	1,9161	2,3699	2,9253	3,6035	4,4304	5,4365	6,6586	8,1403	12,1003	17,8610	21,6447
23	1,2572	1,3307	1,4084	1,4904	1,5769	1,9736	2,4647	3,0715	3,8197	4,7405	5,8715	7,2579	8,9543	13,5523	20,3616	24,8915
24	1,2697	1,3474	1,4295	1,5164	1,6084	2,0328	2,5633	3,2251	4,0489	5,0724	6,3412	7,9111	9,8497	15,1786	23,2122	28,6252
25	1,2824	1,3642	1,4509	1,5430	1,6406	2,0938	2,6658	3,3864	4,2919	5,4274	6,8485	8,6231	10,8347	17,0001	26,4619	32,9190
26	1,2953	1,3812	1,4727	1,5700	1,6734	2,1566	2,7725	3,5557	4,5494	5,8074	7,3964	9,3992	11,9182	19,0401	30,1666	37,8568
27	1,3082	1,3985	1,4948	1,5975	1,7069	2,2213	2,8834	3,7335	4,8223	6,2139	7,9881	10,2451	13,1100	21,3249	34,3899	43,5353
28	1,3213	1,4160	1,5172	1,6254	1,7410	2,2879	2,9987	3,9201	5,1117	6,6488	8,6271	11,1671	14,4210	23,8839	39,2045	50,0656
29	1,3345	1,4337	1,5400	1,6539	1,7758	2,3566	3,1187	4,1161	5,4184	7,1143	9,3173	12,1722	15,8631	26,7499	44,6931	57,5755
30	1,3478	1,4516	1,5631	1,6828	1,8114	2,4273	3,2434	4,3219	5,7435	7,6123	10,0627	13,2677	17,4494	29,9599	50,9502	66,2118

