

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Трансформация отчетности российских предприятий в соответствии с МСФО
(на примере АО «Моспромжелезобетон»)

Обучающийся

Бондарь Т.С.

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

д-р экон. наук, Савенков Л.Д.

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврская работа подготовлена на тему трансформация по российским стандартам бухгалтерского учета финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Во время написания работы мы производим работы по сравнению финансовой отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета и по международным стандартам финансовой отчетности. В данной работе рассмотрена допустимость введения МСФО в российские организация. Все данные были приведены на основе действующих систем нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и международных стандартах финансовой отчетности.

Цель- исследовать множество вопросов, связанных с практическим и теоретическим аспектами преобразования финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами. Мы рассмотрим процесс формирования и анализа бухгалтерской отчетности на примере АО "Моспромжелезобетон". Наши основные задачи включают:

- изучение процесса составления финансовой отчетности в соответствии с международными и российскими стандартами;
- сравнительный анализ отчетности по международным и российским стандартам.
- раскрытие содержания процесса трансформации финансовой отчетности, выявление проблем применения МСФО и рассмотрение возможности применения МСФО российскими предприятиями на примере АО «Моспромжелезобетон».

Структура работы представлена введением, тремя разделами, заключением, списком используемых источников и приложениями. В написанной работе применяются таблицы, формулы, приложения, диаграммы и рисунки.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы составления и трансформации отчетности согласно МСФО и РСБУ	6
1.1 Составление годовой финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета	6
1.2 Составление годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО..	10
1.3 Сравнение стандарта Российской Федерации и МСФО	13
2 Сравнительный анализ отчетности	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Моспромжелезобетон» и порядок трансформации согласно МСФО.....	17
2.2 Рассмотрение возможности применения МСФО российскими предприятиями на примере АО «Моспромжелезобетон»	25
2.3 Выявление проблем применения МСФО	34
3 Предложения по улучшению процесса трансформации отчетности в соответствии с МСФО в АО «Моспромжелезобетон».....	38
3.1 Предложения по улучшению трансформации отчетности согласно МСФО в АО «Моспромжелезобетон».....	38
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий по улучшению процесса трансформации отчетности согласно МСФО в АО «Моспромжелезобетон»	41
Заключение	44
Список используемых источников.....	48
Приложение А Бухгалтерский баланс	52

Введение

Важность бухгалтерской отчетности неоспорима, поскольку она является важным финансовым документом, который содержит в себе информацию о результатах деятельности предприятия и является ценным источником для ее пользователей и заинтересованных лиц. Пользователи финансовой отчетности могут как внутренние, так и внешние. А бухгалтерская отчетность, выполняя возложенные на нее функции и соблюдая принципы ее формирования должна соблюдать нейтральный характер.

В рамках создания единого экономического пространства, приведение основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами становится все более необходимым. Эта глобальная тенденция направлена на достижение гармонии и единства в сфере экономики. В России, которая является одним из крупнейших мировых торговых партнеров, внедрение стандартов МСФО приобретает особую важность после вступления в ВТО. МСФО, будучи универсальным языком мирового бизнеса, требует особого внимания при его внедрении в России.

Цель выпускной квалификационной работы состоит в рассмотрении особенностей трансформации отчетности РСБУ в МСФО.

Для реализации поставленной цели в работе определены и решены следующие задачи:

- рассмотреть составление годовой финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета;
- представить особенности составления годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- осуществить сравнение стандарта Российской Федерации и МСФО;
- рассмотреть организационно-экономическая характеристика АО «Моспромжелезобетон» и порядок трансформации согласно МСФО;
- рассмотреть возможности применения МСФО российскими предприятиями на примере АО «Моспромжелезобетон»;

- осуществить выявление проблем применения МСФО;
- разработать предложения по улучшению трансформации отчетности согласно МСФО, в АО «Моспромжелезобетон».

Объектом исследования выступает бухгалтерская отчетность. Предмет исследования – отчетность АО «Моспромжелезобетон».

Методы исследования – анализ, синтез, логический и системно-структурный методы исследования; статистический метод.

В процессе написания работы, были проанализированы: методологическая база, представленная нормативно-правовыми актами различных уровней в области составления бухгалтерской отчетности. А так же освещены труды отечественных ученых, таких как: Богаченко В. М., Нечитайло А.И., Любашин Н.П., Кравченко Л. И., Сигидов Ю. И., Оксанич Е. А., Рыбьянцева М. С., Трубилин А. И. и авторов которые занимаются анализом отчетности: Савицкая Г. В., Пласкова Н. С. и другие.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Теоретические основы составления и трансформации отчетности согласно МСФО и РСБУ

1.1 Составление годовой финансовой отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета

После перехода к рыночным отношениям в России возникла существенная разница в формировании бухгалтерской отчетности. Она основана на информации, полученной из бухгалтерского учета, и является системой, которая предоставляет информацию о финансовом состоянии компании, ее финансовых результатах и изменениях в финансовом положении. [18, с. 99]. Этот разрыв обнаружен между стандартами РФ и способом, которым она формируется в зарубежных странах.

В Российской Федерации формирование имеющихся в настоящее время форм бухгалтерской отчетности происходило поэтапно, а структура бухгалтерского баланса менялась.

На рисунке представлен сравнительный анализ структуры бухгалтерского баланса организации за период с 01.01.1993 г. по настоящее время, в процессе его становления.

По данным таблицы 2 видно, что до 01.01.1999 г. актив баланса состоял из трех разделов, отдельно были выделены убытки, а пассивная часть бухгалтерского баланса была разбита на источники собственных средств и расчеты. С 1999 г. первый раздел бухгалтерского баланса в активе приобрёл и по настоящее время действующую структуру и стал называться «Внеоборотные активы», второй и третий раздел были объединены в раздел «Оборотные активы» - формируемый и по настоящий момент. Третий раздел стал «Убытки». Пассивная часть бухгалтерского баланса приобрела форму присущую до сих пор пассиву и состояла из трех разделов [33].

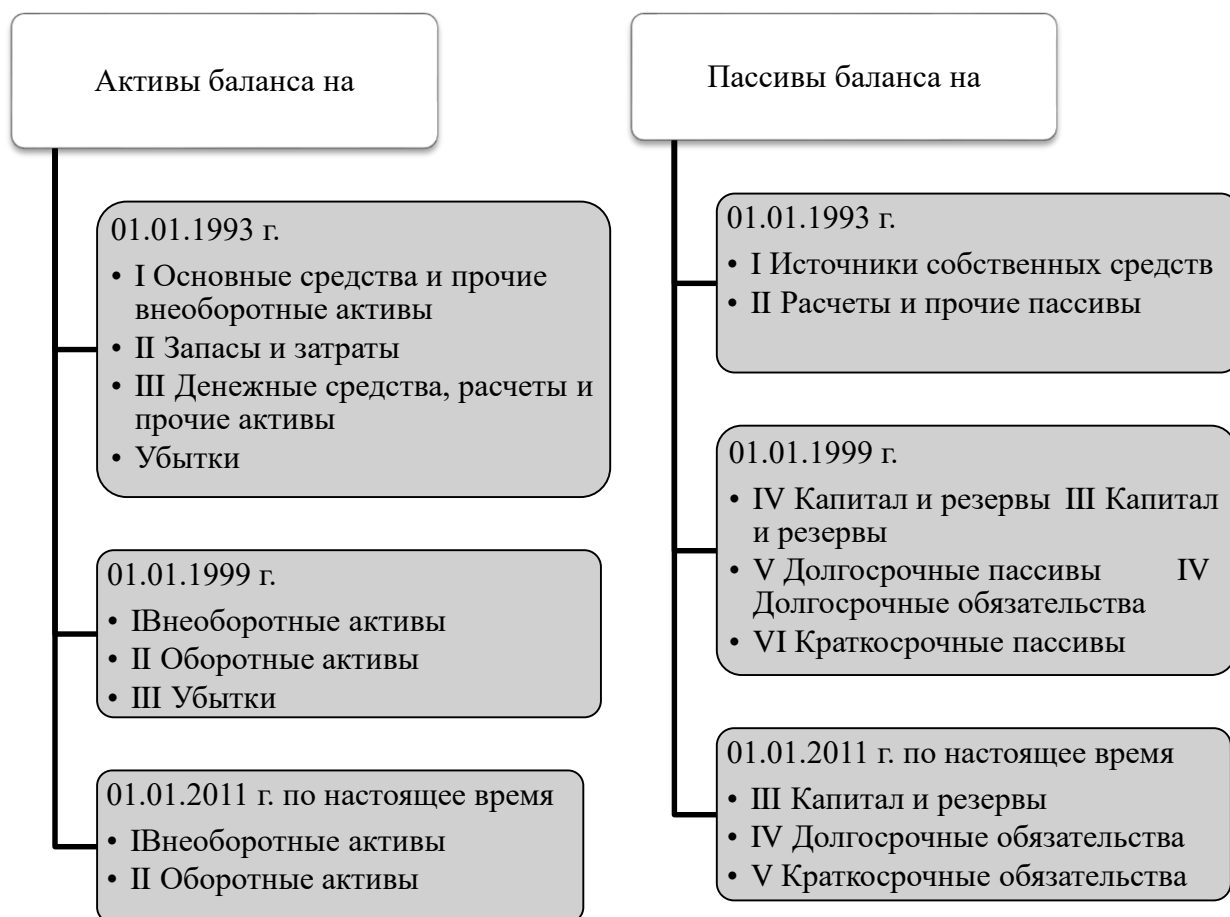


Рисунок 1- Сравнительный анализ структуры бухгалтерского баланса организации за период с 01.01.1993 г. по настоящее время, в процессе его становления [32]

С 2011 года в активе баланса находятся только внеоборотные и оборотные активы [13]. Если рассматривать допускаемые искажения при формировании бухгалтерского баланса по объектам бухгалтерского наблюдения, то можно отметить следующие:

- часто дебиторская задолженность, объект искажения, связана с искажением величины выручки и материальных запасов;
- расходы будущих периодов, в связи с нечеткостью перечня расходов в нормативно-правовых актах [31];
- материально-производственные запасы в части формирования резерва под снижение их стоимости;

- финансовые вложения по оценке обесценения финансовых вложений, по которым сложно определить рыночную стоимость;
- кредиторская задолженность по отражению ее консолидированной отчетности головной организации [30].

