

Приложение А

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО
МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Методические указания

*для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»*

Красноярск 2016

Трансформация финансовой отчетности по международным стандартам финансовой отчетности: Методические указания по выполнению контрольной работы студентами направления подготовки 380301 «Экономика» профиля 380301.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (в сфере услуг) заочной формы обучения / сост.к.э.н., доцент Т.В. Игнатова. – Красноярск 2016 г. – 36с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Введение	4
1	Методические рекомендации по выполнению контрольной работы	5
2	Задание для выполнения контрольной работы	6
	Библиографический список	16
	Приложение А – Формат разработочной таблицы для Отчета о финансовом положении	20
	Приложение Б - Формат разработочной таблицы для Отчета о совокупном доходе	21
	Приложение В - Реклассифицирующие корректировки - РСБУ в МСФО	22
	Приложение Г - Оборотно-сальдовая ведомость, реклассифицированная в соответствии с МСФО	26
	Приложение Д – Бухгалтерский баланс	30
	Приложение Е - Отчет о прибылях и убытках	36

Введение

В настоящее время актуальными являются вопросы перехода российских предприятий на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Это обусловлено тем, что МСФО являются одним из главных инструментов, гарантирующих предоставление прозрачной и унифицированной информации о финансовом положении компании полезной для принятия экономических решений различным группам пользователей.

Российские компании продолжают составлять финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Но постепенно в дополнение к российской отчетности некоторые из них начинают готовить финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, так как с введением МСФО должна повыситься прозрачность деятельности компаний, появиться возможность сравнения финансовых показателей как одной компании по периодам, так и разных компаний между собой. В результате заинтересованные стороны (инвесторы, участники, акционеры, контрагенты) с большей уверенностью будут вкладывать свои деньги в компанию. Информация, получаемая при составлении консолидированной отчетности по МСФО, также может быть использована для бюджетирования, планирования изменений в составе группы, оценки стратегического развития всего бизнеса.

Трансформация финансовой отчетности в настоящий момент является наиболее популярным методом, обеспечивающим возможность перейти от отчетов, составленных в соответствии с РСБУ, к финансовой отчетности по МСФО.

Целью изучения дисциплины «Трансформация финансовой отчетности по международным стандартам финансового учета и финансовой отчетности» является приобретение знаний по процедуре трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, в комплект финансовой отчетности по МСФО.

1 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Перед началом выполнения контрольной работы следует внимательно ознакомиться с заданием и всеми представленными приложениями.

Отправной точкой осуществления трансформации отчетности в предложенном задании является оборотно-сальдовая ведомость компании на 31 декабря 2011 года, составленная в соответствии с РСБУ.

Основываясь на данных, представленных в оборотно-сальдовой ведомости компании, а также в таблице 1, студент самостоятельно составляет реклассифицирующие проводки и заносит их в приложение В. При этом следует знать, что в процессе реклассификации российские счета бухгалтерского учета «закрываются», а счета в формате МСФО – «открываются». Также следует учитывать статус каждого счета – активный или пассивный: для того, чтобы «закрыть» активный счет в процессе реклассификации следует отразить оборот, равный его остатку (дебетовому), по кредиту; и наоборот, для того, чтобы «закрыть» пассивный счет следует отразить оборот, равный его остатку (кредитовому), по дебету этого счета.

После составления всех реклассификационных записей заполняется оборотно-сальдовая ведомость, реклассифицированная в соответствии с МСФО (приложение Г). Показатель «Прибыли и убытки» в ней является балансирующим и отражается по дебету, как это показано в приложении.

На основе данных реклассифицированной оборотно-сальдовой ведомости составляется трансформационная таблица (приложения Д, Е). Первоначально в таблице заполняются две первых графы – дебет и кредит. При этом следует учитывать, что все суммы, отраженные по кредиту, указываются в скобках.

Выполнение третьего этапа трансформации начинается с анализа существенных отклонений РСБУ и МСФО по данным финансовой отчетности компании. Студент должен составить корректирующие (трансформационные) проводки в соответствующих таблицах по корректировкам 1.1, 1.2 и 1.3.

После этого корректирующие проводки переносятся в трансформационную таблицу (приложения Д, Е) и подсчитываются окончательные итоги финансовых отчетов в формате МСФО.

2 Задание для выполнения контрольной работы

ОАО «Альфа» - небольшое промышленное предприятие, которое начало свою деятельность 01.01.2004 года.

