

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Концепция финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО»

Студент(ка)	<u>О.В. Табачных</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	<u>О.В. Шнайдер</u>	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой <u>к.э.н., доцент М.В. Боровицкая</u>	_____
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	(личная подпись)
« ____ » _____ 2017г.	

Тольятти 2017



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Голыяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(институт)  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»  
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
«\_\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_ г.

### **ЗАДАНИЕ**

#### **на выполнение бакалаврской работы**

Студент: Табачных Ольга Витальевна

1. Тема: «Концепция финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 14.05.2017г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативно-законодательные документы, научные и учебные материалы, электронные и интернет-источники, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Книга» за 2013-2016 годы, калькуляция, первичная документация, статьи периодических изданий.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - сущность и значение финансовой отчетности в РФ и МСФО;
  - анализ и оценка показателей финансовой отчетности ООО «Книга»;
  - оценка финансового состояния предприятия по данным финансовой отчетности;
  - сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности;
  - выявление проблем применения МСФО российскими предприятиями;
  - определение возможности внедрения МСФО в ООО «Книга».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы, рисунки, приложения.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания «\_\_\_» \_\_\_\_\_20\_\_ г.

Руководитель бакалаврской  
работы

Задание принял к исполнению

_____	О.В. Шнайдер
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	О.В. Табачных
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Гольяттинский государственный университет»  
**ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**  
(институт)  
**КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**  
(кафедра)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента Табачных Ольги Витальевны  
по теме «Концепция финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы \_\_\_\_\_

(подпись)

О.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

(подпись)

О.В. Табачных

(И.О. Фамилия)

## Аннотация

В данной бакалаврской работе исследована концепция финансовой отчетности в Российской Федерации в сравнении с Международными стандартами финансовой отчетности.

В ходе исследования было проведено сравнительное сопоставление финансовой отчетности по РСБУ и МСФО, а также рассмотрена возможность внедрения МСФО в российское предприятие.

МСФО смогли зарекомендовать себя как базис для составления отчетности такого качества, которое наиболее востребовано большинством пользователей. Поэтому они и выбраны в качестве ориентира, на который должен опираться российский бухгалтерский учет.

Цель работы - изучение теоретических и практических вопросов концепции финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО.

Основными задачами являются:

- изучение сущности и значения финансовой отчетности в РФ и МСФО;
- анализ и оценка показателей финансовой отчетности ООО «Книга»;
- определение возможности внедрения МСФО в ООО «Книга».

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком использованных источников и приложениями.

В бакалаврской работе использовано 15 таблиц, 3 рисунка, 17 формул, 3 приложения и 44 источника.

Общее количество страниц бакалаврской работы - 75.

## Содержание

Введение.....	6
1. Сущность и значение финансовой отчетности по РСБУ и МСФО.....	9
1.1. Состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия в соответствии с РСБУ.....	9
1.2. Характеристика международных стандартов финансовой отчетности.....	13
1.3. Принципы составления финансовой отчетности по РСБУ и МСФО.....	17
2. Анализ содержания финансовой отчетности ООО «Книга».....	27
2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Книга»	27
2.2. Экспресс-анализ основных показателей финансовой отчетности предприятия.....	32
2.3. Оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности.....	36
3. Оценка перспектив применения МСФО для ООО «Книга».....	46
3.1. Сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности.....	46
3.2. Возможности внедрения МСФО в ООО «Книга».....	49
Заключение.....	63
Список использованных источников.....	67
Приложения.....	72

## Введение

МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) и РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учёта) имеют существенные различия. Главное различие не столько в стандартах учета, сколько в различии подхода составления финансовой отчетности. Различие подходов объясняется целью составления отчета. Целью отчетности по МСФО является предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений. А целью отчетности по РСБУ является использование данной финансовой информации контролирующими фискальными органами для проверки правильности составления налоговой отчетности. Разница в целях и круге пользователей по МСФО и РСБУ очевидна, что сказывается на различии принципов подготовки отчетности.

Тема сближения МСФО и РСБУ носит актуальный характер, и широко освещается в средствах массовой информации, в журналах по экономике, учету и финансовой отчетности. Необходимость единства МСФО и РСБУ определена тем, что процесс трансформации российской системы бухгалтерского учёта ещё не завершён. Все изменения, необходимые при реализации принципов МСФО и влияющие на финансовую информацию, лежат в основе данных финансового учёта и финансовой отчётности.

Цель работы - изучение теоретических и практических вопросов концепции финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО.

В соответствии с поставленной целью определены задачи, которые необходимо решить для достижения цели:

- изучить сущность и значение финансовой отчетности в РФ и МСФО;
- проанализировать и оценить показатели финансовой отчетности ООО «Книга»;
- оценить финансовое состояние предприятия по данным финансовой отчетности;

- провести сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности;
- выявить проблемы применения МСФО российскими предприятиями;
- определить возможности внедрения МСФО в ООО «Книга».

Предмет исследования - порядок формирования и ведения финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО.

Объект исследования - ООО «Книга», п. Курагино.

Теоретическая значимость исследования заключается в необходимости рассмотрения особенностей концепции финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО. Проведенный теоретический анализ позволяет структурировать содержание и понятийный аппарат исследуемого вопроса.

Практическая значимость темы бакалаврской работы представляет интерес не только для российских учёных-экономистов, бухгалтеров и аудиторов, но и для мирового сообщества исследователей, которые, используя опыт анализируемого предприятия, могут разработать рекомендации для внедрения МСФО на различных предприятиях стран мира, с применением предложенных в работе мероприятий. Сравнивая РСБУ и МСФО, исследователи могут сформировать представления о различиях в вопросах формирования и ведения отчетности, применяемых методах и инструментах аудита и экономического анализа, а на основании сравнительного анализа выработать советы по внедрению МСФО в интересующем субъекте страны.

Информационная база исследования включает нормативно-законодательные документы, научные и учебные материалы, электронные и интернет-источники, бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Книга» за 2013-2016 годы, калькуляции, первичную документацию, статьи периодических изданий. Среди авторов, изучавших современные проблемы финансовой отчетности в РФ в сравнении с МСФО, следует отметить: Башкатову Ю.И., Будкову Н.О., Гусева А.С., Землякову С.Н., Маркову Д.А., Николаеву О.Е. и других.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены сущность и значение финансовой отчетности по РСБУ и МСФО: изучены состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия в соответствии с РСБУ, дана характеристика международных стандартов финансовой отчетности, изложены принципы составления финансовой отчетности по РСБУ и МСФО.

Вторая глава посвящена анализу содержания финансовой отчетности ООО «Книга»: дана технико-экономическая характеристика, проведен анализ показателей финансовой отчетности предприятия, дана оценка финансового состояния по данным финансовой отчетности, представлен сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности.

Третья глава отражает оценку перспектив применения МСФО для ООО «Книга» на основе обобщения проблем применения МСФО российскими предприятиями.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

## 1. Сущность и значение финансовой отчетности по РСБУ и МСФО

### 1.1 Состав и структура годовой финансовой отчетности предприятия в соответствии с РСБУ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - необходимая пользователям этой отчетности для принятия экономических решений информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете», представленная в удобном пользователям, стандартизированном формате (п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) [6].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность помогает получить важную информацию о деятельности предприятия за счет сбора, накопления и обработки данных по совершенным хозяйственным операциям в бухгалтерском учете предприятия.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации является завершающим этапом учетного процесса. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляется на основе данных бухгалтерского учета [15, с. 124].

К основным нормативным документам, определяющим порядок составления и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, относятся:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный ГД РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ;

- Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010г. №208-ФЗ [8];

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» МФ РФ от 06.07.1999г. №43н;

- ПБУ 23/11 «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом МФ РФ №11н 02.02.2011г.;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению;

- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций» и другие.

Главными требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности являются достоверность и полнота отраженных данных, которые формируются и составляются исходя из правил, установленных нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации [12, с. 92].

РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета) - совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учета [23].

Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) регламентируются Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 и обязательны к применению на территории Российской Федерации.

В состав РСБУ входят:

- План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению;

- Положение по ведению бухучета и отчетности;

- 24 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующие различные особенности учета [34].

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Таким образом, в соответствии с РСБУ бухгалтерский учет ведется и составляется отчетность только в рублях.

В РСБУ отчетный год всегда совпадает с календарным годом, оканчивающимся 31 декабря (исключение предусмотрено для вновь созданных организаций) [24, с. 49].

РСБУ включают в себя следующие формы отчетности [21]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к формам, предусмотренные законодательством;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- аудиторское заключение, подтверждающее правильность ведения бухгалтерского учета (для компаний с обязательным аудитом);
- пояснения.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций (кроме кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных учреждений) состоит из:

- бухгалтерского баланса (форма 0710001);
- отчета о прибылях и убытках (форма 0710002);
- приложений к балансу и отчету о прибылях и убытках;
- отчета об изменениях капитала (форма 0710003);
- отчета о движении денежных средств (форма 0710004);
- отчета о целевом использовании полученных средств (форма 0710006);
- итоговой части аудиторского заключения;

- пояснительной записки [18, с. 132].

Закон № 402-ФЗ возвел в ранг обязательной бухгалтерской (финансовой) отчетности только годовую отчетность. Ее обязаны составлять все экономические субъекты, если иное не установлено другими федеральными законами либо нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Начиная с 2013 года, бухгалтерскую отчетность подписывает только руководитель организации. Подписи главного бухгалтера больше не требуется (п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ) [6].

Данным законом закреплена обязанность (за исключением организаций государственного сектора и ЦБ РФ) представления одного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не позднее трех месяцев после окончания календарного года в органы государственной статистики по месту государственной регистрации организации (ч. 1, 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). В составе годовой бухгалтерской отчетности представляется бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Закон не требует сдавать пояснения в составе отчетности для ИФНС и Росстата.

Информация, полученная из отчетности, составленной по РСБУ, необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации) для принятия экономически обоснованных решений при осуществлении хозяйственной деятельности, а также внешним пользователям (инвесторам, кредиторам, государственным органам исполнительной власти и др.).

Данная информация также используется налоговыми органами для [11, с. 141]:

- фискальных целей;
- установления правильности ведения учета;
- исчисления налогов и сборов.

## 1.2 Характеристика международных стандартов финансовой отчетности

Международная стандартизация финансового учета и финансовой отчетности обусловлена процессом интеграции в сфере экономики, развитием рынков капитала, усилением роли транснациональных корпораций, увеличением затрат на подготовку финансовой отчетности. Она направлена на формирование международной учетной системы, разработку единого набора стандартов финансовой отчетности, применимых для компаний в любой стране [42, с. 67].

МСФО разработаны негосударственной некоммерческой организацией - Советом по МСФО (International Accounting Standards Board (IASB)) - по инициативе крупных компаний. Формально никакое государство не может оказывать влияние на решения, принимаемые этой организацией [40].

Финансируют IASB на добровольной основе международные бухгалтерские фирмы, многочисленные крупные компании, банки, а также правительства многих стран.

Основная цель организации - разработать в общественных интересах единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирно принятых стандартов финансовой отчетности, основанных на четко сформулированных принципах.

В настоящее время уже более чем в 100 странах официально предписано или разрешено применять МСФО [44].

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Данный стандарт применяется при составлении первой финансовой отчетности организации в соответствии с МСФО. Он разработан для оказания помощи компаниям в переходе на МСФО и содержит практические решения, направленные на оптимизацию затрат при первом применении этих стандартов. А также содержит руководство по

применению, в котором освещены наиболее сложные вопросы преобразования отчетности.

Основным принципом данного стандарта является полное ретроспективное применение всех стандартов МСФО, действующих на дату составления первой финансовой отчетности по МСФО. Полное ретроспективное применение может оказаться сложным и трудоемким, поэтому МСФО (IFRS) 1 предоставляет ряд добровольных и обязательных исключений в отношении ретроспективного применения.