В процессе представленного переходы также менялась и нормативно-правовая база учета и формирования бухгалтерской отчетности в РФ. В конечном итоге в настоящее время сформирована она из четырех уровней, которые в том числе в той или иной степени влияют на формирование результата – бухгалтерскую (финансовую) отчетность [29].

Эта система регулирования бухгалтерской отчетности наглядно представлена на рисунке 2.

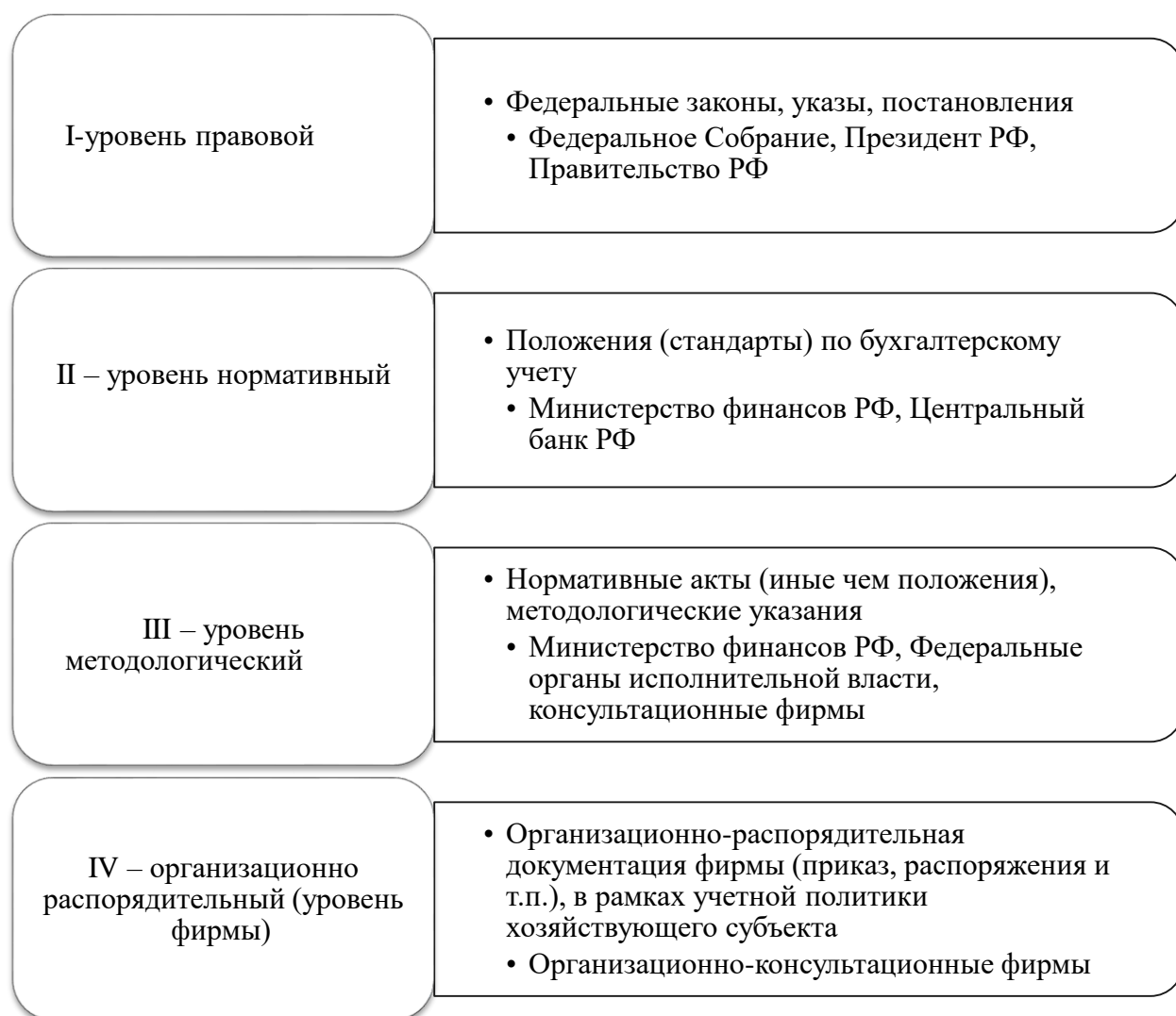


Рисунок 2 - Система регулирования бухгалтерского учета в России [28]

Орган государственной статистики должен получить одну копию годовой бухгалтерской отчетности в течение трех месяцев после окончания года. Включены в Федеральный закон 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" упрощенные способы ведения бухгалтерского учета для предпринимателей малого размера, включая годовую упрощенную бухгалтерскую отчетность, а также введено определение "международные стандарты". Сроки предоставления годовой и квартальной отчетности в инспекцию не устанавливаются. Также закреплены особенности составления бухгалтерской отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица. [21, с. 67].

Несмотря на то, что каждая форма бухгалтерской (финансовой) отчетности имеет свои особенности заполнения, в нормативно-правовом акте «Положение по бухгалтерскому учету» представлен общий подход к составлению бухгалтерской отчетности в целом [27].

Отчетность, которая должна быть доступна пользователям, должна содержать информацию о состоянии организации на определенную дату. Для этого используется бухгалтерский баланс, который включает числовые показатели по разделам активов (внеоборотным и оборотным) и пассивов (капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства). Некоторые организации обязаны публиковать свою отчетность, чтобы обеспечить доступ к ней. [20, с. 86]

На сегодняшний день в РСБУ проводятся работы по сближению понятия доходов с международным уровнем учета финансовых результатов организации. Освобождены от обязанности публикации бухгалтерской отчетности в печатных изданиях публичные акционерные общества, кредитные и страховые организации, компании, формирующие консолидированную бухгалтерскую отчетность, а также акционерные общества и общества с ограниченными возможностями, занимающиеся публичным размещением ценных бумаг [26].

1.2 Составление годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются стандартами, которые направлены на то, чтобы осуществлять регулирование учета и формирование отчетности согласно требованиям, которые предъявляются к составлению (Приложение А, рисунок А.1-А.6).

При этом важно учесть, что отчетность по МСФО может составляться как в добровольном, так и в обязательном порядке, а организации, которые ее формируют, подразделяются на две основные группы, согласно требованиям к составлению [24].

В первую группу входят компании, которые обязаны составлять отчетность по МСФО. Вернее организации которые в рамках законодательства действующего на территории РФ обязаны это делать, а так же компании, которые могут это делать в добровольном порядке, точнее сами.

Таким образом, те компании (организации или предприятия), которые обязаны формировать финансовую отчетность по Международным стандартам МСФО, определены в законе «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ и с 2016 года выглядит следующим образом (рисунок 3) [22].

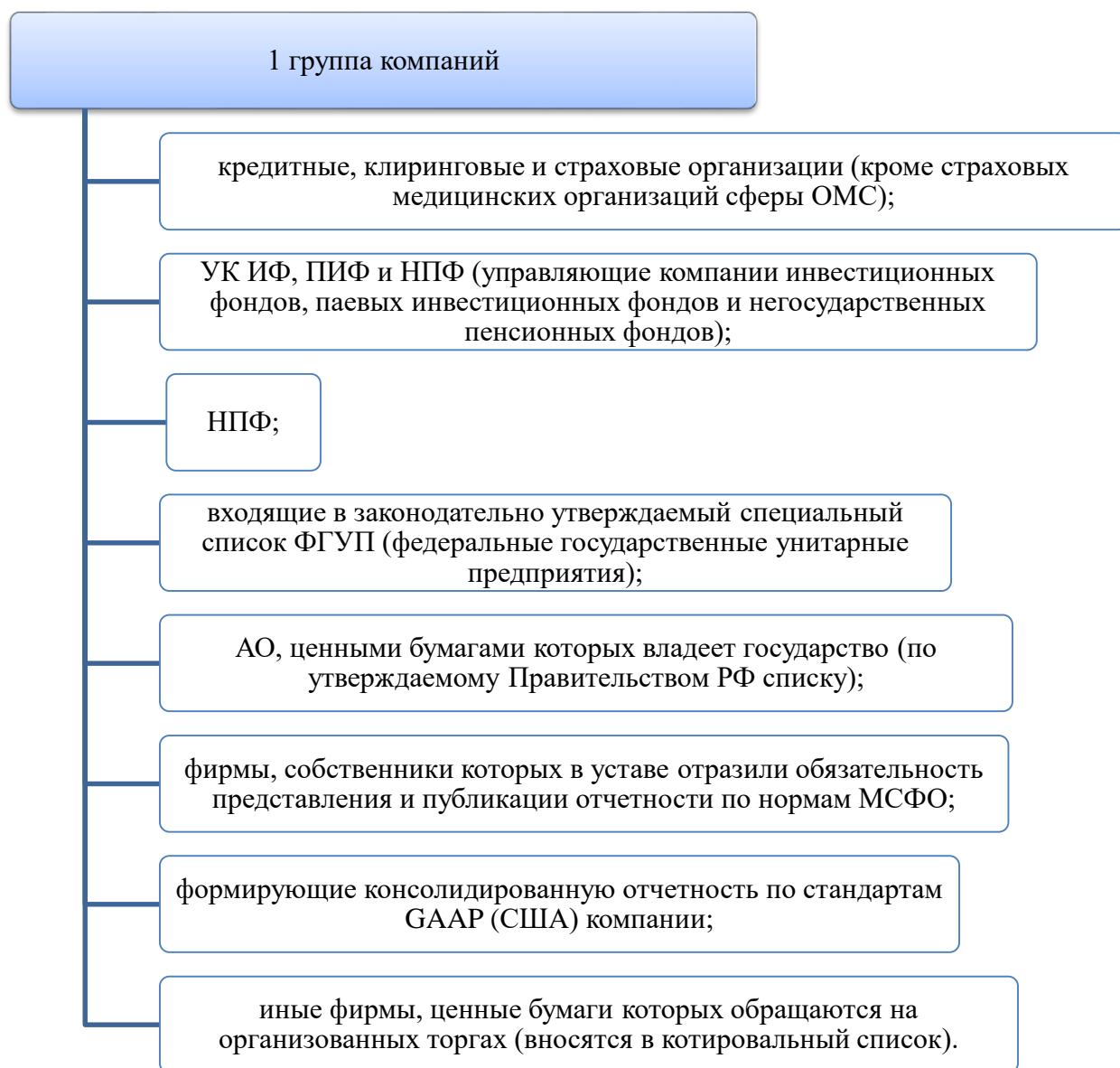


Рисунок 3– Первая группа компаний, которая должна предоставлять отчетность по МСФО [19]

Распоряжением Правительства РФ от 27.10.2016 № 2176-р был утвержден перечень ФГУП и АО, для которых представление отчетности в формате МСФО является обязательным. Однако данный перечень представлен в обобщенном виде и не учитывает необходимость детализации для ФГУП и АО [18].