Таблица 4 - Будущая стоимость аннуитета 1 у.е. за период

	1,00%	1,25%	1,50%	1,75%	2,00%	3,00%	4,00%	5,00%	6,00%	7,00%	8,00%	9,00%	10,00%	12,00%	14,00%	15,00%
1	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
2	2,0100	2,0125	2,0150	2,0175	2,0200	2,0300	2,0400	2,0500	2,0600	2,0700	2,0800	2,0900	2,1000	2,1200	2,1400	2,1500
3	3,0301	3,0377	3,0452	3,0528	3,0604	3,0909	3,1216	3,1525	3,1836	3,2149	3,2464	3,2781	3,3100	3,3744	3,4396	3,4725
4	4,0604	4,0756	4,0909	4,1062	4,1216	4,1836	4,2465	4,3101	4,3746	4,4399	4,5061	4,5731	4,6410	4,7793	4,9211	4,9934
5	5,1010	5,1266	5,1523	5,1781	5,2040	5,3091	5,4163	5,5256	5,6371	5,7507	5,8666	5,9847	6,1051	6,3528	6,6101	6,7424
6	6,1520	6,1907	6,2296	6,2687	6,3081	6,4684	6,6330	6,8019	6,9753	7,1533	7,3359	7,5233	7,7156	8,1152	8,5355	8,7537
7	7,2135	7,2680	7,3230	7,3784	7,4343	7,6625	7,8983	8,1420	8,3938	8,6540	8,9228	9,2004	9,4872	10,0890	10,7305	11,0668
8	8,2857	8,3589	8,4328	8,5075	8,5830	8,8923	9,2142	9,5491	9,8975	10,2598	10,6366	11,0285	11,4359	12,2997	13,2328	13,7268
9	9,3685	9,4634	9,5593	9,6564	9,7546	10,1591	10,5828	11,0266	11,4913	11,9780	12,4876	13,0210	13,5795	14,7757	16,0853	16,7858
10	10,4622	10,5817	10,7027	10,8254	10,9497	11,4639	12,0061	12,5779	13,1808	13,8164	14,4866	15,1929	15,9374	17,5487	19,3373	20,3037
11	11,5668	11,7139	11,8633	12,0148	12,1687	12,8078	13,4864	14,2068	14,9716	15,7836	16,6455	17,5603	18,5312	20,6546	23,0445	24,3493
12	12,6825	12,8604	13,0412	13,2251	13,4121	14,1920	15,0258	15,9171	16,8699	17,8885	18,9771	20,1407	21,3843	24,1331	27,2707	29,0017
13	13,8093	14,0211	14,2368	14,4565	14,6803	15,6178	16,6268	17,7130	18,8821	20,1406	21,4933	22,9534	24,5227	28,0291	32,0887	34,3519
14	14,9474	15,1964	15,4504	15,7095	15,9739	17,0863	18,2919	19,5986	21,0151	22,5505	24,2149	26,0192	27,9750	32,3926	37,5811	40,5047
15	16,0969	16,3863	16,6821	16,9844	17,2934	18,5989	20,0236	21,5786	23,2760	25,1290	27,1521	29,3609	31,7725	37,2797	43,8424	47,5804
16	17,2579	17,5912	17,9324	18,2817	18,6393	20,1569	21,8245	23,6575	25,6725	27,8881	30,3243	33,0034	35,9497	42,7533	50,9804	55,7175
17	18,4304	18,8111	19,2014	19,6016	20,0121	21,7616	23,6975	25,8404	28,2129	30,8402	33,7502	36,9737	40,5447	48,8837	59,1176	65,0751
18	19,6147	20,0462	20,4894	20,9446	21,4123	23,4144	25,6454	28,1324	30,9057	33,9990	37,4502	41,3013	45,5992	55,7497	68,3941	75,8364
19	20,8109	21,2968	21,7967	22,3112	22,8406	25,1169	27,6712	30,5390	33,7600	37,3790	41,4463	46,0185	51,1591	63,4397	78,9692	88,2118
20	22,0190	22,5630	23,1237	23,7016	24,2974	26,8704	29,7781	33,0660	36,7856	40,9955	45,7620	51,1601	57,2750	72,0524	91,0249	102,4436
21	23,2392	23,8450	24,4705	25,1164	25,7833	28,6765	31,9692	35,7193	39,9927	44,8652	50,4229	56,7645	64,0025	81,6987	104,7684	118,8101
22	24,4716	25,1431	25,8376	26,5559	27,2990	30,5368	34,2480	38,5052	43,3923	49,0057	55,4568	62,8733	71,4027	92,5026	120,4360	137,6316
23	25,7163	26,4574	27,2251	28,0207	28,8450	32,4529	36,6179	41,4305	46,9958	53,4361	60,8933	69,5319	79,5430	104,6029	138,2970	159,2764
24	26,9735	27,7881	28,6335	29,5110	30,4219	34,4265	39,0826	44,5020	50,8156	58,1767	66,7648	76,7898	88,4973	118,1552	158,6586	184,1678
25	28,2432	29,1354	30,0630	31,0275	32,0303	36,4593	41,6459	47,7271	54,8645	63,2490	73,1039	84,7009	98,3471	133,3339	181,8708	212,7930
26	29,5256	30,4996	31,5140	32,5704	33,6709	38,5530	44,3117	51,1135	59,1564	68,6765	79,9548	93,3240	109,1818	150,3339	208,3327	245,7120
27	30,8209	31,8809	32,9867	34,1404	35,3443	40,7096	47,0842	54,6691	63,7058	74,4838	87,3508	102,7231	121,0999	169,3740	238,4993	283,5688
28	32,1291	33,2794	34,4815	35,7379	37,0512	42,9309	49,9676	58,4026	68,5281	80,6977	95,3388	112,9682	134,2099	190,6989	272,8892	327,1041
29	33,4504	34,6954	35,9987	37,3633	38,7922	45,2189	52,9663	62,3227	73,6398	87,3465	103,9659	124,1354	148,6309	214,5828	312,0937	377,1697
30	34,7849	36,1291	37,5387	39,0172	40,5681	47,5754	56,0849	66,4388	79,0582	94,4608	113,2832	136,3075	164,4940	241,3327	356,7868	434,7451

Приложение В

Рабочая таблица на 31 декабря 2012 года по компании «Народные промыслы»

Название счета	Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи		Пробный баланс после корректировки		Отчет о прибылях и убытках		Отчет об изменении собственного капитала		Бухгалтерский баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Здание	46 400											
Накопленный износ - здание		2 958										
Автомобиль	28 000											
Накопленный износ - автомобиль												
Предоплаченные расходы	200											
Сырье и материалы	145 600											
Готовая продукция на складе												
Товары на консигнации магазина «Всегда Праздник»	2 980											
Счета к получению (расчеты с покупателями)	145 690											
Резерв по сомнительным требованиям		5 700										
Прочая дебиторская задолженность	4 800											
Валютная касса (доллары США)	1 800											
Расчетный счет	29 560											
Счета к оплате (расчеты с поставщиками)		4 510										