МСФО (IFRS) 1 предъявляет организациям следующие требования [26]:

- определить первую финансовую отчетность, подготавливаемую в соответствии с МСФО;
- подготовить вступительный бухгалтерский баланс на дату перехода на МСФО;
- выбрать учетную политику, соответствующую МСФО, и применить ее ретроспективно ко всем периодам, представленным в первой финансовой отчетности по МСФО;
- рассмотреть вопрос о применении добровольных исключений в отношении ретроспективного применения;
- применить обязательные исключения в отношении ретроспективного применения;
- выполнить подробное раскрытие информации для объяснения перехода на МСФО.

Для соответствия МСФО организациям необходимо внести значительные изменения в действующую учетную политику, в том числе в таких ключевых областях учета, как учет выручки, запасов, финансовых инструментов и хеджирования, планов вознаграждений работникам, обесценения (включая проведение тестирования на обесценение), резервов и выплат, основанных на акциях [31].

Вступительный баланс по МСФО является базой для всего последующего учета в соответствии с МСФО и должен быть подготовлен на дату перехода, которой является начало наиболее раннего периода, за который компания представляет в полном объеме сравнительную информацию, подготовленную в соответствии с МСФО. Например, при подготовке финансовой отчетности по МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года, датой перехода будет 1 января 2014 года. Эта дата также будет датой составления вступительного бухгалтерского баланса по МСФО [32, с. 107].

Во вступительном балансе по МСФО должны быть:

- отражены все активы и обязательства, представление которых необходимо в соответствии с МСФО;
- исключены все активы и обязательства, представление которых не разрешается в соответствии с МСФО;
- все активы, обязательства и компоненты капитала должны быть классифицированы в соответствии с МСФО;
- все статьи должны быть оценены в соответствии с МСФО.

Вступительный баланс должен быть подготовлен и представлен в составе первой финансовой отчетности организации по МСФО.

Эти основные принципы должны соблюдаться, за исключением тех случаев, когда согласно одному из добровольных или обязательных исключений их соблюдение не требуется или не разрешается.

В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всех общественно значимых организаций [8]:

- кредитные организации;
- страховые организации;

- другие организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В 2011 году принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации» [9].

Каждый документ МСФО проходит процедуру признания - отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу принимает Министерство финансов РФ [16, с. 2].

Переход на МСФО может оказаться длительным и сложным процессом, при осуществлении которого придется решить много непростых вопросов методического и учетного характера. Опыт компаний в Европе и Азии, совершивших переход на МСФО, говорит о том, что существует ряд проблем, которые недооцениваются многими компаниями, переходящими на МСФО. Эти проблемы включают следующее.

Пробелы в данных. Подготовка вступительного баланса по МСФО может потребовать сбора информации или выполнения расчетов, которые не являлись необходимыми в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ. Компаниям следует планировать переход на МСФО заблаговременно, с тем, чтобы обеспечить своевременный сбор и проверку необходимой информации. Также следует выявить различия между требованиями ОПБУ и требованиями МСФО. Это может сказаться на объеме необходимой информации, которую предстоит собрать. Например, некоторые виды информации, представление которой необходимо в соответствии с требованиями МСФО, но не требуется в соответствии с ОПБУ (например, краткая историческая информация), все же может быть представлена частично в соответствии с ОПБУ. Однако при этом должно быть четко указано в соответствие, с какими требованиями эта информация представлена, а характер основных корректировок, обеспечивающих соответствие МСФО, подлежит обсуждению. Может оказаться, что в

соответствии с МСФО потребуется другая дополнительная информация, представления которой требуют регулирующие органы.

Возможности выбора учетной политики. Ряд стандартов МСФО разрешают компаниям выбирать один из нескольких возможных вариантов для целей установления учетной политики. Компании должны с осторожностью подходить к выбору учетной политики, которая будет использоваться при подготовке вступительного бухгалтерского баланса, и хорошо понимать влияние этого выбора на текущий и будущие периоды. Компаниям следует провести анализ выбранной ими учетной политики по МСФО, и наиболее эффективным данный анализ будет при его проведении «с чистого листа». Хотя многие требования учета по ранее применявшимся ОПБУ и МСФО могут быть похожими, компаниям следует использовать возможность изучить альтернативные варианты учетной политики по МСФО, так как может оказаться, что они лучше отражают экономическое содержание их операций и позволят повысить эффективность информирования инвесторов.

Стандарты, которые были приняты Комитетом по МСФО до 2001 г., поименованы как International Accounting Standards (IAS), а стандарты, принятые после 2001 г., обозначаются как International Financial Reporting Standards (IFRS) [13, с. 135]. МСФО смогли зарекомендовать себя как базис для составления отчетности такого качества, которое наиболее востребовано большинством пользователей. Поэтому они и выбраны в качестве ориентира, на который должен опираться российский бухгалтерский учет.

### 1.3 Принципы составления финансовой отчетности по РСБУ и МСФО

Обратимся к принципам, установленным IAS, и рассмотрим в первую очередь три базовых принципа, которые лежат в основе финансовой отчетности по IAS [35, с. 121]:

- принцип непрерывности деятельности;

- принцип начисления;
- принцип приоритета содержания над формой.

Принцип непрерывности деятельности означает, что организация должна постоянно осуществлять свою деятельность, т.е. продолжать ее в будущем. Она не планирует ликвидацию или сокращение своей деятельности, так как у нее нет в этом необходимости.

На практике этот принцип, может быть, подвергнут сомнению в следующих случаях:

- собственники хозяйствующего субъекта имеют намерение прекратить или сократить свою деятельность существенно;
- юридическая невозможность продолжать деятельность, например, в связи с тем, что истек срок действия лицензии или она отозвана;
- банкротство хозяйствующего субъекта и в связи с этим невозможность выполнять свои обязательства.

ПБУ 1/2008 устанавливает следующее допущение непрерывности деятельности организации: в том случае если организация будет продолжать свою деятельность в будущем, и у нее нет намерения и необходимости прекратить или существенно сократить деятельность, а взятые обязательства будут погашаться в установленном порядке. В том случае, если организация имеет намерение прекратить свою деятельность, то должна заявить об этом. Это допущение должно использоваться и при аудите этой организации. Аудитор обязан информировать пользователей бухгалтерской отчетности о возможности ликвидации предприятия или сокращения его деятельности [28, с. 32].

Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что бухгалтерский учет осуществляется непрерывно, начиная с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности.

Базовым принципом в IAS, является и принцип начисления, который основан на том, что доходы и расходы компании отражаются по мере их

возникновения, а не по мере фактического получения или выплаты денежных средств.

В IAS 1 определяется, что представление финансовой отчетности должно осуществляться на основе принципа начисления. Исключение составляет информация о движении денежных средств.

Принцип начисления предполагает [38, с. 172]:

- результат операции признается на момент ее совершения;
- операция отражается в отчетности того периода, в котором она была проведена;
- информация формируется об обязательствах к оплате и обязательствах к получению, а не только по факту произведенных и полученных платежей.

Использование принципа начисления дает возможность признания доходов и расходов по мере возникновения экономических выгод и по мере потребления. Этот принцип предоставляет возможность спрогнозировать, как повлияли совершенные операции на финансовую устойчивость предприятия. Таким образом, финансовая отчетность компании, основанная на принципе начисления, предоставляет внешнему пользователю информацию не только об операциях, произведенных в прошлом, доходах и расходах, но и информацию о предстоящих платежах по обязательствам.

В практике российского бухгалтерского учета принципу начисления соответствует допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты об осуществленной деятельности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором они совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, которые с этими фактами связаны. Например, заработная плата, начисленная сотрудникам организации, относится на издержки производства или обращения того периода, в котором она начислена, независимо от времени фактической выплаты начисленной суммы сотрудникам. То есть, поступление, и использование средств

признается в момент совершения операций, независимо от того, получены или нет денежные средства. Эти средства отражаются в бухгалтерских регистрах и включаются в финансовую отчетность того периода, к которому они отнесены [30].

Принцип приоритета содержания над формой означает, что операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с юридической формой.

Принцип приоритета содержания над формой при составлении финансовой отчетности за рубежом носит в достаточной степени строгий характер [17, с. 44].

Кроме трех обозначенных базовых принципов IAS, имеется ряд дополнительных требований к качественным характеристикам финансовой отчетности и информации, содержащейся в ней. Рассмотрим их более подробно.

Понятность (*understandability*) информации означает, что она доступна для понимания пользователям. Это не означает, что любой пользователь может свободно понимать представленную информацию. Это квалифицированный пользователь, который имеет достаточно знаний в области бухгалтерского учета и аудита. Понятность - качественный показатель информации, содержащейся в финансовой отчетности. Если она сложна, то необходимы пояснения.

А.В. Суворов считает, что отчетность российских хозяйствующих субъектов содержит минимальное количество пояснений, поэтому понятна только пользователю, хорошо знакомому с многочисленными инструкциями. Отчетность, которая предназначена для публикации, содержит только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за отчетный год. В ней (отчетности) не содержатся примечания и описания, не раскрываются основные принципы учетной политики, что затрудняет восприятие информации [14, с. 83].

Для обеспечения понятности представленной финансовой отчетности необходимо, чтобы пользователь обладал информацией, как она составлялась, какие принципы были соблюдены, какие предположения были сделаны, как была произведена оценка тех или иных статей и т.д. Для этого необходимы Комментарии к финансовой отчетности, позволяющие повысить качество информации, предоставляемой пользователю.

Сравнимость (*comparability*) информации обеспечивает сопоставимость данных финансовой отчетности с предшествующими периодами и с отчетностью других компаний. Следует раскрывать все изменения в учетной политике. Выполнение требований сравнимости информации позволяет заинтересованному лицу выявить сходства, различия и перспективы.

О.В. Соловьева считает, что сравнимость, или сопоставимость, учетной информации должна обеспечить возможность сопоставить данные финансовой отчетности с аналогичными данными за предшествующие периоды и с данными по другим хозяйствующим субъектам в данной отрасли. Для этого в учетной политике следует раскрывать все изменения таким образом, чтобы информация соответствовала критерию сравнимости [22, с. 220].

Для того чтобы определять положение и дальнейшие тенденции изменения финансового положения хозяйствующего субъекта за разные периоды, пользователи учетной информации должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность хозяйствующего субъекта за разные периоды. У них должна быть возможность сравнить финансовую отчетность разных компаний и предприятий для того, чтобы оценить результаты их деятельности, финансовое положение и его изменения. Следовательно, измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий должны осуществляться по методологии, которая едина для всех хозяйствующих субъектов на протяжении всего срока их существования.

Значимость (relevance) информации предполагает, что она может оказать влияние на экономические решения, которые могут принять пользователи. Уместность информации предопределяется ее характером и существенностью. Значимость информации означает, что она существенна, своевременна и рациональна [33, с. 153].

Информация должна считаться существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. Если информации много, то есть она избыточна и это может затруднить ее анализ и интерпретацию.

Требование достоверности обозначает, что информация должна быть правдивой и ее можно легко проверить. Правдивость информации заключается в степени ее адекватности экономическим процессам, а проверяемость - это возможность подтверждения. Учетная информация должна беспристрастно отражать деятельность хозяйствующих субъектов, не затрагивать ничьих интересов [36, с. 62].

Достоверность во многом зависит от надежности. Информация надежна в том случае, если она правдиво сообщает пользователю факты, которые должна сообщать. Следовательно, финансовая информация считается надежной в том случае, если пользователь может полагаться на полноту отражения основных операций хозяйствующего субъекта. Надежность зависит от достоверности, подтверждаемости и нейтральности.