Компании второй группы представлены на рисунке 4.

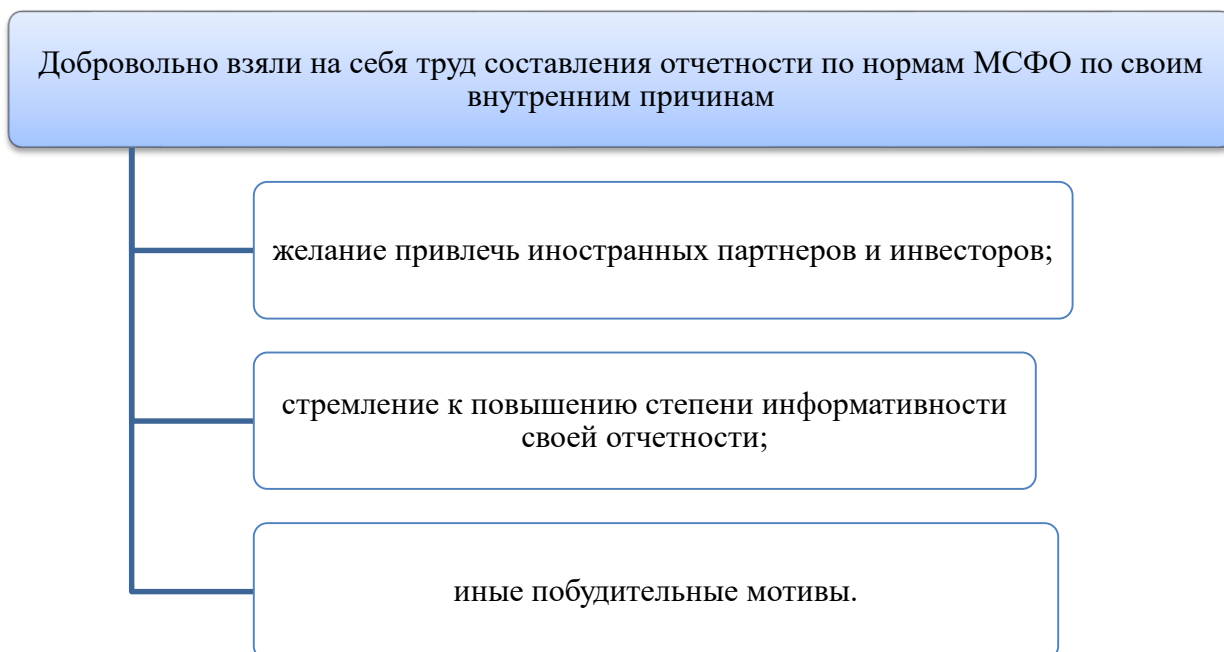


Рисунок4 – Вторая группа компаний и причины перехода на МСФО [17]

В результате такого состояния дел, внутренние причины побудили вторую группу фирм взять на себя обязанность составления отчетности по нормам МСФО по своей собственной инициативе [15].

При подготовке финансовой отчетности следует учитывать одно важное понятие (среди других понятий) – понятие непрерывности деятельности, которое представляет собой способность компании продолжать свою деятельность бессрочно. Если есть какие-либо сомнения по этому поводу или если компания намеревается прекратить свою деятельность (другого средства правовой защиты нет), эта ситуация должна быть раскрыта в уведомлении.

Компании должны представлять свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО не реже одного раза в год. Субъекты должны отчитаться не позднее одного года после окончания отчетного периода с объяснением фактических изменений, а также разъяснить нюансы использования данного отчетного периода. (Как минимум: отсутствие полного сравнения суммы, указанной в базовой транзакции) [16].

Эти изменения данных основаны на отчетах, составленных в соответствии с требованиями государственной статистики, и других обязательных данных, собранных агентством. Такие показатели производятся в соответствии с требованиями МСФО (внешняя корректировка) в специальном формате (обычно таблица Excel) или посредством специальной процедуры корректировки, при которой необходимые данные вносятся в систему учета [14].

Потребность в системах контроля связана с различиями в бухгалтерском учете, а также в национальной и международной практике отчетности [23, с. 56]

Таким образом, построение отчетности по МСФО базируется на различных формах учета – бухгалтерском, аудиторском и управленческом учете, что дает возможность отобразить всю финансовую деятельность организации. Этот отчет определяет набор записей, используемых для отслеживания всей финансовой деятельности организации.

1.3 Сравнение стандарта Российской Федерации и МСФО

Создание официальной общедоступной ежегодной отчетности, представляемой коммерческими организациями, является основной темой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». В России этот актуальный текст был введен в действие приказом Минфина России от 28.12.2016 № 217н, начиная с 09.02.2016. Другие организации могут применять этот стандарт по своему усмотрению, если это соответствует их целям и задачам. При необходимости стати отчетности могут быть скорректированы. Принципы создания отчетности по МСФО 1, которые представлены на рисунке 5, должны быть соблюдены при формировании отчетности [13].

Пояснения о причинах изменения продолжительности отчетного периода, которая может меняться, не требуется соблюдать строго по МСФО 1, устанавливающего обязательность отчетности не реже 1 раза в год [25, с. 86].



Рисунок 5 – Принципы создания отчетности по МСФО [12]

Исключительными компонентами полного набора отчетности МСФО 1 являются следующие отчеты:

- отчет о финансовом положении на конец отчетного периода;
- отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за отчетный период;
- отчет о изменениях в капитале, произошедших в течение отчетного периода;
- отчет о движении денежных средств за отчетный период;
- пояснения (примечания) к отчетности [11];

- данные аналогичных отчетов за предыдущий период;
- отчеты за дополнительные предыдущие периоды, если необходимо [10].

Данные об основных средствах, включая инвестиционную недвижимость, должны быть представлены, в отчете о финансовом положении.

- долевые инвестиции в нематериальные и финансовые активы;
- биологические активы и запасы;
- дебиторская задолженность и активы, предназначенные к продаже;
- кредиторская задолженность и оценочные обязательства;
- обязательства, связанные с налогами и их отложенные составляющие [9];
- обязательства, предназначенные к продаже;
- неконтролируемые доли собственного капитала;
- капитал и резервы материнских компаний [8].

В отчете должны быть отражены долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства с пределом разделения в 1 календарный год, с даты, составления отчета. Кроме того, облигации со сроком погашения более 1 года на момент составления отчетности также следует классифицировать как краткосрочные для целей МСФО [6].

Отчет о прибылях и убытках представляет собой полный набор сведений об итоговых финансовых результатах за период [7].

Отчет об изменениях капитала включает информацию об изменениях за период всех составляющих этого показателя, характерных для периода и связанных с предыдущей корректировкой данных.

Правилам подготовки денежных потоков, важным для оценки текущих тенденций движения денежных средств, посвящен отдельный документ: МСФО 7.

Между МСФО и стандартами РСБУ существуют различия, которые являются препятствием для их гармонизации между друг другом.

Среди них можно выделить и различия в пользователях и в причинах составления, а также мотивации роли в организации [5].

Привлечение иностранного капитала является основным положительным моментом отчетности по МСФО. Однако важно учесть, что ожидаемый эффект от составления отчетности по МСФО не должен превышать расходы на данную процедуру.

Существуют 2 основные причины корректировок:

- в связи с учетными и отчетными различиями в МСФО и РСБУ;
- обусловленные сближением правил налогового учета и РСБУ.

При трансформации отчетности применяются 2 вида корректировок:

- оказывающие влияние на финансовый результат;
- не влияющие на него [4].

Подразделение первой группы корректировок происходит на основе двух классов:

- корректировки текущего периода;
- корректировки прошлого периода (реверсивные) [3].

Тип и уровень корректировки, используемой при подготовке финансовой отчетности, зависит от многих факторов (размера компании и объема ее деятельности, характеристик производства и т. д.) [2].

Отсутствие определенных критериев процедуры для перевода отчетности из РСБУ в МСФО приводит к отсутствию единого алгоритма для данного вопроса. Если необходимо представить финансовую отчетность на основе МСФО, параллельный учет по стандартам РСБУ и МСФО может помочь избежать изменений [1].

Таким образом, МСФО устанавливает единые правила подготовки финансовой отчетности, чтобы обеспечить согласованность исторической информации и отчетности организаций.

2 Сравнительный анализ отчетности

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Моспромжелезобетон» и порядок трансформации согласно МСФО

АО «Моспромжелезобетон» работает с 1952 г. Компания образовалась в результате объединения «Черкизовского бетонного завода» с «Заводом шлакоблоков и архитектурных деталей» в единое предприятие.

Юридический адрес: 111524, Г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Перово, ул Электродная, д. 8, стр. 1.

Фактический адрес: 107143 Москва, ул. Николая Химушина, д. 2/7

Сайт: <http://www.mprgb.ru/>.

Для различных промышленных, жилищных, социально-культурных и инженерных объектов предлагается широкий выбор изделий из сборного железобетона, бетона и товарной арматуры, которые производит завод:

- блоки разделительной полосы;
- инженерные коммуникации;
- колонны;
- плиты;
- фундаментные блоки стен (ФБС).