ОАО «Альфа» ведет учетные записи и готовит свою бухгалтерскую отчетность в российских рублях (национальной валюте) в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

01.01.2011 года 100% акций ОАО «Альфа» были приобретены иностранной компанией «Бета». Компания «Бета» формирует свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Выдержки из учетной политики компании «Бета»:

- Компания следует принципу начисления;
- Основные средства и нематериальные активы отражаются по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным методом;
- Себестоимость ТМЗ определяется по средневзвешенной стоимости;
- Списание безнадежной дебиторской задолженности осуществляется через создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности.

Для включения отчетности ОАО «Альфа» в консолидированную финансовую отчетность группы необходимо провести трансформацию отчетности с целью приведения ее в соответствие с МСФО и учетной политикой материнской компании.

Выдержки из учетной политики ОАО «Альфа»:

- Компания следует принципу начисления
- Основные средства и нематериальные активы отражаются по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации;
- Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным методом;
- Резервы по сомнительной дебиторской задолженности не начисляются;
- Себестоимость ТМЗ определяется по средневзвешенной стоимости;
- Себестоимость готовой продукции формируется по полной фактической себестоимости (с включением административных расходов).

Отложенное налогообложение для целей трансформации в расчет не принимать.

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Номер счета в РСБУ	Наименование счета	Д-т	К-т
01	Основные средства	124 000	
02	Амортизация основных средств		25 000
04	Нематериальные активы	496	
05	Амортизация нематериальных активов		186
08	Вложения во внеоборотные активы	18 450	
09	Отложенные налоговые активы	39	
10	Материалы	50 350	
19	НДС по приобретенным ценностям	270	
20	Основное производство	19 800	
43	Готовая продукция	3 850	
50	Касса	350	
51	Расчетные счета	9 000	
58	Финансовые вложения	2 425	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		59 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 430	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		19 163
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		86 400
68	Расчеты по налогам и сборам		2 110
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		770
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	786	
75	Расчеты с учредителями		1 460
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	100	820
77	Отложенные налоговые обязательства		2 455
80	Уставный капитал		10 000
82	Резервный капитал		1 000
83	Добавочный капитал		3 920
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37 787
84-1	Нераспределенная прибыль прошлых лет		12 577

Номер счета в РСБУ	Наименование счета	Д-т	К-т
84-2	Нераспределенная прибыль отчетного года		25 210
90	Продажи		
90-1	Выручка		495 797
90-2	Себестоимость продаж	375 325	
90-21	Стоимость проданных запасов	286 000	
90-22	Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 790	
90-23	Расходы на оплату труда и социальные отчисления	12 320	
90-24	Коммерческие расходы	27 005	
90-25	Административные расходы	39 960	
90-26	Прочие расходы в составе себестоимости продаж	3 250	
90-3	НДС	75 630	
90-9	Прибыль (убыток) от продаж		44 842
91	Прочие доходы и расходы		
91-1	Прочие доходы		2 079
91-11	Проценты к получению		220
91-12	Доходы от участия в других организациях		105
91-13	Прочие операционные доходы		1 754
91-2	Прочие расходы	18 068	
91-21	Проценты к уплате	9 457	
91-22	Прочие операционные расходы	8 611	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	15 989	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	400	
96	Резервы предстоящих расходов		2 475
99	Прибыли и убытки		28 853
		228 560	228 560

В целях обеспечения корректной реклассификации показателей оборотно-сальдовой ведомости, составленной по РСБУ, в показатели оборотно-сальдовой ведомости по МСФО компания «Альфа» сформировала разработочные таблицы для Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе (Приложения А, Б). В разработочных таблицах установлена структура и состав показателей финансовой отчетности по МСФО. При этом нумерация статей отчетности, используемая в разработочных таблицах, предназначена исключительно для целей трансформации, а не для непосредственной подготовки к отчетности и примечаний к ней.

Кроме того, компания «Альфа» разработала план счетов в формате МСФО (перечень счетов представлен в Приложении Г). Перед всеми счетами в формате МСФО стоит заглавная «М». Нумерация счетов в формате МСФО максимально приближена к российскому плану счетов, что облегчает процедуру трансформации. В случаях, когда не было возможности использовать какой-либо из российских счетов, для осуществления трансформации были введены новые счета (субсчета) в формате МСФО.

В результате анализа положений МСФО и анализа счетов оборотно-сальдовой ведомости компании «Альфа», составленной по РСБУ, бухгалтером компании были сформированы комментарии, необходимые для составления реклассифицирующих записей (таблица 1).