Достоверность учетной информации достигается в том случае, если бухгалтерская отчетность соответствует действительному положению вещей. Если такое соответствие отсутствует, то информация предвзята или неполна.

Бухгалтерская оценка любой финансовой операции может считаться предвзятой, если она значительно занижена или завышена. Предвзятость может появиться из-за того, что умышленно неправильно выбран метод или у исполнителя отсутствуют должные знания [37].

Нейтральность означает, что информация свободна от предвзятости в использовании метода ее оценки. Она должна соответствовать тому или иному конкретному принципу.

Требование полноты означает, что в учетной информации содержится максимум того, что необходимо знать заинтересованным лицам, включать в себя все необходимые комментарии, чтобы избежать дезориентации пользователя. Она должна быть достаточной и содержать все необходимые факты, которые должны обеспечить ее ясное понимание. В финансовой отчетности должны быть отражены все факты деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период. Следовательно, чтобы считаться надежной, финансовая отчетность должна быть полной, существенной и учитывать затраты на нее.

Что касается отечественной учетной практики, то Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определено, что экономический субъект формирует свою учетную политику, самостоятельно и постоянно, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также федеральными и отраслевыми стандартами [25, с. 168].

Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

Данное требование в отечественной практике бухгалтерского учета означает «требование полноты» и устанавливает необходимость отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности компании.

Критерий постоянства предполагает, что принятая методология и выбранные учетные процедуры должны быть неизменны до тех пор, пока пользователи учетной информации не будут извещены о вносимых изменениях.

Этот критерий часто называют «принципом постоянства правил бухгалтерского учета». В соответствии с ним правила оценки активов и

пассивов должны применяться последовательно из года в год. Это означает, что компания должна постоянно руководствоваться одними и тем же правилами бухгалтерского учета, за исключением случаев изменения деятельности или законодательства. В таких случаях организация должна обеспечить сопоставимость данных бухгалтерского учета и отчетности путем пересчета данных предыдущего года в соответствии с новыми правилами. Сами же изменения правил учета и результат их влияния на прибыль должны быть разъяснены в отдельной пояснительной записке, которая прикладывается к отчетности.

В отечественной учетной практике этому критерию соответствует «допущение последовательного применения учетной политики», означающее, что учетная политика, выбранная организацией, применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Принцип предусмотрительности (осторожность) должен применяться при отражении активов и пассивов, доходов и расходов, при создании резервов по ссудам. В соответствии с этим принципом возможные убытки должны отражаться в финансовой отчетности до момента их фактического возникновения, а что касается возможных прибылей, то они по общему правилу не должны приниматься во внимание до момента их фактического получения.

В соответствии с IAS кроме перечисленных выше принципов и требований важное значение имеет также ряд требований, связанных с процессом подготовки учетной информации, которые могут накладывать ограничения на ее объем.

Своевременность. Это требование связано с необходимостью должного соотношения надежности и уместности информации. Для соответствия требованию уместности должна быть полностью представлена информация по всем фактам деятельности организации, имевшим место. Однако получение полной и надежной информации может привести к задержке в предоставлении финансовой отчетности и повлиять на ее уместность.

Поэтому следует находить оптимальное сочетание этих двух требований, чтобы сбалансировать достоинства своевременности и надежности представления учетной информации.

Превалирующим соображением в достижении баланса между уместностью и надежностью должно стать стремление наилучшим способом удовлетворить потребности пользователей.

Баланс между выгодами и затратами. Соотношение между выгодами и затратами означает, что выгоды от информации не должны превышать затраты на ее получение, а сам процесс соотнесения выгод и затрат требует профессиональной оценки.

Баланс между качественными характеристиками. Качественные характеристики учетной информации должны уравновешивать друг друга, об этом должны заботиться лица, на которых возложена ответственность за предоставление информации. Это предмет профессиональной оценки бухгалтера, который подчиняется задаче удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности. Зачастую на практике возникает необходимость компромисса между качественными характеристиками.

Задача бухгалтера, в конечном счете, состоит в достижении соответствующего соотношения между качественными характеристиками учетной информации для того, чтобы финансовая отчетность выполняла свое основное предназначение.

Существует и ряд других учетных принципов. Это функциональные принципы международных стандартов бухгалтерского учета.

Принцип отдельного отражения активов и пассивов. Этот принцип означает, что статьи активов и пассивов оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде на отдельных счетах.

Принцип преемственности входящего баланса основан на том, что остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец

предшествующего периода с учетом изменений и корректировкой допущенных ошибок [19].

Принцип использования единой единицы измерения обозначает, что активы и пассивы учитываются по их первоначальной стоимости на момент приобретения или возникновения.

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Они являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Принцип предоставления сводного баланса и отчетности в целом по организации предполагает, что организация составляет сводный баланс и предоставляет отчетность о себе в целом, включая филиалы, т.е. предоставляет консолидированную финансовую отчетность.

Принцип обособленного ведения учета заключается в том, что учет имущества других юридических лиц, которое находится в пользовании у организации, осуществляется отдельно от учета материальных ценностей, которые находятся в его собственности.

Принцип двойной записи означает, что организация ведет бухгалтерский учет имущества, банковских, хозяйственных и других операций посредством двойной записи на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Принцип оценки обозначает, что все объекты бухгалтерского учета должны быть оценены по цене приобретения и расходам, связанным с их доставкой, установкой, наладкой и пуском в эксплуатацию.

Заметим, что при наличии сходства в учетных политиках, которые используются в МСФО и Российских ПБУ, их применение на практике основывается на разных основополагающих принципах, теориях и целях. Имеющиеся расхождения между отечественной системой бухгалтерского

учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах.

Анализ различий в основных принципах подготовки финансовой отчетности позволяет утверждать, что в российской практике бухгалтерского учета большая часть принципов раскрыта недостаточно полно и зачастую они носят декларативный характер.

## 2. Анализ содержания финансовой отчетности ООО «Книга»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Книга»

ООО «Книга» - малое торговое предприятие, расположенное в п.г.т. Курагино Курагинского района Красноярского края.

Организация действует с 20 мая 1999 г., ОГРН присвоен 28 октября 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю. Директор организации - Толмачева Ольга Валентиновна.

Компания ООО «Книга» находится по юридическому адресу: 662911, Красноярский край, Курагинский район, поселок городского типа Курагино, Партизанская улица, 146.

Основным видом деятельности является «Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах», зарегистрировано 48 дополнительных видов деятельности.

Организации присвоены ИНН - 2423001538, ОГРН - 1022400875848, ОКПО - 21950668.

Исполнительным органом ООО «Книга» является директор. Директор руководит текущей деятельностью общества и решает все вопросы, которые не отнесены уставом и законом к компетенции общего собрания участников общества. Он действует от имени Общества без доверенности, в том числе представляет его интересы и совершает сделки. Также он вправе:

- выдавать доверенности на право представительства от имени предприятия, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издаёт приказы о назначении на должности работников предприятия, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- рассматривает текущие и перспективные планы работ;
- обеспечивает выполнение планов деятельности предприятия;

- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы предприятия, за исключением документов, утверждение которых отнесено уставом или законом к компетенции общего собрания участников предприятия;

- определяет организационную структуру предприятия;

- обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников;

- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение общего собрания участников;

- распоряжается имуществом предприятия в пределах, установленных общим собранием участников, уставом и действующим законодательством;

- утверждает штатное расписание предприятия;

- открывает расчётный, валютный и другие счета предприятия в банковских учреждениях, заключает договора и совершает иные сделки;

- утверждает договорные тарифы на услуги;

- организует бухгалтерский учёт и отчётность;

- представляет на утверждение общего собрания участников годовой отчёт и баланс предприятия;

- принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью предприятия.

В компании внедрена линейная организационная структура управления.

Общая численность персонала магазина - 22 человека.

В ООО «Книга» существует положение о структурном подразделении (локальный нормативный акт организации, который определяет порядок создания подразделения, правовое и административное положение подразделения в структуре организации, задачи и функции подразделения, его права и взаимоотношения с другими подразделениями организации, ответственность подразделения в целом и его руководителя), в котором указываются [20, с. 172]:

1) общие положения;

- 2) основные задачи подразделения;
- 3) функции подразделения;
- 4) организационная структура подразделения;
- 5) права подразделения;
- 6) взаимоотношения (служебные связи) подразделения с другими подразделениями;
- 7) ответственность подразделения.

Организационная структура ООО «Книга» представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Организационная структура ООО «Книга»

Руководство бухгалтерской службой организации возложено на главного бухгалтера. В составе бухгалтерии числится 1 бухгалтер. Обязанности бухгалтера в компании четко не распределены.

В круг должностных обязанностей бухгалтера малого предприятия входит [39, с. 93]:

- составление бюджетов;
- управление ликвидностью организации;
- организация взаимоотношений с кредиторами;

- управление запасами;
- управление заемным капиталом;
- управление инвестициями;
- управление валютными операциями;
- управление финансовыми рисками;
- налоговое планирование;
- операции с недвижимостью;
- анализ и оценка финансовой деятельности хозяйствующего субъекта и эффективности использования финансовых ресурсов.

Финансовая отчетность в компании ведется в соответствии с РСБУ.

Обязанность ведения бухгалтерского учета для компании регламентирована Федеральным законом № 402-ФЗ [6].

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях [12, с. 81].

Анализ показателей финансовой отчетности на предприятии ведется бухгалтером по данным годовой отчетности. Ежеквартально оценивается рентабельности продаж ООО «Книга», анализируются некоторые показатели финансовой устойчивости (коэффициент финансовой зависимости и коэффициент автономии).

По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:

- розничная торговля фруктами и овощами;
- оптовая торговля фруктами и овощами;
- сдача в аренду складских помещений.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней

промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (приложение 1, 2).

Анализ основных показателей финансовой деятельности ООО «Книга» представлен в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	Отклонение 2016 к 2014	Темп роста 2016 к 2014, %
1	2	3	4	5	6
Выручка	216707	310604	152221	-64486	-29,76%
Валовая прибыль (убыток)	31294	28126	28873	-2421	-7,74%
Управленческие расходы	16854	19291	19839	2985	17,71%
Прибыль (убыток) от продаж	14440	8835	9034	-5406	-37,44%
Прочие расходы	15265	2057	9355	-5910	-38,72%
Прибыль (убыток) до налогообложения	1439	7333	429	-1010	-70,19%
Текущий налог на прибыль	417	1477	11	-406	-97,36%
Чистая прибыль (убыток)	1022	5856	418	-604	-59,10%
Совокупный финансовый результат периода	1022	5856	418	-604	-59,10%

Анализируя показатели за 2016 и 2014 годы, можно сказать, что выручка предприятия сократилась на 64486 тыс. руб. или на 29,76%, что связано со снижением спроса на реализуемую продукцию, вызванным сокращением доходов населения и развитием крупных торговых сетей.

Валовая прибыль сократилась не столь существенно – на 2421 тыс. руб. или на 7,74% - в связи со снижением себестоимости реализации.

Управленческие расходы выросли на 17,71%, что привело к сокращению прибыли от продаж за три года на 5406 тыс. руб. или на 37,44%.

С учетом сокращения прочих расходов и изменения показателя прочих доходов, прибыль до налогообложения за три года уменьшилась на 1010 тыс. руб. или на 70,19%.

Чистая прибыль и совокупный финансовый результат за рассматриваемый период сократились на 604 тыс. руб. или на 59,1%.

Таким образом, результаты финансовой деятельности ООО «Книга» значительно ухудшились за 2014-2016 годы, что вызвано факторами экономической неопределенности в стране, определившими тенденцию к снижению доходов населения, развитием конкуренции со стороны крупных торговых сетей.