Ежегодно завод производит:

- до 300 000 м³ сборного железобетона;
- до 35 000 т товарной арматуры;
- до 200 000 м³ товарного бетона.

АО «Моспромжелезобетон» неоднократно удостоивался премий и наград:

- премия Совета Министерств СССР за достижения в области строительства;
- членство в Гильдии предприятий строительной индустрии;

– диплом Московской торгово-промышленной палаты.

На рисунке представлена организационная структура АО «Моспромжелезобетон».

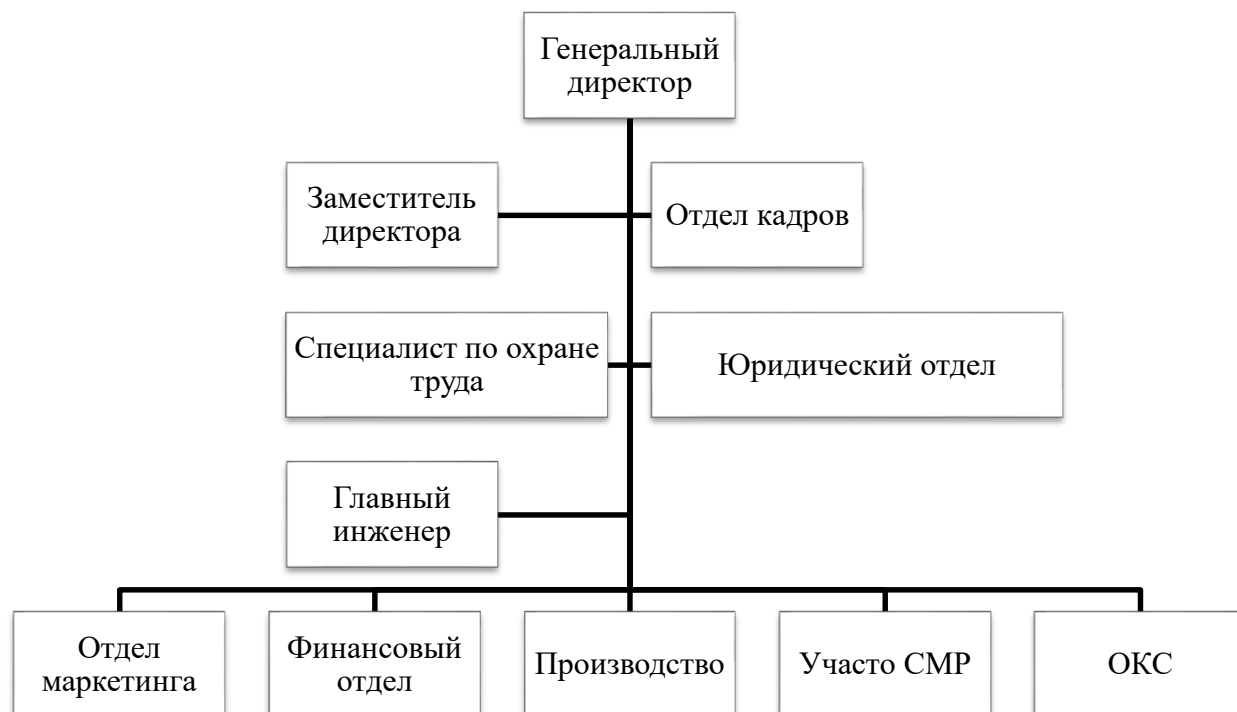


Рисунок 6 – Организационная структура АО «Моспромжелезобетон»

Согласно представленной организационной структуре АО «Моспромжелезобетон» можно выделить, что основными отделами осуществляется следующие виды работ:

- отдел маркетинга производит исследование рынка и осуществляет рекламное обеспечение;
- финансовый отдел возглавляет главный экономист, которому в свою очередь принадлежат планово-экономический отдел и финансовый. В их обязанности входит контроль производственно-финансовых показателей деятельности, ведение учета и составление отчетности.
- отдел производства ЖБИ осуществляет непосредственно сам производственный процесс.

- участок СМР, осуществляет организацию и проведение строительно-монтажных работ на участке завода для целей производства.
- ОКС, это отдел главного инженера, который курирует проектирование строительных объектов.
- возглавляет организацию АО «Моспромжелезобетон» генеральный директор, у которого есть заместитель.

Как видим, организационная структура не перегружена излишними элементами (отделами), она имеет линейный тип, а так же функциональный стиль управления.

Таблица 1 – Особенности учетной политики АО «Моспромжелезобетон»

Предмет учета	Особенность учета
Формы отчетности и первичных документов	Применяются унифицированные формы первичной документации.
Учет основных средств	Организация бухгалтерского учета основных средств осуществляется на основе первичных документов, в то время как сроки полезного использования по основным средствам определяются в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.
Амортизация	Линейно
Учет МПЗ	1. Фактическая стоимость на 10 счете «Материалы».
Учет денежных средств	Ведение кассовых операций возложено на кассира. Все кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации (кассовыми ордерами). Учетные регистры аналитического учета по учету денежных средств - кассовая книга и выписка из расчетного счета. Основной первичный документ по операциям по расчетному счету – платежное поручение.
Учет оплаты труда	Оплата труда осуществляется в соответствии с заключенными трудовыми договорами по утвержденным должностным окладам в соответствии со штатным расписанием.
Фонды и резервы	Создаются резервы по сомнительным долгам, резервы на ремонт ОС и оборудования, а так же резерв на оплату отпусков
Ремонтные работы	Финансируются за счет фактических затрат, включаемых в себестоимость

Продолжение таблицы 1

Предмет учета	Особенность учета
Инвентаризация	Ведется ответственными лицами по карточкам учета производства. Они отражают наличие и движение готовых продуктов по видам. Информация в карточках составляется ответственными лицами на основании документов о поступлении на склад и вывозе готовой продукции со склада при осуществлении деятельности.
Учет выручки от реализации	Методом начисления
Калькулирование себестоимости	Калькулируется полная себестоимость. В конце отчетного периода косвенные расходы распределяются между видами товаров пропорционально выручке по видам товаров в общем объеме выручки.
Бухгалтерская отчетность	Бухгалтерская отчетность составлялась в соответствии с законодательством РФ. События после отчетной даты, оказавшие влияние на финансовый результат хозяйственной деятельности отсутствуют.
Налоговый учет	На предприятии АО «Моспромжелезобетон» действует система налогового учета, которая подчиняется Налоговому Кодексу РФ. В рамках налогового учета, доходы и расходы компании должны быть документально подтверждены в соответствии с законодательством. При определении дохода в налоговом учете, учитывается экономическая выгода, полученная предприятием в форме денег или товаров, которая может быть оценена в той степени, в которой это возможно.

Налоговый учет в организации осуществляется согласно Налоговому Кодексу РФ. В таблице 2 рассмотрим элементы налоговой учетной политики, которая сформирована в АО «Моспромжелезобетон».

Таблица 2 - Элементы налоговой учетной политики АО «Моспромжелезобетон»

Элемент налоговой политики	Вариант применяемый в АО «Моспромжелезобетон»
Какими силами ведется налоговый учет	Бухгалтерией компании;
Налоговые регистры	Разрабатываются специально для учета налогов

Продолжение таблицы 2

Элемент налоговой политики	Вариант применяемый в АО «Моспромжелезобетон»
Налог на прибыль	1. Определяется с использованием метода учета доходов и расходов; 2. Создание резервов: на ремонт ОС; по сомнительным долгам; 3. Амортизация начисляется линейным методом; 4. Амортизационная премия не применяется.
НДС	Форма регистра и способ учета, основанный на разделении операций по облагаемому и не облагаемому НДС.
НДФЛ	Разработка регистра налогового учета НДФЛ

Таким образом, поскольку у предприятия АО «Моспромжелезобетон» значительные объемы по реализации, чистая прибыль в динамике растет, незначительное количество основных средств, то принятие решения в учетной политике по созданию резервов можно считать нецелесообразным. Даже если бухгалтерия в прежнем составе примет на себя дополнительную нагрузку по учету вышеперечисленных резервов, процесс их формирования все равно будет очень трудоемким.

Наличие расходов в АО «Моспромжелезобетон» может быть подтверждено договорными и платежными документами, а также внутренними документами компании: накладными, счетами-фактурами, справками, квитанциями и т. д. Компания использует большое количество первичных документов, на основании которых рассчитывается себестоимость продукции, поэтому невозможно полностью их рассмотреть.

Для того, чтобы осуществить учет заработной платы в компании используются документы для фиксации данных рабочего времени (табель), начислений и оплаты труда (расчетная ведомость по заработной плате и платежная ведомость по заработной плате). Производственный отчет бригады используется для учета рабочего дня, заработной платы работников основных производственных групп. Табель заработной платы сборщиков используется так же для фиксации данных об отработанном времени, оплаты труда.

Для учета отпуска материалов со склада заполняются лимитно-заборные карты, которые так же применяются при приеме материалов со склада в производство.

Лимитно-заборная карта по форме № М-8 или требование-накладная по форме № М-11 применяются для списания стоимости материала для производственных нужд. Документ готовится руководителем работ, а копии передаются в бухгалтерию.

Издержки производства исследуемой компании отражаются в первичных документах. Осуществляя выпуск готовой продукции, предприятие несет определенные расходы.



Рисунок 7 – Классификация затрат АО «Моспромжелезобетон»

Косвенные затраты делятся на две основные категории: общехозяйственные расходы и общепроизводственные расходы. Они не имеют прямого отношения к производственному процессу предприятия.

Расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг), в бухгалтерском учете АО «Моспромжелезобетон» именуется

косвенными расходами. Они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) путем распределения по установленной на предприятии АО «Моспромжелезобетон» методике в соответствии с выбранной базой распределения и расчетными коэффициентами. В АО «Моспромжелезобетон» производство очень больших масштабов, что влияет и на показатели эффективности затрат. Затраты на производство представлены по составу элементов затрат, которые имеют общероссийскую классификацию элементов затрат. Вся бухгалтерская информация обрабатывается с использованием компьютерной технологии в бухгалтерской программе «1С: Предприятие». Все активы и пассивы по хозяйственным операциям для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в тысячах рублей.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», действующий текст которого в Российской Федерации вступил в силу 9 февраля 2016 года приказом Финансового управления Российской Федерации от 28 декабря 2016 года № 217, посвящен подготовке официальной ежегодной подачи коммерческими организациями, общедоступный отчет. Это может быть реализовано, если другие организации достигли своих целей и задач. В этом случае разрешается требуемая корректировка для объекта отчетности.