Таблица 1 – Комментарии по реклассификации счетов бухгалтерского учета в формат МСФО

	Комментарий	Номер МСФО (IAS/IFRS)
1	<p>Основные средства по МСФО подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Основные средства (M01-1), - Инвестиционная собственность (M01-2), - Основные средства по финансовой аренде (M01-3), - Капитальные вложения (M01-4). <p>Субсчет M01-3 создается специально для арендованных внеоборотных активов, которые учитываются на забалансовом счете в РСБУ (при условии, что балансодержателем предметов лизинга является арендодатель).</p> <p>На счете 01 компании «Альфа» представлены только собственные основные средства – здания и оборудование.</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p> <p>МСФО (IAS) 40</p> <p>МСФО (IAS) 17</p>
2	<p>Амортизация основных средств, начисляемая в российском учете, разбивается на субсчета МСФО в зависимости от типа амортизируемого объекта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Амортизация основных средств (M02-1) - Амортизация инвестиционной собственности (M02-2) * - Амортизация арендованных активов (M02-3) <p>* данный субсчет используется, если компания применяет метод себестоимости для оценки инвестиционной собственности. При выборе метода справедливой стоимости субсчет не используется.</p> <p>Амортизация, накопленная на счете 02, полностью относится к зданиям и оборудованию, принадлежащим «Альфа».</p>	<p>IAS 16</p> <p>IAS 40</p> <p>IAS 17</p>
3	<p>Российский счет «Финансовые вложения» (58) необходимо разделить в</p>	<p>МСФО</p>

	<p>аренде (М76-41), и</p> <ul style="list-style-type: none"> - Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде (М76-42) <p>Согласно имеющимся данным обязательства по финансовой аренде «Альфа» отсутствуют.</p>	
7	<p>Дебетовый остаток по счету РСБУ (76) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» разбивается на следующие субсчета МСФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-3), и - Прочая дебиторская задолженность (М76-1) <p>Дебиторскую задолженность по финансовой аренде, отражаемую согласно РСБУ на счете 76, для целей представления отчетности по МСФО необходимо разделить на следующие субсчета МСФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-31), и - Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде (М76-32) <p>Согласно имеющимся данным дебиторская задолженность по финансовой аренде у компании «Альфа» отсутствует.</p>	<p>МСФО (IAS) 1,17</p> <p>МСФО (IAS) 17</p>
8	<p>Российский счет «Добавочный капитал» (83) в данной трансформационной модели переклассифицируется в субсчет «Резерв переоценки основных средств» (М83-1). Компания создала дополнительные субсчета, на которых представлена часть «Прочих резервов» по МСФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Переоценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (М83-2); - Прочее увеличение/уменьшение капитала (М83-3). <p>Вместе с субсчетом «Резерв переоценки основных средств», вышеупомянутые субсчета включаются в счет «Резерв переоценки» (М83).</p> <p>Добавочный капитал компании «Альфа» относится исключительно к переоценке основных средств.</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p> <p>МСФО (IAS) 39</p> <p>МСФО (IAS) 40</p>
9	<p>Российский счет «Резервы предстоящих расходов» (96) трансформируется в счет «Прочие резервы по обязательствам и начислениям» (М96). Для целей представления отчетности Компания «Альфа» создает следующие субсчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Резервы (краткосрочные)» – М96-1 - «Резервы (долгосрочные)» – М96-2 <p>Все резервы компании «Альфа» относятся к краткосрочным.</p>	<p>МСФО (IAS) 37</p>
10	<p>Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний подлежит представлению в отчете о прибылях и убытках отдельным показателем. В бухгалтерской отчетности отдельной российской организации по РСБУ данный показатель не выделяется. Для целей составления отчетности Компания создает субсчет «Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний» (М91-12)</p>	<p>МСФО (IAS) 28</p>