## 2.2 Экспресс-анализ основных показателей финансовой отчетности предприятия

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Книга» анализируются в соответствии со следующими этапами:

1. Анализ структуры имущества и источников его формирования (активов и пассивов).
2. Анализ коэффициентов ликвидности предприятия.
5. Анализ показателей оборачиваемости активов.
3. Анализ показателей финансовой устойчивости.
4. Анализ показателей рентабельности.

Рассмотрим структуру имущества ООО «Книга» и источники его формирования (приложение 3).

Активы по состоянию на 31.12.2016 г. характеризуются таким соотношением: 16,5% внеоборотных активов и 83,5% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 13 019 тыс. руб. (на 13,7%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,3 раза.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Имущество предприятия сформировано активами и пассивами баланса. Сумма основных средств по данным на конец 2016 года сформирована в размере 17 852 тыс. руб., что составляет 16,5% к валюте баланса. Рост показателя за три года наблюдался в размере 14 621 тыс. руб. (в 5,5 раза). Внеоборотные активы полностью сформированы за счет основных средств.

Сумма запасов в значительном объеме была накоплена к концу 2016 года - 15 524 тыс. руб., что связано с увеличением объемов торговой деятельности компании.

Дебиторская задолженность хотя и сократилась за три года на 11 202 тыс. руб. (на 13,5%) и составила 71 655 тыс. руб. по данным на конец 2016 года, но продолжает составлять основную долю в структуре активов – 87,2% в 2014, 82,4% в 2015 и 66,3% в 2016 годах. Текущая структура не является сбалансированной и указывает на низкую эффективность управления дебиторской задолженностью в составе оборотных активов компании.

Отмечается сокращение суммы денежных средств в активах компании – на 5 922 тыс. руб. за три года или на 66,5%. Негативная динамика денежных средств вызвана ростом инвестиционной активности ООО «Книга».

Структура активов компании за период с 2014-2016 годы представлена на рисунке 2.

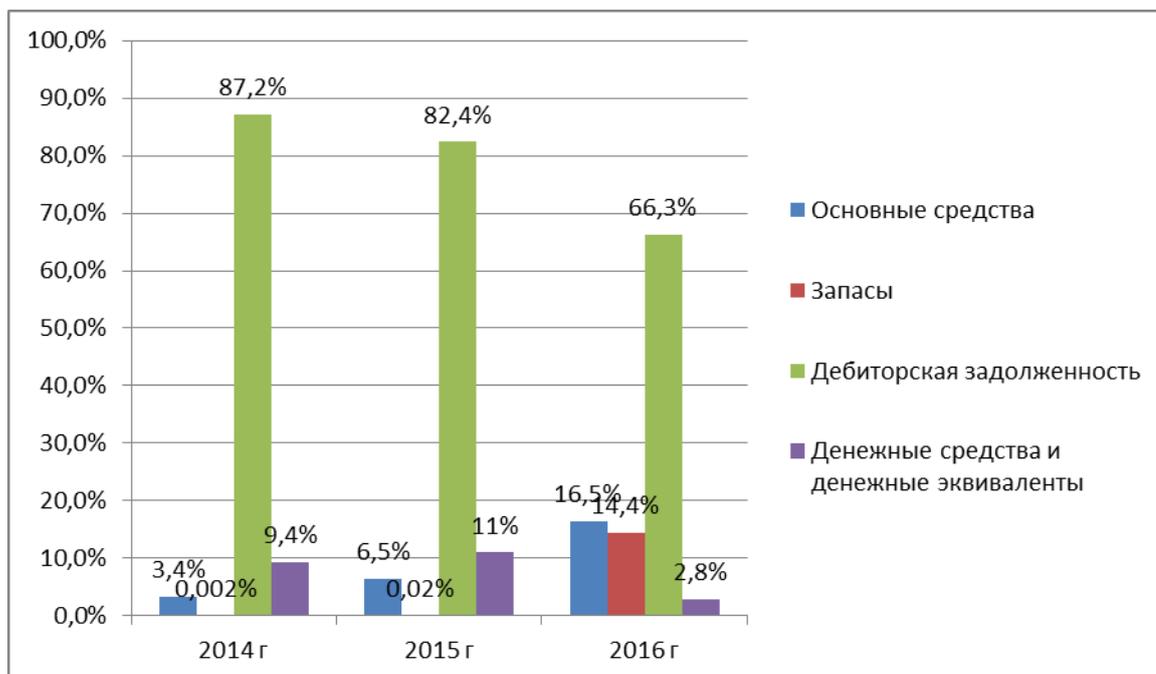


Рис. 2. Структура активов ООО «Книга» с 2014-2016 гг.

В пассивах баланса наблюдался значительный рост собственного капитала компании за три года – на 5 453 тыс. руб. (в 6,3 раза). Краткосрочные обязательства также увеличивались в динамике – на 7 566 тыс. руб. или на 8,1% за три года. Значительные объемы краткосрочных обязательств (101 534 тыс. руб. в 2016 году), полностью сформированных из кредиторской задолженности, указывают на низкую финансовую устойчивость ООО «Книга».

Динамика структуры капитала компании в виде диаграммы представлена на рисунке 3.

Анализ показывает, что основную долю в структуре капитала компании в исследуемом периоде составляли краткосрочные обязательства: 98,92% в 2014 году, 92,29% в 2015 году и 94% в 2016 году, что указывает на высокую зависимость организации от заемных источников финансирования и на низкую финансовую устойчивость.

Следует отметить, что предприятие на 31.12.2016 г. имеет пассивное сальдо (кредиторская задолженность больше дебиторской). Таким образом, предприятие финансирует свою текущую деятельность за счет кредиторов. Размер дополнительного финансирования составляет 29 879 тыс. руб.

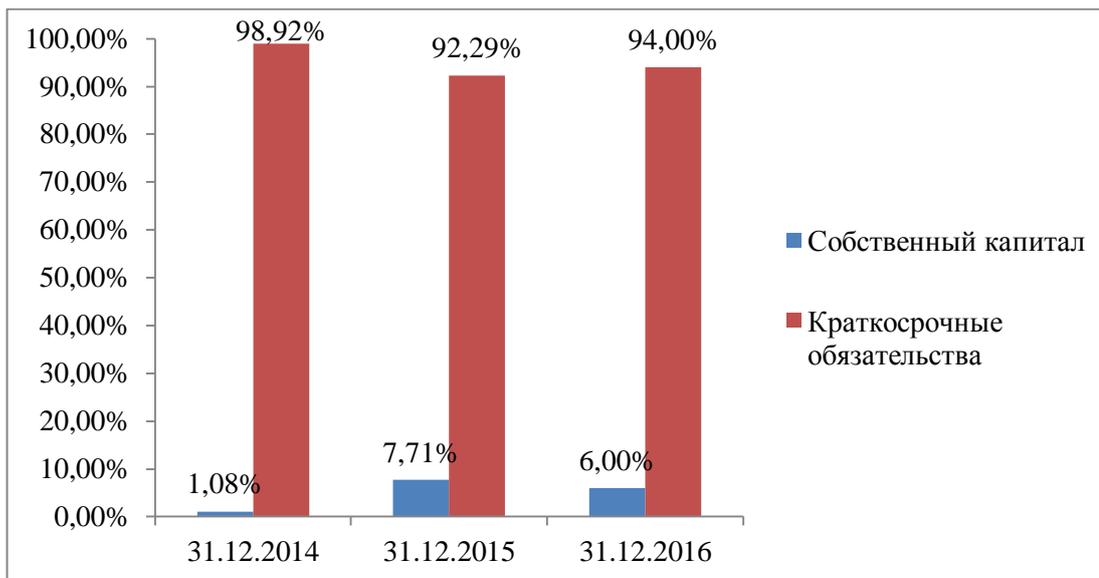


Рис. 3. Динамика структуры капитала ООО «Книга»

Рассмотрим группировки активов и пассивов:

А1 - высоколиквидные активы (денежные средства + краткосрочные финансовые вложения);

А2 - быстро реализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность);

А3 - медленно реализуемые активы (прочие оборотные активы);

А4 - труднореализуемые активы (внеоборотные активы);

П1 - наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущая кредиторская задолженность);

П2 - среднесрочные обязательства (краткосрочные обязательства кроме текущей кредиторской задолженности);

П3 - долгосрочные обязательства;

П4 - постоянные пассивы (собственный капитал).

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения представлен в таблице 2.

Таблица 2

Анализ соотношения активов ООО «Книга» по степени ликвидности и  
обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	Период			Пассивы по сроку погашения	Период			Излишек/недостаток платеж. средств, тыс. руб.			Оптимальное соотношение
	2014	2015	2016		2014	2015	2016	2014	2015	2016	
A1	8908	8610	2986	П1	93968	72661	101534	-85060	-64051	-98548	A1 > П1
A2	56846	49745	78378	П2	0	0	0	56846	49745	78378	A2 > П2
A3	26013	15214	8801	П3	0	0	0	26013	15214	8801	A3 > П3
A4	3231	5158	17852	П4	1030	6066	6483	2201	-908	11369	A4 < П4

Вывод. По данным 2014-2016 годов компания испытывала недостаток высоколиквидных активов. Наиболее срочные обязательства превышали объем высоколиквидных активов в 2016 году на 98 548 тыс. руб. В 2014 и 2016 годы наблюдался избыток труднореализуемых активов.

Также отмечается недостаток постоянных пассивов (собственного капитала). Труднореализуемые активы превышают постоянные пассивы на 11 369 тыс. руб.

### 2.3 Оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности

Основными показателями ликвидности являются: показатель текущей ликвидности, показатель быстрой ликвидности и показатель абсолютной ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности определим по формуле [39, с. 130]:

$$K_{ТЛ} = \frac{OA}{KO}, \quad (1)$$

где: ОА – оборотные активы (А1 + А2 + А3);

КО - текущие обязательства (П1+П2).

2014 г.:  $91\,768 / 93\,968 = 0,98 < 2$  – ниже норматива;

2015 г.:  $73\,570 / 72\,661 = 1,01 < 2$ ;

2016 г.:  $90\,166 / 101\,534 = 0,89 < 2$ ;

абсолютное отклонение показателя за три года составило:

$0,89 - 0,98 = -0,09$

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности по формуле [21, с. 149]:

$$K_{\text{БЛ}} = \frac{(\text{ОА}-З)}{\text{КО}}, \quad (2)$$

где: З – запасы;

$\text{ОА} - З = \text{А1} + \text{А2}$ .

2014 г.:  $(91\,768 - 2) / 93\,968 = 0,98 < 1$  – ниже норматива;

2015 г.:  $(73\,570 - 13) / 72\,661 = 1,01 > 1$  – норматив;

2016 г.:  $(90\,166 - 15\,524) / 101\,534 = 0,74 < 1$  – ниже норматива;

абсолютное отклонение показателя за три года:

$0,74 - 0,98 = -0,24$

Коэффициент абсолютной ликвидности по формуле [22, с. 121]:

$$K_{\text{АЛ}} = \frac{\text{ДС}}{\text{КО}}, \quad (3)$$

где: ДС - денежные средства и эквиваленты (А1);

КО – текущие обязательства (П1+П2).

2014 г.:  $8\,908 / 93\,968 = 0,09 < 0,2$  – ниже норматива

2015 г.:  $8\,610 / 72\,661 = 0,13 < 0,2$

2016 г.:  $2\,986 / 101\,534 = 0,03 < 0,2$

абсолютное отклонение показателя за три года составило:

$0,03 - 0,09 = -0,06$

Анализ коэффициентов ликвидности компании представлен в таблице

3.

Таблица 3

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Книга»

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя, 2016 к 2014	Рекомендованное значение
	2014	2015	2016		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,98	1,01	0,89	-0,09	2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,98	1,01	0,74	-0,24	Не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,13	0,03	-0,06	Не менее 0,2.