МСФО 1, устанавливающий обязательство по представлению отчетности не реже одного раза в год, не должен строго придерживаться отчетного периода, и это может варьироваться. Компания должна объяснить причины этого. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», должна всесторонне классифицировать финансовое положение и результаты организации за отчетный период. Отчеты имеют другое имя и разные параметры формата. Основные требования к ним - логика, совершенство, понимание и сравнение представления данных. МСФО 1 указывает, что все отчеты имеют одинаковую важность. Обязанность выделять в отчете долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные) активы и обязательства - 1 календарный год после даты пограничной отчетности для разделения. Кроме того, это разделение

следует рассматривать и классифицировать как краткосрочные на момент составления отчетности, так и те обязательства с фактическим сроком погашения, превышающим 1 год.

Не зависимо от того какая отчетность бухгалтерская или финансовая, без изучения всей нужной информации отчетность нельзя понять и использовать. Финансовая отчетность является одним из важных инструментов контроля. Бухгалтерская отчетность организации за 2020-2022 годы является главным источником данных для составления анализа финансового состояния АО «Моспромжелезобетон».

Отдельный документ для составления отчета о движении денежных средств посвящен правилам, которые весьма важны для оценки имеющихся тенденций движения денежных средств: МСФО (IFRS) 9.

Таблица 3 – Особенности информации в отчете о прибылях и убытках и об изменении капитала по МСФО

Отчет	Информация
Отчет о прибылях и убытках	представлена общая последовательность получения данных об окончательном финансовом результате (валовом доходе) за период
Отчет об изменении капитала	за период всех составных частей этого показателя включается информация о произошедших изменениях.

Рассматриваемый стандарт устанавливает основные правила подготовки общедоступной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями МСФО.

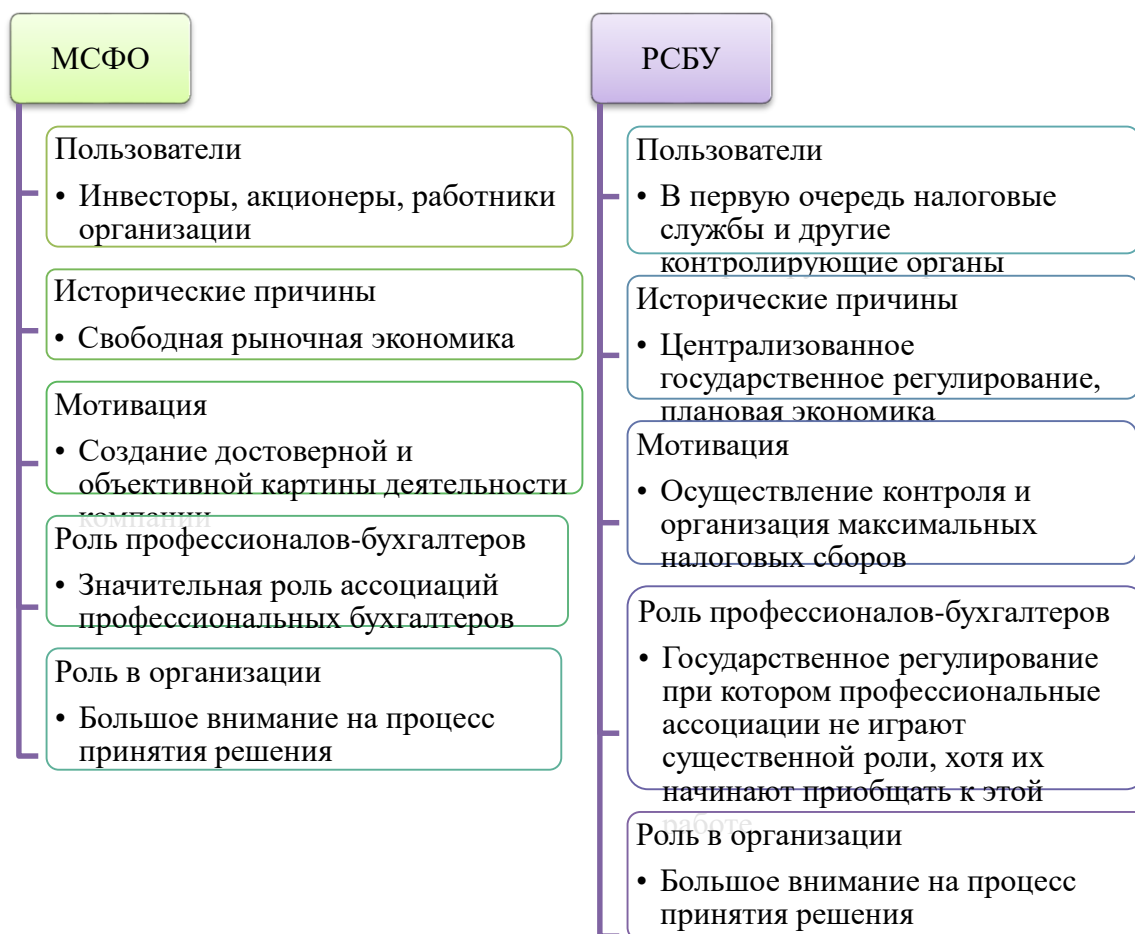


Рисунок 8 – Разница между МСФО И РСБУ

Таким образом, несмотря на довольно свободный подход к этим формам отчетности, есть несколько строгих требований к наборам данных, которые включены в них, и их необходимо проработать.

2.2 Рассмотрение возможности применения МСФО российскими предприятиями на примере АО «Моспромжелезобетон»

Предприятие АО «Моспромжелезобетон» в российской классификации относится к акционерным обществам и, таким образом, в праве применять стандарт МСФО. Поэтому целесообразно оценить возможность перехода на Международные стандарты финансовой отчетности для АО «Моспромжелезобетон».

Составление баланса, соответствующего требованиям МСФО, осуществляется путем применения метода конвертации баланса на отчетную дату, включая анализ бухгалтерской информации, представленной в балансе. Правила российского бухгалтерского учета определяют состав бухгалтерского баланса АО «Моспромжелезобетон», который представлен в таблицах 4 и 5.

Таблица 4 – Бухгалтерский баланс АО «Моспромжелезобетон» (Актив), составленный по РСБУ, тыс. руб.

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	148	47
Доходные вложения в материальные ценности	143270	317497
Итого по разделу I	143418	317544
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	456	913
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	73	91
расходы будущих периодов	383	822
ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной		
Дебиторская задолженность	16945	50817
в том числе покупатели и заказчики	361	12692
Краткосрочные финансовые вложения	980	750
Денежные средства	3578	593
Прочие оборотные активы		
Итого по разделу II	21959	53073
БАЛАНС	165377	370 617

Распределения данных по разделам отчетности по МСФО будет выглядеть в соответствии с таблицей 5.

Таблица 5 – Распределение данных РСБУ по разделам отчетности по МСФО, тыс. руб.

Счета	Данные учета
Основные средства	47
Запасы	913
Дебиторская задолженность	50816
Расходы будущих периодов	822

Продолжение таблицы 5

Счета	Данные учета
Уставный капитал	(510)
Нераспределенная прибыль	(751)
Кредиторская задолженность	(89279)
Выручка	(82237)
Себестоимость	(71234)
Текущая часть налога на прибыль	1529

Проведение модернизации учетной политики является первоочередной задачей для успешной трансформации. Эта модернизация должна включать изменения, которые направлены на гармонизацию учета и формирования отчетности по МСФО.

Таблица 6 – Бухгалтерский баланс АО «Моспромжелезобетон» (пассив), составленный по РСБУ, тыс. руб.

Пассив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	-	-
Уставный капитал	510	510
Итого по разделу III	(241)	519
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-
Займы и кредиты	114558	280306
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-
Итого по разделу IV	114558	280306
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-
Займы и кредиты	5137	513
Кредиторская задолженность	45923	89279
в том числе:		
поставщики и подрядчики	610	11097
задолженность перед персоналом организации	-	119
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(751)	9

Продолжение таблицы 6

Пассив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	31
задолженность по налогам и сборам	1181	1276
прочие кредиторы	44132	76756
Итого по разделу V	51060	89792
БАЛАНС	165377	370617
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	44625	143366

Основные средства.

В бухгалтерском учете и при формировании отчетности согласно РСБУ основные средства в бухгалтерском балансе отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за минусом начисленных амортизационных начислений), а по стандартам МСФО их отражение производится по справедливой стоимости.

С учетом этого необходимо учесть, что:

- основные средства предприятия представлены в основном по группе
- оборудование;
- срок полезного использования – 4 года;
- метод начисления амортизации – линейный.

В МСФО отсутствует требование относить объекты к основным средствам на основе их цены, в отличие от РСБУ. Поэтому в отчетности по МСФО стоимость должна быть рассчитана исходя из текущей цены. Из-за отсутствия необходимой информации об основных средствах, невозможно амортизировать и уменьшить фактическую стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2021, на разницу в учетном периоде. Поэтому производится оценка и определение разницы. Для изменения баланса по МСФО принимается балансовая стоимость, определенная по российским стандартам на конец отчетного периода. Отмечается, что счет основных

средств составляет менее 5% активов компании на конец года. В отчете о прибылях и убытках, сумма резерва, установленного с помощью профессиональных консультаций в размере 10% от стоимости основного счета на начало указанного периода, уменьшает стоимость соответствующего актива и признается в балансе (исходя из данных центрального банка на дату отчета).

Основные средства, отображаемые в отчете, составляют менее 14,8 тыс. руб., что является резервом на амортизацию. Таким образом, резерв превышает стоимость отражаемых основных средств.