	Согласно имеющимся данным доход от участия в компании «Бета» составил 105 тыс. руб.	
11	Остаток российского субсчета «Доходы от участия в других организациях» переводится на субсчет «Прочие операционные доходы» (М91-13). В данном случае речь идет о прочих инвестициях в компании, которые не являются ассоциированными компаниями (отсутствует существенное влияние).	МСФО (IAS) 1
12	Переоценка объектов, признаваемых в МСФО в качестве инвестиционной собственности (в РСБУ данные объекты признаются основными средствами), производится по счету прибылей и убытков. В случае наличия в РСБУ сумм переоценки после даты классификации объекта в качестве инвестиционной собственности следует перенести сумму переоценки из российского добавочного капитала на субсчет «Прибыль от переоценки инвестиционной собственности» (М91-14).	МСФО (IAS) 40
13	По строке «Прочие операционные расходы» (в отчете о прибылях и убытках по РСБУ) отражаются расходы, которые в отчетности по МСФО представляются отдельно. Поскольку строка «Финансовые расходы» в отчете о прибылях и убытках по МСФО включает проценты к уплате и стоимость финансовой аренды, Компания «Альфа» должна выделить затраты на финансовую аренду из «Прочих операционных расходов», в которые они включены в российском отчете о прибылях и убытках. Поэтому «Финансовые расходы» в отчете о прибылях и убытках по МСФО, содержат: <ul style="list-style-type: none"> - Проценты к уплате (М91-21-1) - - Расходы по финансовой аренде (М91-21-2) Анализ показал, что расходы по финансовой аренде компании «Альфа» за отчетный период отсутствовали.	МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 17
14	Для учета обесценения основных средств создается отдельный субсчет (М91-24) с нулевым остатком, так как по РСБУ обесценение не признается.	МСФО (IAS) 36
15	Суммы российских текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств переводятся в статью «Расход по налогу на прибыль» отчета о прибылях и убытках по МСФО, а также в статью «Прибыль / (убыток) по прекращенной деятельности» в части, относящейся к операциям прекращенной деятельности. При этом значение показателя Прибыль / (убыток) за год по прекращенной деятельности должно представлять посленалоговую величину (МСФО 5.33(a)). Согласно российского отчета о прибылях и убытках: <ul style="list-style-type: none"> - сумма текущего налога на прибыль составила 1962 тыс. руб. - сумма ОНО составила 1720 тыс руб. - сумма ОНА составила 39 тыс. руб. 	МСФО (IAS) 1 МСФО (IFRS) 5

С учетом произведенных корректировок составляется реклассифицированная оборотно-сальдовая ведомость (Приложение В).

На основе реклассифицированной оборотно-сальдовой ведомости мы можем создать формы отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО. Эти формы будут использованы для внесения дальнейших корректировок

по признанию / снятию с учета, принимая во внимание соответствие критериям признания, а также в связи с изменением оценки учетного объекта.

В результате проведенного анализа несоответствия системы бухгалтерского учета Компании Альфа требованиям МСФО были выявлены 3 существенные статьи (области):

1. Необходимо ускорить амортизацию основных средств для отражения экономически выгодного срока эксплуатации. В российской системе бухгалтерского учета норма амортизации слишком низкая.
2. Резерв по безнадежным долгам. Для отражения текущего положения требуется большая величина резерва по безнадежным долгам.
3. Резерв по расходам будущих периодов на ремонт основных средств, созданный в соответствии с РСБУ, в МСФО не разрешается.

Все суммы выражены в тысячах российских рублей.

КОРРЕКТИРОВКА 1 – ИЗМЕНЕНИЯ В ОЦЕНКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ (СРОК ЭКСПЛУАТАЦИИ)

Описание:

РСБУ: Согласно российской системе бухгалтерского учета не разрешается вносить изменения в учетные оценки, связанные с изменением срока эксплуатации или метода амортизации, кроме случая, когда произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту (п.60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

МСФО: В соответствии с МСФО (IAS) 16 (см. параграфы 51, 61) изменения учетных оценок, связанных с изменением срока эксплуатации или метода амортизации, допускаются.

Пример: В июне 2011 года Компания проанализировала остающийся срок эксплуатации производственного оборудования и приняла решение сократить этот срок с 5,5 до 4,5 лет. Поэтому для отражения более короткого срока эксплуатации по МСФО необходимо увеличить величину начисленной в соответствии с РСБУ амортизации.

Корректировка заключается увеличении начисленных амортизационных отчислений на 83:	ББ/ОП У	Счета МСФО	Дт	Кт
В				

Увеличение суммы амортизационных отчислений для отражения пересмотренной оценки срока эксплуатации с 5,5 до 4,5 лет

КОРРЕКТИРОВКА 2 – РЕЗЕРВ ПО БЕЗНАДЕЖНЫМ ДОЛГАМ

Описание:

РСБУ: В российской системе бухгалтерского учета предусматривается выделение резерва по безнадежным долгам, но российские организации создают такой резерв только в части, принимаемой для целей налогообложения (п. 4, статья 266 НК РФ).