Вывод. Анализ показателей ликвидности указывает на низкую платежеспособность компании в исследуемый период времени. Компания испытывала недостаток ликвидных и высоколиквидных активов, избыток краткосрочных обязательств.

Рассмотрим показатели оборачиваемости активов предприятия (таблица 4).

Оборачиваемость оборотных средств по формуле [22, с. 129]:

$$K_{оок} = \frac{В}{ОК_{н} + ОК_{к} * 0,5}, \quad (4)$$

где: В – выручка;

ОК<sub>н</sub> - оборотный капитал на начало периода;

ОК<sub>к</sub> - оборотный капитал на конец периода.

2015 г.:  $310604 / ((91768 + 73570) / 2) = 3,76$

2016 г.:  $152221 / ((73570 + 90166) / 2) = 1,86$

Сокращение показателя – негативная динамика оборачиваемости.

Оборачиваемость запасов по формуле:

$$OЗ = \frac{C}{З_c}, \quad (5)$$

где: С - себестоимость;

З<sub>с</sub> - среднегодовая сумма запасов.

2015 г.:  $282478 / ((2 + 13) / 2) = 37663,7 > 18$  – не соответствует  
нормативу

2016 г.:  $123348 / ((13 + 15524) / 2) = 15,88$

Оборачиваемость дебиторской задолженности по формуле [29, с. 77]:

$$OДЗ = \frac{B}{ДЗ_c}, \quad (6)$$

где: ДЗ<sub>с</sub> - среднегодовая сумма дебиторской задолженности.

2015 г.:  $310604 / ((82857 + 64913) / 2) = 4,2$

2016 г.:  $152221 / ((64913 + 71655) / 2) = 2,23$

Низкое значение показателя указывает на высокую эффективность  
управления дебиторской задолженностью.

Оборачиваемость активов по формуле:

$$OбА = \frac{B}{A_c}. \quad (7)$$

где: А<sub>с</sub> - среднегодовая сумма дебиторской задолженности.

2015 г.:  $310604 / ((94998 + 78727) / 2) = 3,58$

2016 г.:  $152221 / ((78727 + 108017) / 2) = 1,63$

Сокращение показателя в периоде – негативная динамика.

Сокращение показателя в периоде – негативная динамика.

## Анализ показателей оборачиваемости активов ООО «Книга»

Показатели деловой активности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	2015	2016	
Оборачиваемость оборотных средств	3,76	1,86	-1,9
Оборачиваемость запасов	37663,7	15,88	-37647,82
Оборачиваемость дебиторской задолженности	4,2	2,23	-1,97
Оборачиваемость активов	3,58	1,63	-1,95

Вывод. Показатели оборачиваемости активов в 2016 году показывают, что в компании сократилась оборачиваемость оборотных средств, оборачиваемость запасов находилась в пределах нормы, оборачиваемость дебиторской задолженности указывала на высокую эффективность управления. Негативным фактором является сокращение оборачиваемости активов компании.

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Книга» представлен в таблице 5.

СОС по формуле [11, с. 79]:

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВА}, \quad (8)$$

где: ВА – внеоборотные активы;

СК - собственный капитал.

2014 г.: 1030 - 3231 = -2201 < 0 – не соответствует нормативу

2015 г.: 6066 - 5158 = 908

2016 г.: 6483 - 17852 = -11369 < 0 – не соответствует нормативу

Коэффициент автономии по формуле:

$$K_{\text{авт}} = \frac{\text{СК}}{\text{П}}, \quad (9)$$

где: П – общая сумма пассивов.

2014 г.: 1030 / 94998 = 0,01 < 0,4 – не соответствует нормативу

2015 г.:  $6066 / 78727 = 0,08 < 0,4$  – не соответствует нормативу  
2016 г.:  $6483 / 108017 = 0,06 < 0,4$  – не соответствует нормативу  
Маневренность собственного капитала по формуле [42, с. 152]:

$$K_{\text{м.ск}} = \frac{\text{СОС}}{\text{СК}} \quad (10)$$

2014 г.:  $-2201 / 1030 = -2,137 < 0,1$  – не соответствует нормативу  
2015 г.:  $908 / 6066 = 0,15$   
2016 г.:  $-11369 / 6483 = -1,754 < 0,1$  – не соответствует нормативу  
Маневренность собственных оборотных средств по формуле:

$$K_{\text{м.сос}} = \frac{\text{ДС}}{\text{СОС}}, \quad (11)$$

где: ДС - денежные средства и эквиваленты.

2014 г.:  $8908 / -2201 = -4,05 < 0$  – не соответствует нормативу  
2015 г.:  $8610 / 908 = 9,48$   
2016 г.:  $2986 / -11369 = -0,26 < 0$  – не соответствует нормативу  
Коэффициент финансовой зависимости по формуле [40]:

$$K_{\text{фз}} = \frac{\text{П}}{\text{СК}} \quad (12)$$

2014 г.:  $94998 / 1030 = 92,23 > 2,5$  - не соответствует нормативу  
2015 г.:  $78727 / 6066 = 12,98 > 2,5$  - не соответствует нормативу  
2016 г.:  $108017 / 6483 = 16,66 > 2,5$  - не соответствует нормативу  
Коэффициент концентрации заемного капитала по формуле:

$$K_{\text{конц,ЗК}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{П}}, \quad (13)$$

где: ЗК – заемный капитал компании.

2014 г.:  $93969 / 94998 = 0,99 > 0,6$  - не соответствует нормативу  
2015 г.:  $72662 / 78727 = 0,92 > 0,6$  - не соответствует нормативу  
2016 г.:  $101535 / 108017 = 0,94 > 0,6$  - не соответствует нормативу

Коэффициент финансового левириджа по формуле:

$$\Phi Л = \frac{ЗК}{СК} \quad (14)$$

2014 г.: 93969 / 1030 = 91,23 > 1,5 - не соответствует нормативу

2015 г.: 72662 / 6066 = 11,98 > 1,5 - не соответствует нормативу

2016 г.: 101535 / 6483 = 15,66 > 1,5 - не соответствует нормативу

Таблица 5

Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Книга»

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя			Норматив
	2014	2015	2016	(гр.3 - гр.2)	(гр.4 - гр.3)	(гр.4 - гр.2)	
1	2	3	4	5	6	7	8
СОС	-2201	908	-11369	3109	-12277	-9168	> 0
Коэффициент автономии	0,01	0,08	0,06	0,07	-0,02	0,05	не менее 0,4
Маневренность в собственного капитала	-2,137	0,150	-1,754	2,29	-1,90	0,38	не менее 0,1
Маневренность в собственных оборотных средств	-4,05	9,48	-0,26	13,53	-9,75	3,78	> 0
Коэффициент финансовой зависимости	92,23	12,98	16,66	-79,25	3,68	-75,57	1,67-2,5
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,99	0,92	0,94	-0,07	0,02	-0,05	0,4-0,6
Коэффициент финансового левириджа	91,23	11,98	15,66	-79,25	3,68	-75,57	не более 1,5 (оптимально е 0,43-1)

Вывод. Финансовая устойчивость компании низкая. В 2016 году сумма собственных оборотных средств (СОС) принимало отрицательное значение, оказав негативное влияние на маневренность собственного капитала и собственных оборотных средств.

Все показатели финансовой устойчивости компании в исследуемый период времени не соответствовали нормативу. В текущих условиях

необходимо принимать меры по сокращению кредиторской и дебиторской задолженностей, увеличению собственного капитала.

Рассмотрим показатели рентабельности компании (таблица 6).

Рентабельность продаж по формуле [22, с. 147]:

$$P_{\text{пр}} = \frac{\text{ПП}}{\text{В}}, \quad (15)$$

где: ПП – прибыль от продаж.

$$2014 \text{ г.: } 14\,440 / 216\,707 = 6,66\%$$

2015 г.:  $8\,835 / 310\,604 = 2,84\%$  - сокращение показателя в течение года, негативная динамика

2016 г.:  $9\,034 / 152\,221 = 5,93\%$  - рост показателя, вызванный сокращением расходов предприятия.

Рентабельность продаж по ЕВІТ по формуле:

$$\text{РОД} = \frac{\text{ПН}}{\text{В}} * 100\%, \quad (16)$$

где: ПН – прибыль до налогообложения.

$$2014 \text{ г.: } 1\,439 / 216\,707 = 0,66\%$$

2015 г.:  $7\,333 / 310\,604 = 2,36\%$  - рост показателя, вызванный уменьшением объема прочих расходов

2016 г.:  $429 / 152\,221 = 0,28\%$  - сокращение показателя в связи со значительным ростом прочих расходов в течение года.

Рентабельность продаж по чистой прибыли по формуле [28]:

$$\text{РПЧП} = \frac{\text{ЧП}}{\text{В}} * 100\%, \quad (17)$$

где: В - выручка.

$$2014 \text{ г.: } 1\,022 / 216\,707 = 0,47\%$$

2015 г.:  $5\ 856 / 310\ 604 = 1,89\%$  - рост показателя в связи с формированием высокого значения прибыли до налогообложения

2016 г.:  $418 / 152\ 221 = 0,27\%$  - значительно уменьшилась чистая прибыль предприятия в течение года.

Таблица 6

Анализ показателей рентабельности ООО «Книга»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2014	2015	2016	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	6,66	2,84	5,93	-3,82	3,09
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,66	2,36	0,28	1,7	-2,08
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,47	1,89	0,27	1,42	-1,62

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 0,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Вывод. Рентабельность компании в 2016 году значительно сократилась, главным образом, за счет существенного увеличения прочих расходов.

В целом, эффективность финансово-хозяйственной деятельности ООО «Книга» значительно сократилась в 2016 году по сравнению с 2015 и 2014 годами. Анализ показывает, что основной проблемой имущества организации является низкая отдача от использования имущества. Необходимо увеличивать объемы собственного капитала и сокращать зависимость предприятия от заемных источников финансирования.

### 3. Оценка перспектив применения МСФО для ООО «Книга»

#### 3.1 Сравнительный анализ российских и международных стандартов финансовой отчетности

Любая организация в России должна осуществлять бухгалтерский учет и предоставлять отчетные формы, заполненные в соответствии с требованиями систем учета РСБУ и МСФО, сходства и различия между которыми весьма существенны.

Огромное число отечественных фирм сегодня испытывает необходимость в составлении отчетности, учитывая не только российские принципы бухучета, но и международные стандарты. Несмотря на то, что РСБУ значительно приблизились к международным стандартам, разница между ними по-прежнему внушительна. Поэтому компании, формирующие финансовую отчетность по МСФО, зачастую вынуждены вести параллельный учет или осуществлять трансформацию готовых отчетных форм.

Осмысление отличий между этими двумя системами дает возможность с меньшими затратами сблизить бухгалтерский учет с МСФО, а знание корректировочных операций – спрогнозировать и оперативно регулировать возникающие отклонения.

Обе системы учета отличаются, прежде всего, целями использования содержащейся информации: составленная по МСФО отчетность направлена на выявление экономической сущности процессов, происходящих в компании. Ее главными пользователями выступают финансовые институты, учредители, инвесторы и другие заинтересованные лица. Составление отчетности по РСБУ преследует фискальные цели, и предназначена она, в основном, для контроля организаций налоговыми и статистическими органами. Разная целевая направленность - основа различных подходов к составлению отчетности. К примеру, в РСБУ существует термин «отчетная

дата». Это всегда 31 декабря - рубеж отчетного периода, продолжающегося с 1 января по 31 декабря. В МСФО же, при требовании обязательного ежегодного составления отчетности, отчетная дата не привязана к календарному году, не существует даже такого понятия. Обеспечивая сопоставимость информации, компании устанавливают отчетный период исходя из соображений наибольшего удобства.

Российскими правилами предусмотрено ведение учета и составление отчетности исключительно в рублях, по правилам МСФО - в функциональной валюте, т.е. той, в которой устанавливаются цены и производятся расчеты. Операции в другой валюте осуществляются с последующим пересчетом в функциональную и отнесением разницы в состав прочего совокупного дохода.