Учитывая резервы предприятия, принимая во внимание активы предприятия, можно перейти к изменению оборотных активов предприятия.

Запасы.

По МСФО 2 «Запасы» стоимость, которая находит отражение по строке, где зафиксирована стоимость материально-производственных запасов, должна быть рассчитана и оценена по справедливой стоимости. Следовательно, чтобы ее сформировать нами должна быть учтена инфляция

Поскольку уровень инфляции в 2022 году составил 11,9%, необходимо произвести расчет – корректировку на инфляции для получения текущей (справедливой) стоимости.

$$З = 9100 - (91000 * 0,119) = 80170 \text{ тыс. руб.}$$

В результате стоимость 80 170 тыс. рублей будет отражена в отчете. Уценка - 10 830 тысяч рублей. Однако отложенные затраты следует исключить из запасов, поскольку они отражают оказание услуг по предоплате. Чтобы выполнить МСФО, необходимо изменить название статьи на «Предоплаченные расходы».

Дебиторская задолженность.

При определении стоимости дебиторской задолженности отражаемой в отчётности по МСФО, важно разделять задолженность:

- возникает в результате реализации, т.е. от ведения основной деятельности;
- компенсацию расходов по связанным сторонам;
- долгосрочную задолженность;
- выявлять безнадежную и сомнительную задолженность;
- резерв по сомнительным долгам.

Вот по этим критериям должна формироваться в МСФО дебиторская задолженность, отражаемая в финансовой отчетности.

Для расчета отметим, что на начало периода уровень дебиторской задолженности будет отражен по данным РСБУ, а в конце скорректированный на среднерыночную процентную ставку по кредитам, либо же с учетом ключевой ставки ЦБ РФ.

Поскольку, ставки по кредитам неустойчивы и меняются в настоящих условиях, то опираться на них при расчетах нецелесообразно, и будут использована ключевая ставка ЦБ РФ.

По состоянию на 31.01.22 этот показатель составляет 10%.

$$Дз=50816/(1+0,1)^1=46196 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, обесценение дебиторской задолженности составило 4620 тыс. руб. (50816-46196), и полученная сумма списывается за счет резерва по сомнительным долгам.

На конец отчетного периода организация имела:

- сумму задолженности перед покупателями и клиентами на сумму 50 816 тыс. руб.
- сумма не учитываемую при формировании резерва 39 568 тыс. руб.;
- сумма задолженность с просрочкой менее 180 дней – 1279 тыс. руб.
- сумма безнадежная к взысканию – 7335 тыс. руб.

Таким образом, общая сумма резерва создаваемого на конец отчетного периода (01.01.22) составляет:

$1279 + 7335 = 8614$ тыс. руб.

Таким образом, дебиторская задолженность показывается в отчетности по МСФО за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Таким образом, в балансе будут отражены следующие позиции:

- торговая дебиторская задолженность в размере 46196 тыс. руб.
- чистые инвестиции в размере 304 604 418, с разбивкой на краткосрочную и долгосрочную части.

Краткосрочные финансовые вложения согласно МСФО 39 не требуют обязательного отражения в балансе, раскрытием их содержание в примечаниях к отчетности.

Нераспределённая прибыль.

Нераспределённая прибыль составила 41 978 464 рублей и подлежит зачислению в состав нераспределенной прибыли отчетного периода.

Расхождений и изменений показатели не будет, т.к. и в отчётности по РСБУ и по МСФО применяется метод признания выручки – метод начисления.

Далее в нашем случае, по МСФО в состав нераспределённой прибыли должна быть включена сумма добавочного капитала – в 111111 она отсутствует, а значит без изменений.

Далее следующий шаг – вычесть из нераспределённой прибыли сумму чистой прибыли, которая составляет 760 тыс. руб.

$$(9 - 760 = -751 \text{ тыс. руб.})$$

Таким образом, получен непокрытый убыток в размере 751 тыс. руб. , который отразится в отчётности по МСФО на начало отчетного периода.

На конец отчетного периода к непокрытому убытку добавляется (+):

- создание резерва по сомнительным долгам в сумме 8614 тыс. руб.
- резерв под обесценение основных средств, в сумме 14 800 тыс. руб.
- Затем вычитается сумма уценки ТМЦ на сумму 10 829 тыс. руб.

$$-751+8614+14800-10829=11834 \text{ тыс. руб.}$$

Отметим, что в процессе составления финансовой отчетности по МСФО все различия по счетам актива и пассива баланса относятся на счет нераспределенной прибыли.

Долгосрочные кредиты и займы.

С учетом имеющихся данных и того, что компания задолженность по оплате процентов за пользование кредитом организация не имеет, величина дисконтированных кредитов и займов определится так:

$$\text{Долгоср.кредиты} = \frac{280306}{(1+0,1002)^1} = 254777 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшится на 25529 тыс. руб. Аналогично определим данную величину и по краткосрочным кредитам и займам.

$$\text{Краткоср.кредиты} = \frac{513}{(1+0,1002)^1} = 466 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, сумма долгосрочных кредитов и займов уменьшится на 47 тыс. руб., эта величина будет отнесена на нераспределенную прибыль предприятия.

Данные о кредитах и займах на начало периода отразим в том же размере, что и в отчетности составленной по РСБУ.

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость АО «Моспромжелезобетон» по состоянию на 01 января 2022 г., скорректированная с учетом требований МСФО

Наименование счета	Данные РСБУ	Корректировка		Итого статья баланса по МСФО	Итого статья отчета о прибылях и убытках по МСФО
		Дт	Кт		
-	-	Дт	Кт	-	-
Основные средства	47 000	86200	-	133200	-
Запасы	91000	-	10829	80171	-

Продолжение таблицы 7

Наименование счета	Данные РСБУ	Корректировка		Итого статья баланса по МСФО	Итого статья отчета о прибылях и убытках по МСФО
Дебиторская задолженность	50 816 000	299 984 417	-	350800417	-
Краткосрочные финансовые вложения	750 000	-	(750 000)	-	-
Денежные средства	593 000	-	-	593 000	-
Уставный капитал	510 000	-	-	510 000	-
Нераспределенная прибыль /убыток	(751 000)	-	12585000	11834000	-
Долгосрочные обязательства	280 306 000	25529000	-	254777 313	-
Краткосрочные обязательства	513 000	-	47 000	466 000	-
Кредиторская задолженность	89 279 000	-	-	89 279 000	-
Выручка	82 237 000	42 041 464	-	-	124 278 464
Себестоимость	71 234 000	25 250	-	-	71 259 250
Управленческие расходы	5 944 000	-	-	-	5 944 000
Прочие расходы	3 156 000	-	-	-	3 156 000
Прочие доходы	453 000	-	247482	-	205 518
Затраты по финансированию	-	-	130 000	-	130 000
Налог на прибыль	1 529 000	-	-	-	1 529 000

Составим пробный отчет о финансовых результатах в формате МСФО, используя предложенные нами корректировки, согласно таблице 8.

Таблица 8 - Отчет о финансовых результатах АО «Моспромжелезобетон» за 2022 (по МСФО)

Наименование показателя	РСБУ, в руб. на 31.12.22	МСФО, в руб., 31.12.22
Выручка	82 237 000	88 875 475
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг	(71 234 000)	(71 259 000)
Валовая прибыль	11 003 000	17 616 475

Продолжение таблицы 8

Наименование показателя	РСБУ, в руб. на 31.12.22	МСФО, в руб., 31.12.22
Управленческие расходы	(5 944 000)	(5 944 000)
Прибыль от продаж	5 059 000	11 672 475
Прочие доходы и расходы	-	-
Проценты к получению	63 000	-
Затраты по финансированию (проценты к уплате)	(130 000)	(130 000)
Прочие доходы	453 000	205 518
Прочие расходы	(3 156 000)	(3 978 000)
Прибыль до налогообложения	2 289 000	7 769 993
Налоговые расходы	(1 529 000)	(1 529 000)
Прибыль/убыток за период	760 000	6 240 993

В условиях кризиса ликвидности, наиболее перспективным способом привлечения денежных средств, для компании является проведенная нами процедура трансформации финансовой отчетности АО «Моспромжелезобетон» в соответствии с МСФО.

2.3 Выявление проблем применения МСФО

В связи с отсутствием в системе МСФО специального стандарта по расходам, аналогичного ПБУ 10/99, могут возникнуть проблемы. Поэтому в Принципах подготовки и представления отчетности АО "Моспромжелезобетон" содержатся условия и определение расходов для признания их в финансовой отчетности.

Первая проблема.

В связи с тем, что Международными стандартами МСФО предполагается, что все компании, использующие эти стандарты для составления отчётности должны применять при признании выручки метод начисления. Т.е. если компания применяет кассовый метод, который разрешен РСБУ, то ей придется его сменить на метод начисления, а значит внести изменения в учетную политику.

Вторая проблема.

АО «Моспромжелезобетон» в рамках применения МСФО не имеет возможности включать в состав своей себестоимости расходы, превышающие нормативы, а также расходы на административно-хозяйственную и коммерческую деятельность.

Третья проблема.

В АО "Моспромжелезобетон" при использовании МСФО нет требования о необходимом соблюдении критерия расходов, таких как наличие договора, законодательных требований или деловых обычаев, в отличие от РСБУ. Кроме того, метод начисления предполагает признание расходов, которые будут понесены в следующем периоде, но относятся к текущему периоду. Например, расходы на аудиторские услуги по аудиту отчетности, как правило, осуществляются в году, следующем за отчетным, но должны быть признаны расходами в аудитуемом периоде.

Четвертая проблема.

В Отчете о финансовых результатах АО "Моспромжелезобетон" нет необходимости разделять расходы в зависимости от их функционального назначения, как это требуется в РСБУ. В данном случае, предоставляется свобода выбора, и МСФО не накладывает конкретных ограничений на материальность расходов.

В общем, подходы к раскрытию дополнительной информации в целом совпадают.

Поэтому, чтобы АО "Моспромжелезобетон" в России могло использовать МСФО, необходимо провести гармонизацию с РСБУ для всех элементов:

- признание доходов и признание расходов;
- согласование учетной политики, форм отчетности по РСБУ, МСФО.