МСФО: Компания должна представлять дебиторскую задолженность по справедливой стоимости на основании МСФО (IAS) 39 (см. параграф 63).

Пример: Компания подсчитала, что для отражения существующего положения необходимо создание дополнительного резерва в размере 499.

(Величину резерва по МСФО, созданного по задолженности со сроком неплатежа до 45 дней, не разрешается использовать в качестве налогового вычета, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации).

Разница между величиной резерва по МСФО и РСБУ должна быть отнесена в бухгалтерском учете следующим образом:

	ББ/ОП У	Счета МСФО	Дт	Кт

Увеличение резерва по безнадежным долгам

КОРРЕКТИРОВКА 3 – ИСКЛЮЧЕНИЕ РЕЗЕРВОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ

Описание:

РСБУ: Резервы создаются под расходы будущих периодов – резерв на ремонт основных средств и др. Все эти резервы относятся на счета учета затрат на производство в корреспонденции со счетом резерва.

МСФО: Разрешается создавать резервы только под юридические или традиционные обязательства. Следовательно, нельзя создавать резерв под затраты, которые необходимо будет произвести по основной деятельности в будущих периодах. В бухгалтерском балансе организации отражаются только те обязательства, которые существуют у нее на отчетную дату (МСФО (IAS) 37, параграф 18).

Пример: В конце года Компания создала годовой резерв на содержание и ремонт производственного оборудования, затраты в связи с которыми компания должна будет произвести в следующем году в размере 2.475. Эту проводку необходимо полностью сторнировать следующим образом:

(Допускается создание резерва в целях налогообложения (ст. 324 НК РФ)).

	ББ/О ПУ	Счета МСФО	Дт	Кт

Исключение не признаваемого по МСФО резерва, который был создан в соответствии с РСБУ

Библиографический список

1 Основной

1. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина. – 5-е изд., перераб. И доп. – М.: Издательство «Национальное образование», 2014. – 657 с.: ил., табл.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. Трансформация финансовой отчетности : учебно-методическое пособие [Электронный ресурс] / Т.П. Сацук, Е.А. Елгина, И.А. Полякова. – Электрон.дан. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2013.

2 Дополнительный

3. Аверчев И. В. МСФО: практика применения : учебник / И. В. Аверчев.- М. : Эксмо, 2008.- 256 с.
4. Адамов Н.А. Сравнительная характеристика сущности, методики расчета и отражения в учете и отчетности отложенных налогов согласно ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль» / Н. А. Адамов //Все для бухгалтера.-2007.-№ 8.-С.5-10.
5. Банк В. Р. Сравнение отечественных и международных стандартов учета и отчетности / В. Р. Банк, С. В. Банк // Аудиторские ведомости. – 2005. - № 2. – С. 17-21.
6. Генералова Н. В. Как работать с МСФО в России : учеб. пособие / Н. В. Генералова .- М. : Бухгалтерский учет, 2008.-192 с.
7. Генералова Н. В. Признание резервов в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» / Н. В. Генералова // Бухгалтерский учет.-2006.-№ 10. - с.57-62.
8. Игнатова Н. В. Внеоборотные активы для продажи и прекращенная деятельность: сравнение требований IFRS 5 и ПБУ 16/02 / Н. В. Игнатова // Все для бухгалтера. – 2008. - № 7.-с.5-10.
9. Каргод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. – 3-е изд., испр. И доп. – М.: Издательство Юрайт, 2013. – 322с.
- 10.Луговской Д. В. Методика бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности /Д. В. Луговской, М. Н. Картавченко // Все для бухгалтера. – 2008. - № 10. - с.8-12.
- 11.Морозова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. Пособие / Т.В. Морозова. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012._ 480с.
- 12.Никитина О. Превращаем российский баланс в международный / О. Никитина, Е. Юрьева //Двойная запись. – 2005. - № 5. – С. 17-20.
- 13.Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В.Ф. Палий.- М. : Инфра-М, 2008.- 512 с.

- 14.Проняева Л. И. Модели оценки основных средств в российской и международной учетной практике / Л. И. Проняева, Н. Н. Агошкова // Все для бухгалтера. – 2008. - № 6. - с.11-16.
- 15.Суконкина М. ПБУ и МСФО: сравним? Международные стандарты сквозь призму российского учета / М. Суконкина, С. Пятенко, Д. Серебренников // Двойная запись. Специальный проект МСФО. – 2005. – № 2. – С. 34-37.
- 16.Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБ) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : www.ipbr.ru.
- 17.Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.iasb.org.uk.
- 18.Международная Федерация Бухгалтеров (IFAC) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : www.ifac.org .
- 19.МСФО профессиональный журнал для практиков в области финансов [Электронный ресурс]. - Режим доступа : www.msfo-mag.ru.
- 20.Фонд развития бухгалтерского учета (FIAR) [Электронный ресурс]. - Режим доступа : www.fiar.ru.