Российские фирмы применяют единый План счетов и унифицированные формы отчетности (кроме предприятий банковской сферы и госсектора). В МСФО единого плана не существует: компании разрабатывают собственные планы счетов, опираясь на специфику работы и детализацию учетной информации. Не существует и утвержденных отчетных форм, МСФО предлагают лишь общие рекомендации и требования к формированию отчетности и ее содержанию.

Актуален для МСФО и термин «профессиональное суждение», не применяемый в российском, строго регламентируемом учете. В МСФО профессиональное суждение имеет широкое хождение, например, его используют при определении срока полезного использования объектов основных средств, в РСБУ же придерживаются правила присвоения объекту СПИ, соответствующего амортизационной группе из Классификатора ОС, утвержденного 01.01.2002.

К этому выводу приводят расхождения в учете МПЗ, ОС и финансовых результатов, а также принципах составления отчетности, наиболее характерные из которых объединены в сравнительные таблицы (таблица 7 и таблица 8).

## Различия РСБУ и МСФО в учете и отражении операций [20, с. 48]

Параметр	МСФО	РСБУ
1	2	3
Момент признания выручки	Выручка от продаж признается при передаче покупателю рисков и выгод, связанных с правом владения товаром, независимо от факта перехода права собственности. Работают программы лояльности клиентов в розничной торговле. К ним относятся мероприятия, направленные на развитие повторных продаж – дисконтные карты, бонусы, накопительные баллы, учитываемые как отдельный компонент сделки.	Право собственности на товар переходит от компании к покупателю при реализации. В РСБУ не рассматриваются программы лояльности клиентов
ОС	1. Первоначальная стоимость ОС (IAS 1) включает предполагаемые затраты на будущий демонтаж, вывоз оборудования и восстановления природных ресурсов после того, как демонтажные работы закончены. Т.е. в амортизацию объекта изначально закладываются расходы по ликвидации. 2. При приобретении ОС (IAS 16) с отсрочкой платежа, первоначальная стоимость формируется с учетом дисконта, поскольку фактически средство приобретается дешевле.	В ПБУ 6/01 такая возможность не предусмотрена, подобные затраты признаются расходами при их возникновении.  Приобретенное ОС приходится по номинальной стоимости.
МПЗ	По IAS 2 запасы учитываются по меньшей из величин – себестоимости или чистой продажной цене, складывающейся из разности предполагаемой цены реализации и всех расходов, связанных с производством и транспортировкой.	Чаще всего материалы согласно ПБУ 5/01 приходятся по фактической себестоимости.
Расходы будущих периодов	В МСФО РПЗ не признаются в качестве активов.	РПЗ отражаются в прочих внеоборотных активах или запасах.

Прибыль по МСФО и РСБУ при признании расходов будущих периодов рассчитывается по-разному. РБП (расходы будущих периодов) по РСБУ в финансовой отчетности отражаются в составе оборотных активов, увеличивая в конечном итоге прибыль. По МСФО эти расходы признаются затратами текущего периода, следовательно, в финансовом отчете прибыль будет меньше на эту величину.

## Различия РСБУ и МСФО в структуре и особенностях формирования отчетов

[30]

Наименование отчета	МСФО	РСБУ
1	2	3
Баланс	Активы и обязательства можно отражать в порядке их ликвидности без разбивки на текущие и долгосрочные.	Активы и обязательства имеют четкую градацию, разделяющую их на текущие и долгосрочные
Отчет о прибылях и убытках	Отражают расходы по функциональности или содержанию. При решении о представлении затрат по функциям, в примечаниях к отчету раскрывается информация по содержанию. Чрезвычайные статьи в отчете не предусмотрены.	Расходы классифицируются по функциям, а в примечаниях – по содержанию. В составе прочих затрат предусмотрены чрезвычайные статьи, которые расшифровываются в примечаниях.
Отчет о движении денежных средств	Составляется прямым или косвенным методом. Наряду с денежными средствами отражают их эквиваленты (овердрафты, краткосрочные депозиты).	Составляется только прямым методом, детализируя информацию о видах денежных поступлений по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Включаются только денежные средства.

Таким образом, преобладающая привязка к юридической форме в РСБУ и МСФО с доминирующим экономическим содержанием, создают существенное различие, приводящее к разнице при признании активов и обязательств, а также доходов и затрат.

### 3.2. Возможности внедрения МСФО в ООО «Книга»

Для внедрения МСФО в ООО «Книга» потребуются дополнительные расходы: на разработку и внедрение информационной системы учета, на обучение бухгалтера компании.

Проведем оценку расходов мероприятия внедрения МСФО в ООО «Книга» (таблица 9).

### Затраты на внедрение МСФО в ООО «Книга»

Статья расходов	Стоимость, тыс. руб.
Приобретение и установка информационной системы	150
Обучение сотрудников работе с информационной системой	40
Обучение Главного бухгалтера МСФО	100
Обучение бухгалтера принципам и технологии формирования отчетности по МСФО	60
Эксплуатация системы предприятием за год	50
Итого расходов	400

Основные расходы мероприятия оцениваются в 400 тыс. руб.

Оценка затрат на установку информационной системы учета представлена в таблице 10.

Таблица 10

#### Оценка затрат на установку информационной системы учета

Наименование работ	Срок проведения работ (мес.)	Консультанты (найм/чел.)	Занятость (%)	Среднемесячная з/п 1чел. (руб.)	Сумма (руб.)
Подготовка систем к внедрению	1	1	50	50 000	25 000
Разработка сети бизнес-процессов	1	2	100	50 000	100 000
Настройка системы	2	1	50	50 000	50 000
Тестирование и отладка	1	1	25	50 000	12 500
Итого:	5				187 500

Затраты на установку информационной системы учета составят 187 500 руб.

В целом, стандартная процедура внедрения информационной системы выглядит следующим образом:

1. Ввод параметров настройки плана счетов, выбранного по итогам оптимизации учета, в результате постановки задачи, ориентируясь на общую специфику организации.
2. Настройка стандартных для фирмы проводок. Их выбор тоже зависит от параметров хозяйственной деятельности компании.

3. Введение форм первичной документации, определяемых по критериям постановки задачи.

4. Настройка параметров налоговой и бухгалтерской отчетности так, чтобы она формировалась автоматически ежеквартально.

5. При завершении настройки проводится тестирование, по результатам которого следует приступить к выполнению работы.

Общие единовременные расходы мероприятий прогнозируются в размере:  $187,5 + 400 = 587,5$  тыс. руб.

В 2016 году деятельность компании была малоприбыльна (чистая прибыль – 418 тыс. руб.), поэтому для реализации мероприятия ООО «Книга» необходимо будет использовать денежные средства на счетах.

Необходимо отметить, что при постоянных корректировках МСФО компании потребуется ежегодно вкладывать средства в обучение Главного бухгалтера и бухгалтера.

Отметим также, что внедрение МСФО потребует и пересмотра автоматизации оценки финансового состояния компании, для чего рекомендуется скорректировать готовый продукт QPR ScoreCard под нужды анализа МСФО.

QPR ScoreCard позволяет:

- создавать и разрабатывать многостороннюю систему управления эффективностью компании, созданную согласно представленным требованиям;

- проводить моделирование системы показателей;

- каждому пользователю открывает доступ к собственной информации, за которую он несет ответственность;

- распространять на всех организационных уровнях понимание стратегии и целей компании;

- быстро и легко ориентироваться и находить необходимую информацию среди элементов модели.

Укрупненно этапы внедрения МСФО можно представить в таблице (таблица 11).

Таблица 11

Этапы внедрения МСФО в ООО «Книга»

Наименование этапа	Характеристика этапа
1	2
Мониторинг процесса	Данный этап предполагает выбор конкретного процесса, проведение комплексной диагностики посредством использования карты потерь процесса и контроля входящих ошибок, разработка конкретного проекта под конкретный процесс, определение задачи проекта и составление его точной схемы
Внедрение	На данном этапе предполагается осуществление пилотного внедрения проекта, анализ результатов внедрения, выделение узловых проблем и их устранение, подготовка к повторному внедрению, полномасштабное внедрение
Контроль	3.1. Оценка отклонений от запланированных результатов внедрения. 3.2. Выявление конкретных проблем, возникающих в процессе внедрения и их решение. 3.3. Ведение последующего контроля за процессами, на которые было направлено применение мероприятия.

Поскольку участие в проекте повлечет за собой дополнительные затраты времени или дополнительное уплотнение рабочего дня этих сотрудников, рекомендуется выплата вознаграждения за участие в проекте в размере 25% годового дохода сотрудников.

Каждое мероприятие проекта регламентируется тем или иным документом (приказом, инструкцией, положением и пр.), согласованным с непосредственным руководителем (директором компании), ответственным за выполнение мероприятия, или курирующим его. Документ должен быть утвержден директором.

В соответствии с существующими особенностями организации бухгалтерского учета в компании предлагается следующий план внедрения мероприятий (таблица 12).

Таблица 12

План внедрения МСФО в ООО «Книга»

№	Этап реализации проекта и мероприятия	Срок реализации, дней	Директор	Главный бухгалтер	Бухгалтер	Администратор торгового зала
1	2	3	4	5	6	7
I.	Разработка проекта внедрения	8	У	С	О/И	И
1.1	Согласование проекта	5	У	С/О		
1.2	Выпуск приказа о создании комиссии проекта	3	У	С/О	И	
II.	Реализация проекта	214				
2.1	Разработка документации	14	У	И	И	С
2.2	Разработка стандартов формирования квартальной отчетности	20	У/О	И	И/С	И
2.3	Разработка стандартов формирования годовой отчетности	20	У/О	И	И/С	И
2.4	Разработка стандартов управления в системе бухгалтерского учета, формирования прочих видов отчетности	60	У/О	И	И/С	И
2.5	Определение инициатив по достижению целей учета	10	У/О/С	И	И/С	И
2.6	Проверка функциональности учета на практике	60	У/И	И	И	И
2.7	Корректировка и дополнение учетной политики (полная переработка)	30	У/О	И	И/С	И
	<i>Итого период реализации мероприятий</i>	222				

О – ответственный, У – утверждающий, И – исполнители, С – согласующий

Внедрение мероприятия согласно плану может быть реализовано за 222 дня. В течение этих дней Главному бухгалтеру и бухгалтеру компании следует пройти курсы повышения квалификации.

Компаниям, впервые применяющим международные стандарты, адресован МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», которым руководствуются при формировании первой финансовой отчетности по МСФО, а также промежуточной отчетности, представляемой за часть периода, охватываемого первой финансовой отчетностью по МСФО. В такой отчетности компания принимает все стандарты МСФО и делает четкое и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

В случае если компания решает, что не будет применять какой-либо стандарт МСФО в первой отчетности, данная финансовая отчетность не будет считаться соответствующей МСФО. Это может быть отчетность, основанная на принципах МСФО, например для управленческих целей. Следует обратить внимание, что даже если компания применила все международные стандарты, но не сделала заявления о соответствии МСФО, такая отчетность также не является отчетностью по МСФО.

Рассмотрим алгоритм подготовки отчетности по МСФО за 2016 год.

На протяжении всего переходного периода следует применять единую учетную политику (в примере переходным периодом являются три года: 2014-й, 2015-й, 2016-й).

При подготовке первого комплекта финансовой отчетности ООО «Книга» необходимо шаг за шагом выполнять определенные действия.

Шаг 1. Следует использовать все стандарты, которые действуют на первую отчетную дату. Это значит, что если дата перехода - 31.12.2014, а отчетность составляется на 31.12.2016, то необходимо применять стандарты, действующие именно на 31.12.2016. При этом возможно использование выпущенных, но не вступивших в силу стандартов, досрочное применение которых на первую отчетную дату разрешено.