Выявление проблем, которые возникают у АО «Моспромжелезобетон» при признании расходов по МСФО - таблица 9.

Таблица 9 – Выявление проблем, которые возникают у АО «Моспромжелезобетон» при признании расходов

Принцип	РСБУ	МСФО
Принцип сопоставления доходов и расходов	В отчете о прибылях и убытках говорится о том, какие деньги были, потрачены и сколько денег было заработано. Важно, чтобы деньги, которые были потрачены, соответствовали тому, сколько было заработано.	Производится одновременное признание доходов и расходов путем прямого сопоставления определенных элементов дохода с аналогичными операциями или другими процессами, которые приводят к возникновению издержек. Это означает, что прибыль и затраты рассматриваются на основе прямой ответственности.
Принцип начисления	На практике, возможно, включить фактические расходы в финансовый отчетный период, независимо от времени их выплаты и способов осуществления. Мы предполагаем, что события в хозяйственной деятельности имеют уникальные временные особенности. Любые ошибки, что обнаруживаются, будут отражены в отчетном периоде, в котором они были найдены. Изменения в политике учета не будут обратно прописаны в бухгалтерском учете.	Метод начисления применяется при составлении финансовой отчетности и при исправлении ошибок и изменении учетной политики с учетом предыдущих периодов. Этот метод можно использовать для различных целей и в разных ситуациях. Например, он может быть применен для оценки финансового положения компании и ее результативности. Также, метод начисления может быть использован для анализа и прогнозирования будущих финансовых показателей.

Продолжение таблицы 9

Принцип	РСБУ	МСФО
Принцип распределения расходов	Распределение стоимости, которая напрямую не соотнесена с приростом дохода за несколько финансовых циклов, будет происходить равномерно благодаря продуманному методу распределения затрат. Компания будет рассчитывать объем снижения стоимости активов на основе их начальной стоимости, предполагаемого срока использования и используемых методик применения амортизации. Затраты, связанные с процессом амортизации, будут включены в списание расходов.	Если экономическая выгода ожидается в течение нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть установлена только в общем или косвенном виде, то возможно признание расходов на основе логического распределения.

Таким образом, пока эти проблемы не будут устранены в АО «Моспромжелезобетон», то гармонизация не произойдет.

В результате исследования во второй главе было определено, что при переходе АО «Моспромжелезобетон» с РСБУ на стандарт учета МСФО у компании возникают определённые проблемы в сопоставлении учетной информации и признании выручки и расходов. Важный момент состоит в том, что компания применяет в учете 1С: Предприятие и ведение полноценного учета по МСФО в ней не представляется возможным, поэтому это тоже является проблемой, которая требует решения.

3 Предложения по улучшению процесса трансформации отчетности в соответствии с МСФО в АО «Моспромжелезобетон»

3.1 Предложения по улучшению трансформации отчетности согласно МСФО в АО «Моспромжелезобетон»

Для организации эффективного расчета себестоимости и учета необходимых изменений при создании отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, АО "Моспромжелезобетон" планирует провести два важных мероприятия.

Самым известным продуктом немецкого разработчика ПО SAP SE (ранее SAP AG) является SAP R3, который начал свое внедрение на рынок в 1990-е годы. SAP R3 представляет собой программный комплекс, основанный на трехзвенной архитектуре «клиент-сервер приложений – СУБД». В данной системе реализована связь между клиентом и сервером, а также функционирует система управления базами данных.

Основные модули системы представлены на рисунке 9.

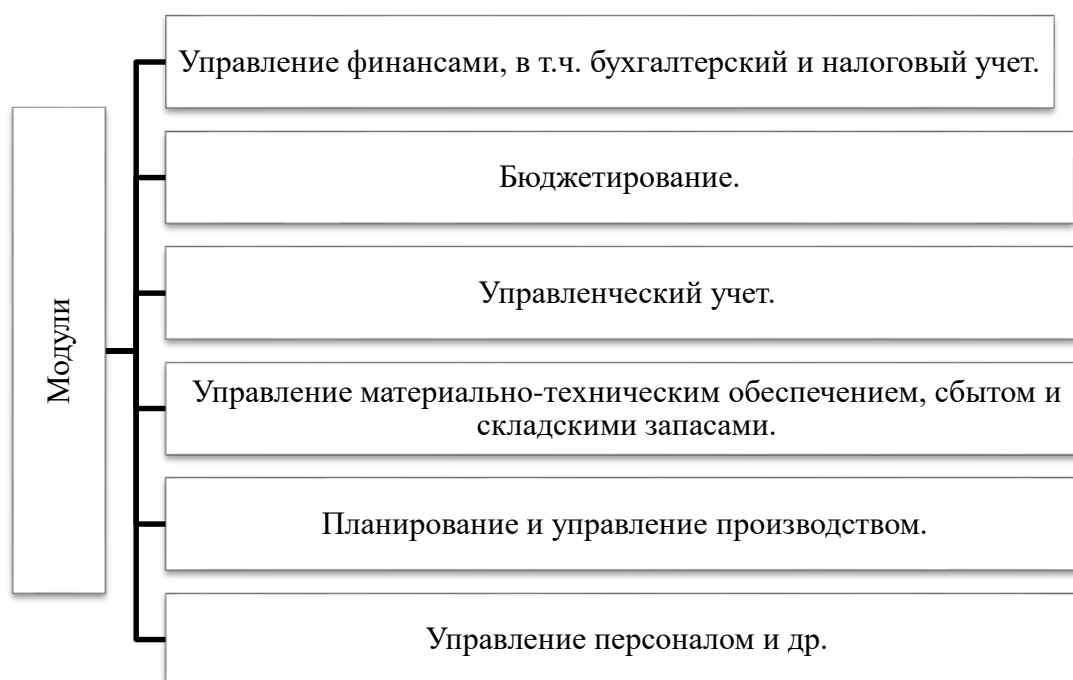


Рисунок 9 - Основные модули системы SAP R3

Из исследований социологов следует, что МСФО используется 11% организаций для составления финансовой отчетности. Основной сектор, в котором применяются МСФО, это финансы и страхование (26%), а также промышленность (14%). По мнению 70% респондентов, применение МСФО будет "очень полезным" в будущем. При этом преимущества использования МСФО включают повышение качества управленческой информации (32%), эффективный учет (25%) и удовлетворение требований акционеров (19%).

Компании, достигшие определенной стадии развития, проявляют явную заинтересованность в использовании решений по автоматизации бухгалтерского учета, соответствующих МСФО. В связи с этим возникает проблема выбора системы, способной автоматизировать бухгалтерский учет и генерировать финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Задачи, которые подлежат решению до внедрения МСФО представлены на рисунке 10.

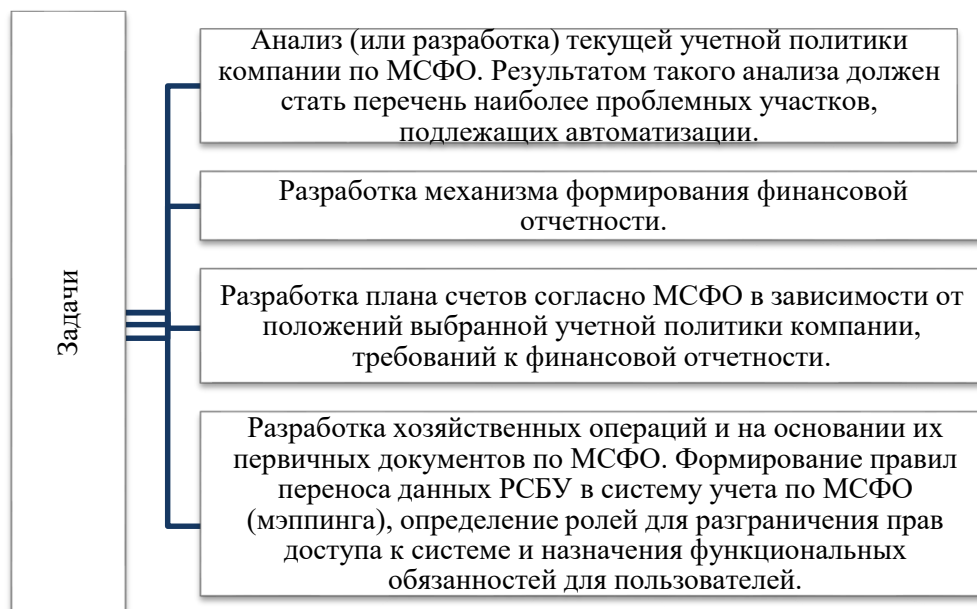


Рисунок 10 – Задачи подлежащие решению до внедрения МСФО

В Российской Федерации практика применения ERP-систем на сегодняшний день представлена в незначительных объемах, что побуждает нас обратиться к зарубежным системам в данной сфере.

Мероприятие: создание отдела по МСФО.

В рамках перехода на МСФО и гармонизации необходимо создать отдел, который будет заниматься учетом по МСФО и составлением отчетности.

В обязанности отдела будет входить:

Контроль учета с целью формирования данных для составления отчетности по МСФО;

Составление отчетности по МСФО;

Документооборот и взаимодействие с такими службами организации, как:

- финансовая служба;
- юридический отдел;
- отдел кадров;
- руководители производственных подразделений;
- менеджеры.

В рамках этого взаимодействия служба МСФО будет получать оперативные данные, и держать их на контроле.