3 Нормативно-правовой

- 21 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 22 О консолидированной отчетности [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 23 Об утверждении положения о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 25 февраля 2011 года № 107 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 24 О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 года № 160-н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 25 О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 18 июля 2012 года № 106-н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 26 О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2012 года № 143-н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 27 О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.04.2013 года № 36-н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

- 28 Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 24.10.2008 № 116н. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 29 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №107н. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 30 Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных резервов» ПБУ 21/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 №106 н. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 31 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106 н. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 32 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 №114н ред. от 11.02.2008. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 33 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.12.2007 № 153н. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 34 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006 №154н ред. от 25.12.2007. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 35 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 09.06.2001 № 44н ред. от 26.03.2007. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 36 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 № 34н ред. от 26.03.2007. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 37 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 10.12.2002 №125н. ред. от 27.11.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 38 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №33н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 39 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 №32н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 40 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001 №26н ред. от 27.11.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 41 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 22.07.2003 № 67н ред. от 18.09.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.
- 42 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ

17/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 19.11.2002 № 115н. ред. от 18.09.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.

43 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 №43н ред. от 18.09.2006. – Режим доступа : Консультант Плюс.

Приложение А - Формат разработочной таблицы для Отчета о финансовом положении

<i>В тысячах российских рублей</i>	Номер статьи	
АКТИВЫ		Капитал и резервы
Внеоборотные активы		Акционерный капитал 16
Основные средства	1	Прочие резервы 17
Инвестиционная собственность	2	Нераспределенная прибыль / (Накопленный убыток) 18
Арендованные активы	3	
Нематериальные активы	4	ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ
Инвестиции в ассоциированные компании	5	
Финансовые активы в наличии для продажи	6	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Инвестиции, удерживаемые до погашения	7	Долгосрочные обязательства
Отложенные налоговые активы	8	Кредиты и займы 19
Прочие внеоборотные активы	9	Отложенное налоговое обязательство 20
Итого внеоборотные активы		Резервы по обязательствам и начислениям 21
		Отложенные доходы 22
Оборотные активы		Итого долгосрочные обязательства
Запасы	10	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	Краткосрочные обязательства
Предоплата по текущему налогу на прибыль	12	Кредиты и займы 23
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через ОПУ	13	Торговая и прочая кредиторская задолженность 24
Денежные средства и их эквиваленты	14	Финансовые обязательства 25
		Обязательство по текущему налогу на прибыль 26
Активы, предназначенные для продажи	15	Обязательство по прочим налогам 27
Итого оборотные активы		Резервы по обязательствам и начислениям 28
ИТОГО АКТИВЫ		Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи (группами выбытия) 29
		Итого краткосрочные обязательства
		ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
		ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Приложение Б - Формат разработочной таблицы для Отчета о совокупном доходе

В тысячах российских рублей

Номер
статьи

Продолжающаяся деятельность:

Выручка	30
Себестоимость продаж	31

Валовая прибыль

Прочие операционные доходы	32
Коммерческие расходы	33
Административные расходы	34
Расходы на исследования и разработки	35
Прочие операционные расходы	36

Прибыль от деятельности

Финансовые доходы	37
Финансовые расходы	38
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	39

Прибыль / (убыток) до налогообложения

Расход по налогу на прибыль	40
-----------------------------	----

Прибыль (убыток) по продолжающейся деятельности

41

Прекращенная деятельность:

Прибыль / (убыток) по прекращенной деятельности	42
---	----

Прибыль / (убыток) за отчетный период	43
--	----

Прочий совокупный доход	44
--------------------------------	----

Итого совокупный доход

Приложение Г - Оборотно-сальдовая ведомость, реклассифицированная в соответствии с МСФО (включая все реклассифицирующие корректировки бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках)