Например, МСФО (IFRS) 15 «Выручка» вступает в силу с 01.01.2018, разрешено его досрочное применение. Целесообразно готовить первый комплект отчетности, основываясь на его требованиях, чтобы в дальнейшем, когда новый стандарт начнет действовать, избежать корректировок.

На практике большинство компаний применяют новые стандарты досрочно (при этом следует помнить, что не все новые стандарты можно применять досрочно).

Шаг 2. Определить стандарты, которые необходимо применить до отчетной даты. Например, если в компании в 2015 году был лизинг, а в 2016-м - нет.

Шаг 3. Определить исключения, которые должны быть применены.

Общее требование МСФО заключается в ретроспективном применении требований всех действующих стандартов МСФО на отчетную дату. МСФО (IFRS) 1 разрешает два вида освобождений от ретроспективного применения:

- обязательные исключения;
- добровольные исключения.

Обязательные исключения обязательны для всех организаций, применяющих МСФО впервые. Суть добровольных исключений - в праве выбирать, применять или не применять эти исключения. Они касаются ретроспективного применения стандартов МСФО (то есть, с момента совершения операции, как будто компания применяла МСФО всегда).

Пример добровольного исключения: МСФО (IFRS) 1 позволяет компании, применяющей МСФО впервые, во вступительном балансе по МСФО оценить актив, используя условную первоначальную стоимость в отношении основных средств, инвестиционной недвижимости (при использовании модели учета по первоначальной стоимости) и нематериальных активов (при условии наличия активного рынка).

Согласно МСФО (IFRS) 1 организация должна использовать для целей МСФО расчетные оценки, которые соответствуют расчетным оценкам, принятым при применении на эту же дату национальных стандартов учета. В случае если существуют объективные доказательства того, что эти расчетные оценки были ошибочными, для целей МСФО применяют расчетные оценки, отличающиеся от примененных в РСБУ. Примером является изменение срока полезного использования основных средств (в частности, при получении

дохода в результате эксплуатации полностью амортизированного оборудования).

IFRS 1 позволяет менять расчетные оценки в переходный период (в примере - с 01.01.2015 по 31.12.2016). Так, возможно изменять сроки полезного использования основных средств и метод начисления амортизации. Неизменной остается модель учета ОС, установленная в учетной политике по МСФО: по первоначальной или по переоцененной стоимости [п. 29 МСФО (IAS) 16]. На практике лучше изменить сроки и метод начисления амортизации на дату перехода.

Шаг 4. Выстроить (организовать) процесс подготовки и сделать его оптимальным. Для этого потребуется регламентировать комплекс мероприятий для ООО «Книга»:

- разработать учетную политику по МСФО;
- провести анализ активов и обязательств на дату перехода на МСФО с целью их признания для целей МСФО;
- разработать методологию трансформации (либо ведения параллельного или комбинированного учета), пакетов сбора данных, трансформационных моделей; предварительно необходимо проанализировать сферу деятельности компании, определить основные различия по статьям отчетности между РСБУ и МСФО, сформировать перечень основных корректировок.

Шаг 5. Выполнить трансформационные и консолидационные корректировки.

При формировании входящего (вступительного) отчета о финансовом положении по МСФО на дату перехода необходимо выполнить следующие корректировки:

- признать все активы и обязательства, подлежащие признанию в соответствии с МСФО (например, финансовую аренду, обязательства по демонтажу основных средств);

- исключить активы и обязательства, не подлежащие признанию в соответствии с МСФО;

- реклассифицировать статьи активов, обязательств и капитала в балансе в соответствии с требованиями МСФО;

- произвести оценку всех активов и обязательств в соответствии с МСФО - проанализировать, насколько активы и обязательства отвечают критериям признания активов и обязательств МСФО, правильно ли сформирована их стоимость (например, необходимо обесценить материалы, долго находящиеся без движения, неработающее оборудование).

На каждую дату должны быть применены оценки, исходя из той информации, которая имеется на эту дату. Если в 2015 году в отношении вероятности погашения дебиторской задолженности имелись сомнения, а в 2016 году финансовое состояние дебитора улучшилось, то при подготовке отчетности за 2015 год необходимо обесценить дебиторскую задолженность, а в 2016 году - восстановить.

Шаг 6. Сформировать отчетность по МСФО.

Состав первого комплекта финансовой отчетности по МСФО определен требованиями МСФО (IFRS) 1:

- три баланса (на дату перехода, начало отчетного периода, конец отчетного периода);

- два отчета о совокупном доходе (например, за 2016 год, за 2015 год как сравнительная информация);

- два отчета о движении денежных средств;

- два отчета об изменениях капитала;

- примечания, включая сравнительную информацию с соблюдением требований всех стандартов в отношении раскрытия информации.

МСФО (IFRS) 1 не предусматривает исключений из требований к представлению и раскрытию информации в других МСФО.

В первой финансовой отчетности компания поясняет, как переход от РСБУ к МСФО повлиял на ее финансовое положение, финансовые

результаты деятельности и движение денежных средств. В ней следует отразить пояснения положений перехода на МСФО, а также представить сверку статей «Капитал» и «Общий совокупный доход». Сверка должна включать информацию, которая детализирует суммы корректировок по статьям «Капитал» и «Прибыль». В следующие периоды данную сверку делать не требуется.

Оценку влияния рисков внедрения МСФО в ООО «Книга» проведем путем градации рисков по категориям:

- а) 0-19 - вероятное отсутствие влияния;
- б) 20-39 - очень малая степень влияния;
- в) 40-49 - низкая степень влияния;
- г) 50-59 - неопределенная степень влияния;
- д) 60-79 - более чем вероятное влияние;
- е) 80-99 - высокая степень влияния;
- ж) 100 - исключительно сильное влияние.

Оценка влияния рисков внедрения МСФО в ООО «Книга» представлена в таблице 13.

Таблица 13

Оценка влияния рисков внедрения МСФО в ООО «Книга»

Наименование риска	Степень влияния (А)
1	2
Риски первого приоритета	
Недостаточность знаний и навыков Главного бухгалтера и бухгалтера компании даже после обучения	82
Сопrotивление руководства компании отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности	60
Превышение затрат внедрения	90
Выявление противоречий в отечественном законодательстве, препятствующих внедрению	60
Трудности перевода МСФО на русский язык	33

Продолжение таблицы 13

1	2
Риски второго приоритета	
Неправильное установление целей внедрения МСФО	55
Неэффективное распоряжение возможностями МСФО после внедрения	65

Чрезмерная трудоемкость формирования отчетности в соответствии с МСФО	70
Неготовность руководства к изменениям	68
Невыдерживание сроков внедрения	58
Резкое внедрение изменений в структуру отчетности по МСФО	67
Срыв проекта выхода компании на международный рынок	90
Выплата надбавок за срочность выполнения работ	30
Риски третьего приоритета	
Недостаточная квалификация персонала на всех этапах внедрения	58
Неверное определение показателей отчетности	63
Неготовность персонала к решению поставленных задач	57
Неэффективная организационная структура	45
Неправильный подход в управлении мероприятиями внедрения	50
Отсутствие опыта изменений у Главного бухгалтера	37

Аналогичным образом проведем оценку вероятности наступления рисков событий по проекту:

- а) 0-19 – практически полное отсутствие вероятности наступления;
- б) 20-39 - очень малая степень вероятности наступления риска;
- в) 40-49 - низкая степень;
- г) 50-59 - неопределенная степень;
- д) 60-79 - более чем вероятное наступление риска;
- е) 80-99 - высокая степень;
- ж) 100 - исключительно сильная вероятность наступления.

Оценка вероятности наступления рисков внедрения МСФО в ООО «Книга» представлена в таблице 14.

Таблица 14

Оценка вероятности наступления рисков внедрения МСФО в ООО «Книга»

Наименование риска	Вероятность наступления (В)
1	2
Риски первого приоритета	
Недостаточность знаний и навыков Главного бухгалтера и бухгалтера компании даже после обучения	25

## Продолжение таблицы 14

1	2
Сопrotивление руководства компании отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности	10
Превышение затрат внедрения	64
Выявление противоречий в отечественном законодательстве, препятствующих внедрению	10
Трудности перевода МСФО на русский язык	10
Риски второго приоритета	
Неправильное установление целей внедрения МСФО	25
Неэффективное распоряжение возможностями МСФО после внедрения	25
Чрезмерная трудоемкость формирования отчетности в соответствии с МСФО	25
Неготовность руководства к изменениям	55
Невыдерживание сроков внедрения	45
Резкое внедрение изменений в структуру отчетности по МСФО	58
Срыв проекта выхода компании на международный рынок	55
Выплата надбавок за срочность выполнения работ	40
Риски третьего приоритета	
Недостаточная квалификация персонала на всех этапах внедрения	20
Неверное определение показателей отчетности	15
Неготовность персонала к решению поставленных задач	25
Неэффективная организационная структура	50
Неправильный подход в управлении мероприятиями внедрения	45
Отсутствие опыта изменений у Главного бухгалтера	10

Общую степень воздействия рисков внедрения МСФО в ООО «Книга» проведем путем оценки сводного коэффициента по каждому виду рисков и приведем данные в таблице 15.

Таблица 15

## Оценка степени воздействия рисков внедрения МСФО в ООО «Книга»

Наименование риска	Степень воздействия риска (А + В)
1	2
Риски первого приоритета	
Недостаточность знаний и навыков Главного бухгалтера и бухгалтера компании даже после обучения	107
Сопrotивление руководства компании отражению полной и прозрачной информации в финансовой отчетности	70
Превышение затрат внедрения	154
Выявление противоречий в отечественном законодательстве, препятствующих внедрению	70
Трудности перевода МСФО на русский язык	43
Риски второго приоритета	
Неправильное установление целей внедрения МСФО	80

1	2
Неэффективное распоряжение возможностями МСФО после внедрения	90
Чрезмерная трудоемкость формирования отчетности в соответствии с МСФО	95
Неготовность руководства к изменениям	123
Невыдерживание сроков внедрения	103
Резкое внедрение изменений в структуру отчетности по МСФО	125
Срыв проекта выхода компании на международный рынок	145
Выплата надбавок за срочность выполнения работ	70
Риски третьего приоритета	
Недостаточная квалификация персонала на всех этапах внедрения	78
Неверное определение показателей отчетности	78
Неготовность персонала к решению поставленных задач	82
Неэффективная организационная структура	95
Неправильный подход в управлении мероприятиями внедрения	95
Отсутствие опыта изменений у Главного бухгалтера	47

В числе рисков особое внимание следует обратить на следующие риски:

- риск срыва проекта выхода компании на международный рынок (ООО «Книга» является малым предприятием, поэтому при выходе на международный рынок потребуются значительно больше усилий в борьбе с конкуренцией, а без выхода на международный рынок преимуществ применения МСФО значительно меньше);

- риск резкого внедрения изменений в структуру отчетности по МСФО (принципы МСФО постоянно корректируются и дополняются, компании необходим своевременно отслеживать изменения);

- риск превышения затрат внедрения (наиболее вероятный риск, так как многими компаниями, внедрявшими МСФО, затраты оцениваются в весьма значительном объеме, поэтому велика вероятность неучтенных затрат при оценке до внедрения);

- риск недостаточности знаний и навыков Главного бухгалтера и бухгалтера компании даже после обучения (МСФО является сложным стандартом, требующим тщательной и длительной подготовки бухгалтера);

- неготовность руководства к изменениям (ООО «Книга» является малым предприятием, поэтому опыта реализации значительных проектов у директора нет).

Таким образом, переход на Международные стандарты финансовой отчетности обязан выполняться постепенно: важна высокая квалификация бухгалтеров, разработка результативной законодательной базы бухгалтерского учета, создание благоприятствующей среды и стимулирующих механизмов.

Когда выстроенная концепция станет ясна абсолютно всем финансовым сотрудникам и даст возможность им наиболее эффективно работать в своей сфере, а руководители организаций, включая директора ООО «Книга», на самом деле будут заинтересованы в предоставлении объективной и надежной информации, тогда реформу можно будет считать состоявшейся.

## Заключение

В бакалаврской работе проведено исследование проблем концепции финансовой отчетности в Российской Федерации в сравнении с МСФО.

Международная стандартизация финансового учета и финансовой отчетности обусловлена процессом интеграции в сфере экономики, развитием рынков капитала, усилением роли транснациональных корпораций, увеличением затрат на подготовку финансовой отчетности.

РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета) - совокупность норм федерального законодательства России и Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), издаваемых Министерством Финансов РФ, которые регулируют правила бухгалтерского учета.

Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) регламентируются Федеральным законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 и обязательны к применению на территории Российской Федерации.

В июле 2010 года в России был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всех общественно значимых компаний.

МСФО смогли зарекомендовать себя как базис для составления отчетности такого качества, которое наиболее востребовано большинством пользователей. Поэтому они и выбраны в качестве ориентира, на который должен опираться российский бухгалтерский учет.

При наличии сходства в учетных политиках, которые используются в МСФО и РСБУ, их применение на практике основывается на разных основополагающих принципах, теориях и целях. Имеющиеся расхождения между отечественной системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составляемой в России и в западных странах.

Анализ различий в основных принципах подготовки финансовой отчетности позволяет утверждать, что в российской практике бухгалтерского учета большая часть принципов раскрыта недостаточно полно и зачастую они носят декларативный характер.

Основными проблемами применения МСФО российскими предприятиями являются: высокие затраты внедрения, спорность в результативности МСФО для аналитики, необходимость изменения программного обеспечения компании, отсутствие квалифицированных кадров.

Во 2 главе выпускной квалификационной работы была дана технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Книга», проведен анализ и дана оценка основных показателей финансовой отчетности за период с 2014 – 2016 год. Анализ показал, что выручка предприятия в 2016 году сократилась на 64486 тыс. руб. или на 29,76% в сравнении с 2014 годом. Валовая прибыль сократилась на 2421 тыс. руб. или на 7,74% - в связи со снижением себестоимости реализации. Управленческие расходы выросли на 17,71%, что привело к сокращению прибыли от продаж за три года на 5406 тыс. руб. или на 37,44%. С учетом сокращения прочих расходов и изменения показателя прочих доходов, прибыль до налогообложения за три года уменьшилась на 1010 тыс. руб. или на 70,19%. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат за рассматриваемый период сократились на 604 тыс. руб. или на 59,1%.

Активы на конец 2016 года характеризуются таким соотношением: 16,5% внеоборотных активов и 83,5% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 13 019 тыс. руб. (на 13,7%). В пассивах баланса наблюдался значительный рост собственного капитала компании за три года – на 5 453 тыс. руб. (в 6,3 раза). Краткосрочные обязательства также увеличивались в динамике – на 7 566 тыс. руб. или на 8,1% за три года. Значительные объемы краткосрочных обязательств (101 534 тыс. руб. в 2016 году), полностью сформированных из кредиторской

задолженности, указывают на низкую финансовую устойчивость ООО «Книга».

Таким образом, результаты финансовой деятельности ООО «Книга» значительно ухудшились за 2014-2016 годы, что вызвано факторами экономической неопределенности в стране, определившими тенденцию к снижению доходов населения, развитием конкуренции со стороны крупных торговых сетей.

В 3 главе выпускной квалификационной работы была дана оценка расходов внедрения МСФО в ООО «Книга». Общие единовременные расходы мероприятий прогнозируются в размере 587,5 тыс. руб.

Разработан план внедрения МСФО и подробно расписан порядок внедрения в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

Шаг 1. Следует использовать все стандарты, которые действуют на первую отчетную дату.

Шаг 2. Определить стандарты, которые необходимо применить до отчетной даты.

Шаг 3. Определить исключения, которые должны быть применены.

Шаг 4. Выстроить (организовать) процесс подготовки и сделать его оптимальным.

Шаг 5. Выполнить трансформационные и консолидационные корректировки.

Шаг 6. Сформировать отчетность по МСФО.

В соответствии с планом внедрения проект может быть реализован за 222 дня. В течение этих дней Главному бухгалтеру и бухгалтеру компании следует пройти курсы повышения квалификации.

Таким образом, переход на МСФО необходимо осуществлять поэтапно. А для этого важна высококвалифицированная подготовка бухгалтеров, разработка результативной законодательной базы бухгалтерского учета, а также создание благоприятствующей среды и стимулирующих механизмов.

Внедряя МСФО в ООО «Книга», предприятие сможет совершенствовать внутреннюю систему управления за счет использования единых методик учета, повысить конкурентоспособность, предоставив заинтересованным пользователям надежную и прозрачную информацию. И тогда реформу можно будет считать состоявшейся.

## Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // СПС «КонсультантПлюс»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // СПС «КонсультантПлюс»
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс»
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017) (ред. от 03.04.2017) // СПС «КонсультантПлюс»
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
7. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) (ред. от 03.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
8. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
9. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (ред. от 26.08.2013) // СПС «КонсультантПлюс»

10. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 № 40940) (с изм. от 11.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»

11. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О.И. Аверина, Е.Г. Москалева, Л.А. Челмакина [и др.]. - 2-е изд., перераб. - М. : КНОРУС, 2016. - 430 с.

12. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 457 с.

13. Алисенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. - М. : Издательство Юрайт, 2015. - 360 с.

14. Бабаев Б.Ю. Особенности внедрения МСФО на европейском рынке // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. - 2016. - № 3. - С. 82-85.

15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2015. - 424 с.

16. Башкатова Ю.И., Гусев А.С. Сравнительный анализ международных и российских стандартов финансовой отчетности // Молодой ученый. - 2014. - № 6.2. - С. 1-3.

17. Будкова Н.О. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами // Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Сер. 3. Экономические, гуманитарные и общественные науки. - 2016. - № 1. - С. 43-46.

18. Бухгалтерское дело : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Н.Н. Хахоновой. - М. : КНОРУС, 2016. - 576 с.
19. Герасимова Л.Н. Учет выручки по МСФО: концепция, проблемы // Экономика и упр.: проблемы, решения. - 2014. - № 1. - С. 28-32.
20. Глотова И.И. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие / И.И. Глотова, Е.П. Томилина, О.Н. Углицких и др. - Ростов н/Д.: Феникс, 2015. - 377 с.
21. Голиченкова Е.А. Сопоставление отчета о финансовых результатах, формируемого в соответствии с РСБУ и МСФО // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2016. - Т. 6. - С. 161-165.
22. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - 3-е изд., перераб. - М. : КНОРУС, 2016. - 300 с.
23. Землякова С.Н. Баланс предприятия и его классификация / С. Н. Землякова, Д. В. Косоножкина // Молодой ученый. - 2016. - № 1. - С. 362-365.
24. Камысовская С.В. Бухгалтерский учет и аудит в коммерческом банке : учебник / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Н.Н. Попова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КНОРУС, 2016. - 380 с.
25. Карагод В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 322 с.
26. Каспарьянц Н.М. Международные стандарты финансовой отчетности и их роль для формирования достоверной финансовой отчетности в целях привлечения инвестиций // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2016. - Т. 41. - С. 116-121.
27. Каурова О.В. Бухгалтерский учет предприятия туристской индустрии : учебник / О.В. Каурова, А.Н. Малолетко. - М. : КНОРУС, 2016. - 240 с.

28. Колачева Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. - 2015. - № 1(44). - С. 29-35.

29. Левкин Г.Г. Основы коммерции : конспект лекций / Г. Г. Левкин. - М.-Берлин: Директ-Медиа, 2016. - 109 с.

30. Маркова Д.А. Роль бухгалтерского баланса, порядок его составления и основные отличия в общей и упрощенной формах // Науч. тр. SWorld. - 2015. - № 2 (39). - С. 43-49.

31. Маслова Ю.Н. Влияние отличий МСФО и РСБУ на анализ финансовой отчетности организации // Экономика, предпринимательство и право. - 2016. - Том 6. - № 1. - С. 25-36.

32. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Н.Г. Сапожниковой. - М. : КНОРУС, 2016. - 368 с.

33. Миславская Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. - 372 с.

34. Михайловская А.Л. Бухгалтерский баланс : прошлое, настоящее, будущее // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. - 2015. - № 21. - С. 101-107.

35. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. - М.: Ленанд, 2016. - 240 с.

36. Порфирьева А.В. Внутренний контроль : методология сквозного контроля автономных учреждений : монография / А. В. Порфирьева, Т. Ю. Серебрякова. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 150 с.

37. Рыхлинская И.Н. Различия учета основных средств в соответствии с РСБУ и МСФО // Международный студенческий научный вестник. - 2016. - № 4-4. - С. 456-456.

38. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.Н. Савиных. - М.: КНОРУС, 2015. - 300 с.

39. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс : учебное пособие / Л.А. Саполгина. - М. : КНОРУС, 2017. - 152 с.

40. Суйц В. Выявление искажений в корпоративной финансовой отчетности / В. Суйц, Д. Волошин // Проблемы теории и практики управления. - 2014. - № 8. - С. 67-77.

41. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 418 с.

42. Чернова М.В. Аудит и анализ при банкротстве: теория и практика : науч. издание / М. В. Чернова. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 205 с.

43. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] // Официальный сайт компании «Консультант Плюс». - М., 2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

44. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт компании. - М., 2017. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>



Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4	20 14 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	16	16	16
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) 7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6467	6050	1014
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>6483</b>	<b>6066</b>	<b>1030</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	101534	72661	93968
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>101535</b>	<b>72662</b>	<b>93969</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>108017</b>	<b>78727</b>	<b>94998</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Толмачева О.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 16 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение 2

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710002		
Организация _____ ООО «Книга» _____ по ОКПО		31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		21950668		
Вид экономической деятельности _____ Розничная торговля _____ по ОКВЭД		2423001538		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью / частная _____ по ОКОПФ/ОКФС		47.21		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.-) _____ по ОКЕИ		384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 16 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 15 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	152221	310604
	Себестоимость продаж	( 123348 )	( 282478 )
	Валовая прибыль (убыток)	28873	28126
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( 19839 )	( 19291 )
	Прибыль (убыток) от продаж	9034	8835
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	750	555
	Прочие расходы	( 9355 )	( 2057 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	429	7333
	Текущий налог на прибыль	( 11 )	( 1477 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	418	5856

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	За
		год 20 16 г. <sup>3</sup>	год 20 15 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	418	5856
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_ Толмачева О.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Структура имущества ООО «Книга» и источники его формирования, тыс.  
руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Активы</b>							
1. Внеоборотные активы	3 231	5 158	17 852	3,4	16,5	+14 621	+5,5 раза
в том числе: основные средства	3 231	5 158	17 852	3,4	16,5	+14 621	+5,5 раза
2. Оборотные, всего	91 767	73 569	90 165	96,6	83,5	-1 602	-1,7
в том числе: запасы	2	13	15 524	<0,1	14,4	+15 522	+7 762,0 раза
дебиторская задолженность	82 857	64 913	71 655	87,2	66,3	-11 202	-13,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 908	8 610	2 986	9,4	2,8	-5 922	-66,5
<b>Пассивы</b>							
1. Собственный капитал	1 030	6 066	6 483	1,1	6	+5 453	+6,3 раза
2. Краткосрочные обязательства, всего	93 968	72 661	101 534	98,9	94	+7 566	+8,1
Валюта баланса	94 998	78 727	108 017	100	100	+13 019	+13,7

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет сорок четыре наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_ (О.В. Табачных)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)