Счет МСФО	Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Д-т	К-т
M01	0	Основные средства		
M01-1	1	Здания и оборудование		
M01-2	2	Инвестиционная собственность		
M01-3	3	Арендованные активы		
M01-4	1	Капитальные вложения		
M02	0	Амортизация основных средств		
M02-1	1	Амортизация зданий и оборудования		
M02-2	2	Амортизация инвестиционной собственности		
M02-3	3	Амортизация арендованных активов		
M04	4	Нематериальные активы		
M05	4	Амортизация нематериальных активов		
M09	8	Отложенные налоговые активы		
M10	10	Материалы		
M19	0	НДС по приобретенным ценностям		
M19	11	НДС (краткосрочный)		
M19	9	НДС (долгосрочный)		
M20	10	Основное производство		
M43	10	Готовая продукция		
M50	14	Касса		
M51	14	Расчетные счета		
M53	14	Эквиваленты денежных средств		
M58-0	0	Финансовые активы		

M58-1	6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
M58-2	13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
M-58-3	7	Инвестиции, удерживаемые до погашения		
M58-4	5	Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия		
M60	24	Кредиторская задолженность		
M62	0	Дебиторская задолженность		
M62-1	11	Краткосрочная дебиторская задолженность		
M62-2	9	Долгосрочная дебиторская задолженность		
M66	23	Краткосрочные кредиты и займы		
M67-1	19	Долгосрочные кредиты и займы		
M67-2	23	Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
M68	0	Текущее обязательство по налогам		
M68-1	26	Задолженность по налогу на прибыль		
M68-2	27	Обязательства по прочим налогам		
M70	24	Расчеты по оплате труда		
M73	11	Расчеты с персоналом по прочим операциям		
M75	24	Расчеты с учредителями		
M76	0	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
M76-1	11	Прочая дебиторская задолженность		
M76-2	24	Прочая кредиторская задолженность		
M76-3	0	Дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-31	7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-32	11	Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-4	0	Обязательство по финансовой аренде		
M76-41	19	Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде		
M76-42	25	Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой		

		аренде		
M77	20	Отложенные налоговые обязательства		
M80	16	Уставный капитал		
M82	17	Резервный капитал		
M83	0	Резервы переоценки		
M83-1	17	Резерв переоценки основных средств		
M83-2	17	Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		
M83-3	17	Прочее увеличение/уменьшение капитала		
M84	0	Чистая прибыль (убыток)		
M84-1	18	Чистая прибыль отчетного периода		
M84-2	18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестиционной собственности		
M84-3	18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
M90	0	Продажи		
M90-1	30	Валовая выручка		
M90-2	0	Себестоимость продаж		
M90-21	31	Стоимость проданных запасов		
M90-22	31	Амортизация основных средств и нематериальных активов		
M90-23	31	Расходы на оплату труда и социальные отчисления		
M90-24	33	Расходы при продаже		
M90-25	34	Административные расходы		
M90-26	31	Прочие расходы в составе себестоимости продаж		
M-90-3	30	НДС по проданной продукции, работам, услугам		
M91	0	Прочие доходы и расходы		
M91-10	0	Прочие доходы		
M91-11	37	Проценты к получению		
M91-12	39	Доходы от участия в других организациях		
M91-13	32	Прочие операционные доходы		
M91-14	32	Внереализационные доходы		

M91-15	37	Доходы по финансовой аренде		
M91-20	0	Прочие расходы		
M91-21-1	38	Проценты к уплате		
M91-21-2	38	Расходы по финансовой аренде		
M91-22	36	Прочие операционные расходы		
M91-23	36	Внереализационные расходы		
M91-24	36	Обесценение основных средств		
M91-9	0	Сальдо прочих доходов и расходов		
M94	11	Недостачи и потери от порчи ценностей		
M96-0	0	Резерв по прочим обязательствам и расходам		
M96-1	28	Резерв по прочим обязательствам и расходам (краткосрочным)		
M96-2	21	Резерв по прочим обязательствам и расходам (долгосрочным)		
ОПУ - 99	ОПУ	Прибыль до налога на прибыль	28853	0

--

Приложение Д - Бухгалтерский баланс

Счет МСФО	Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
M01-1	1	Здания и оборудование						
M01-4	1	Капитальные вложения						
M02-1	1	Амортизация зданий и оборудования						
	1	Основные средства						
M01-2	2	Инвестиционная собственность						
M02-2	2	Амортизация инвестиционной собственности						
	2	Инвестиционная собственность						
M01-3	3	Арендованные активы						
M02-3	3	Амортизация арендованных активов						
	3	Арендованные активы						
M04	4	Нематериальные активы						
M05	4	Амортизация нематериальных активов						
	4	Нематериальные активы						
M58-4	5	Инвестиции в ассоциированные компании						
M09	8	Отложенные налоговые активы						

Счет МСФО	Строка финансо вой отчетнос ти по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
M76-	7	Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде						
M19	9	НДС (долгосрочный)						
M62-2	9	Долгосрочная дебиторская задолженность						
	9	Прочие внеоборотные активы						
M10	10	Материалы						
M20	10	Основное производство						
M43	10	Готовая продукция						
	10	Запасы						
M76-3	0	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
M76-32	11	Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде						
M73	11	Расчеты с персоналом по прочим операциям						
M19	11	НДС (краткосрочный)						
M62-1	11	Краткосрочная дебиторская задолженность						
M76-1	11	Прочая дебиторская задолженность						

Счет МСФО	Строка финансо вой отчетнос ти по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
М94	11	Недостачи и потери от порчи ценностей						
	11	Торговая и прочая дебиторская задолженность						
М58-0	0	Финансовые активы						
М58-1	6	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи						
М58-2	13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением изменения оценки через прибыль или убыток						
М50	14	Касса						
М51	14	Расчетные счета						
М53	14	Эквиваленты денежных средств						
	14	Денежные средства и их эквиваленты						
		Итого активы						

Счет МСФО	Строка финансовой отчетности по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
M80	16	Уставный капитал						
M82	17	Резервный капитал						
M83-1	17	Резерв переоценки основных средств						
M83-2	17	Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи						
M83-3	17	Прочее увеличение/уменьшение капитала						
	17	Прочие резервы						
M84-3	18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)						
M84-1	18	Чистая прибыль отчетного периода						
M84-2	18	Чистая прибыль (убыток) от переоценки инвестиционной собственности						
	18	Чистая прибыль отчетного периода						
Итого капитал								
M67-1	19	Долгосрочные кредиты и займы						
	19	Кредиты и займы						

Счет МСФО	Строка финансо вой отчетнос ти по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
M77	20	Отложенные налоговые обязательства						
M76-4	0	Обязательство по финансовой аренде						
M76-41	19	Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде						
M96-2	21	Резерв по прочим обязательствам и расходам (долгосрочным)						
M76-42	25	Краткосрочная кредиторская задолженность по финансовой аренде						
M60	24	Кредиторская задолженность						
M68-2	24	Обязательства по прочим налогам						
M70	24	Расчеты по оплате труда						
M75	24	Расчеты с учредителями						
M76-2	24	Прочая кредиторская задолженность						
	24	Торговая и прочая кредиторская задолженность						
M68	0	Текущее обязательство по налогам						

Счет МСФО	Строка финансо вой отчетнос ти по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
М68-1	26	Задолженность по налогу на прибыль						
М66	23	Краткосрочные кредиты и займы						
М67-2	23	Текущая часть долгосрочных кредитов и займов						
	23	Кредиты и займы						
М96-0	0	Резерв по прочим обязательствам и расходам						
М96-1	28	Резерв по прочим обязательствам и расходам (краткосрочным)						
		Итого обязательства						
		Итого капитал и обязательства						

Приложение Е - Отчет о прибылях и убытках

Счет МСФО	Строка финансов ой отчетност и по МСФО	Наименование	Д-т	К-т	Корр. 1.1	Корр. 1.2	Корр. 1.3	МСФО
М90-1	30	Валовая выручка						
М90-3	30	НДС по проданным продукции, работам, услугам						
	30	Выручка						
М90-21	31	Стоимость проданных запасов						
М90-22	31	Амортизация основных средств и нематериальных активов						
М90-23	31	Расходы на оплату труда и социальные отчисления						
М90-26	31	Прочие расходы в составе себестоимости продаж						
	31	Себестоимость продаж						
		Валовая прибыль						
М91-13	32	Прочие операционные доходы						
М91-14	32	Внереализационные доходы						
	32	Прочий доход						
М90-24	33	Расходы при продаже						
	33	Коммерческие расходы						
М90-25	34	Административные расходы						
М91-24	36	Обесценение основных средств						

M91-22	36	Прочие операционные расходы						
M91-23	36	Внереализационные расходы						
	36	Прочие расходы						
M91-11	37	Проценты к получению						
M91-15	37	Доходы по финансовой аренде						
	37	Финансовые доходы						
M91-21-1	38	Проценты к уплате						
M91-21-2	38	Расходы по финансовой аренде						
	38	Затраты по финансированию						
M91-12	39	Доходы от участия в других организациях						
	39	Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний						
		Прибыль до налогообложения						
	40	Расход по налогу на прибыль						
	41	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода						

--