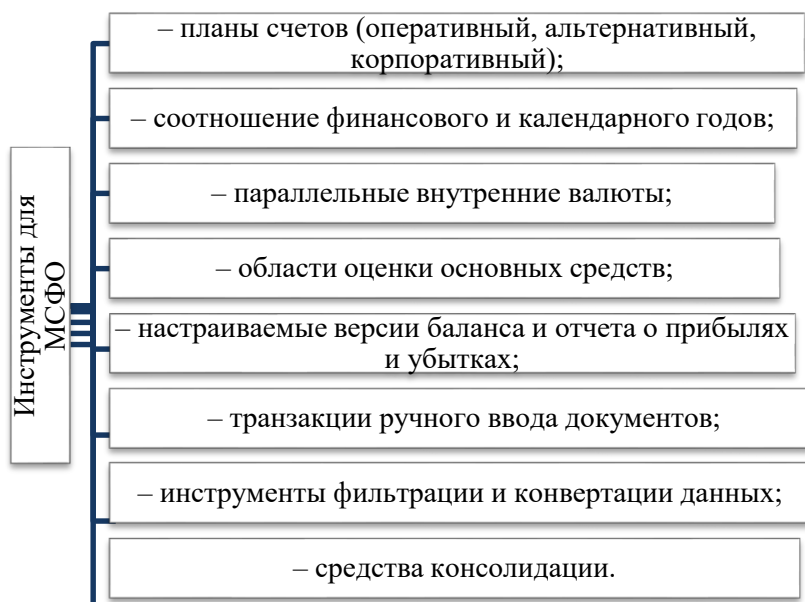


Рисунок 11 – Инструменты, которые обеспечивают построение параллельного учета РСБУ и МСФО

Модуль содержит ряд инструментов, которые обеспечивают построение параллельного учета.

Службой МСФО отчетность будет составляться: ежемесячно, ежеквартально, по полугодиям и годовая.

Принцип учета: учет службой МСФО будет вестись параллельно РСБУ.

В дальнейшем предполагается полная трансформация и переход на Международные стандарты финансовой отчетности.

3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий по улучшению процесса трансформации отчетности согласно МСФО в АО «Моспромжелезобетон»

В соответствии с исследованием, которое провела шведская компания DataResearch DPU[3], были выявлены лучшие результаты на нескольких позициях. В таблице 10 представлена следующая тройка ERP-пакетов, которая заняла первые места.

Таблица 10 - Сравнение ERP-систем для крупных компаний по различным параметрам (тройка лидеров)

Общий рейтинг	Функциональность	Соотношение цена/качество	Простота использования
Oracle Business	Oracle E-Business	Oracle E-Business	Peoplesoft
SAP R/3	SAP R/3	OneWorld – JD Edwards	OneWorld – JD Edwards
Peoplesoft	Peoplesoft	Baan	IFS Applications

SAP - мировой лидер в сфере поставки программных решений для бизнеса и ведущий разработчик ERP-систем. Свыше 86 000 корпоративных клиентов в настоящее время используют программное обеспечение SAP в более чем 120 странах мира. Диапазон решений, предлагаемых SAP,

варьируется от тех, которые отвечают потребностям малого и среднего бизнеса, до сложных решений для глобальных компаний.

Бизнес-решения SAP помогают компаниям улучшить отношения с клиентами, укрепить партнерские отношения с партнерами и повысить эффективность компаний в цепочках поставок и бизнес-процессах. Опыт компании в разработке решений позволяет компаниям-клиентам оптимизировать все аспекты своей деятельности.

Таблица 11– Затраты на внедрение мероприятий

Показатель	Сумма тыс. руб.
Установка программы SAP R/3	10000
Формирование отдела по МСФО:	
Регламентация документов и должностных инструкций	Своими силами
Прием на работу 3 сотрудников для ведения чета по МСФО (заработная плата+ отчисления на социальные нужды в год)	$2340 = (3*(50+15)*12)$
Прочие расходы (офисная мебель, техника, бумага и др.) в год	660
Итого	13000

Таким образом, расходы составят ориентировочно 13000 тыс. руб.

В соответствии с представленными показателями и интерпретации данных получаем дополнительный доход (таблица).

Таблица 12– Прирост дохода от внедрения МСФО (согласно предложенным мероприятиям)

Наименование счета	Данные		Абсолютное изменение, тыс. руб.
	РСБУ	МСФО	
Выручка	82237000	124278464	42041464
Себестоимость	71234000	71259250	25250
Управленческие расходы	5944000	5944000	0
Прибыль от продаж	5059000	47075214	42016214
Прочие расходы	3156000	3156000	0
Прочие доходы	453000	205518	-247482

Продолжение таблицы 12

Наименование счета	Данные		Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	РСБУ	МСФО	-	
Затраты по финансированию мероприятий	-		130000	130000
Налог на прибыль	1529000		1529000	0
Чистая прибыль		827000	42465732	41638732

Успешное внедрение ERP-системы и отдела по учету и отчетности по МСФО приведет к следующим результатам.

Перестройка активов предприятия способствует повышению ликвидности и снижению дебиторской задолженности в оборотных активах. Применение эффективных методов управления средствами предприятия позволит увеличить общую оборачиваемость, как всего капитала, так и его отдельных частей. Это ведет к росту чистой прибыли на 41638732 тыс. руб., учтенных уже затраты на реализацию мероприятий.

Введение ERP-системы приносит прямой экономический эффект, включающий сокращение потребности предприятия в оборотных средствах путем организации более ритмичной работы и сокращения запасов с помощью внедрения современных методов их планирования и контроля. Эти два элемента являются ключевыми компонентами данного процесса.

Таким образом, для учета затрат по РСБУ и МСФО необходимо произвести внедрение программного комплекса SAP BusinessSuite, который позволит вести учет, сразу в двух системах учета максимально точно и приближено друг к другу.

Заключение

Организации, такие как компании взаимного страхования, являются предприятиями, которые занимаются коммерческой, промышленной, финансовой и аналогичной деятельностью. Они организованы в форме акционерных обществ или иной форме и направлены на получение прибыли. Такие организации предоставляют своим владельцам, членам или участникам дивиденды или другие экономические выгоды прямо и пропорционально. МСФО применяются ко всей финансовой отчетности общего назначения.

Дополнительные обзоры и информация, основанная на представлении финансовых отчетов или полученная из них, также могут включаться в полный комплект финансовой отчетности. Данный комплект включает баланс, отчет об изменениях финансового положения, отчет о прибылях и убытках, а также примечания и другие отчеты и пояснения. Все эти материалы являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Эти обзоры и дополнительная информация могут относиться, например, к отрасли финансовой информации и географическим сегментам, а также к раскрытию информации о влиянии изменений цен. Однако финансовые отчеты включают такие элементы, как отчеты директоров, заявления президента, обсуждения и анализ руководства и аналогичные элементы, которые могут быть включены в финансовый или годовой отчет.

Исследование показало, что в отличие от МСФО, для уменьшения финансовых и экономических выгод, в рамках бухгалтерского учета по правилам РСБУ затраты не могут быть приняты к учету опираясь лишь на суждение профессионального бухгалтера. В связи с этим прослеживается значительная разница между результатами учета затрат в системах МСФО и РСБУ. Это различие имеет значительную важность, т.к. метод учета затрат особенно важен для дальнейшего прогнозирования денежных потоков предприятия.

Международная система финансовой отчетности определяет характер и объем отдельных расходов. Поэтому, внедрение МСФО улучшит производительность системы информационной поддержки, что скажется на конкурентоспособности организации.

В российском законодательстве, в отличие от МСФО (IAS) 2, в стандартах бухгалтерского (финансового) учета отсутствуют правила, которые вводят косвенные переменные и производственные затраты, основанные на себестоимости продукции. Текущая стоимость включает изменения между затратами, распределенными на продукт, и затратами, зарегистрированными в течение отчетного периода, что происходит из-за циркуляции постоянных накладных расходов с расчетной скоростью. Основой обращения для переменных косвенных затрат является фактическая мощность, а для косвенных затрат - нормальная мощность. Нормальная мощность равна средней производительности на ранней стадии, если не планируется техническое обслуживание, которое приводит к потере мощности.

В отличие от российского законодательства, которое не устанавливает правил в отношении включения косвенных переменных и постоянных затрат в производственные затраты при ведении бухгалтерского учета, МСФО 2 «Запасы» предписывает учитывать эти категории затрат как косвенные переменные затраты и включать их в себестоимость продукции в зависимости от объема производства.

Следовательно, использование МСФО принесет как положительные, так и отрицательные экономические результаты, учитывая международную практику, связанную с затратами на производство, в то время как дополнительные расходы покрываются финансовой отдачей. В России эти стоимостные категории включены в себестоимость продукции в соответствии с их экономической природой. Положения МСФО позволяют разрабатывать и расширять функции управления для бизнеса.

В АО «Моспромжелезобетон» для целей налогового учета доходы и расходы подтверждаются документами, содержание которых определяется законодательно.

Анализ показал, что у предприятия АО «Моспромжелезобетон» значительные объемы по реализации, чистая прибыль в динамике растет, незначительное количество основных средств, то принятие решения в учетной политике по созданию резервов можно считать нецелесообразным. Даже если бухгалтерия в прежнем составе примет на себя дополнительную нагрузку по учету, процесс формирования вышеперечисленных резервов все равно является трудоемким.

Компания использует большое количество первичных документов, на основании которых рассчитывается себестоимость продукции, поэтому невозможно полностью их рассмотреть. Просто представьте некоторые из них. Бухгалтерский учет в АО «Моспромжелезобетон» не отличается от финансового. Управленческие решения принимаются на основе данных бухгалтерского учета. Но, для более эффективного управления организацией этого недостаточно.

Поэтому, компании АО «Моспромжелезобетон» необходимо улучшить организацию бухгалтерского учета затрат и себестоимости. Следует установить принцип управленческого учета, наряду с принципом учета, который представляет собой набор нормативных правил обмена информацией, направленных на принятие управленческих решений для достижения целей организации.

АО «Моспромжелезобетон» должно произвести внедрение системы, которая будет автоматизировать калькулирование себестоимости и учет трансформационных корректировок при формировании отчетности в соответствии с МСФО.

Внедрение программного комплекса SAP R3 и отдела по МСФО.

SAP позволяет настроить три внутренние валюты для каждой компании в системе. Один из них является обязательным, два других параллельны. Все рабочие места в системе мгновенно конвертируются во все внутренние валюты по соответствующим курсам.

Чтобы реализовать требования к оценке затрат и определению справедливой стоимости, SAP предоставляет механизм, называемый «материальное поле», который обеспечивает правильную оценку.

Таким образом, для сближения учета по РСБУ и МСФО необходимо произвести внедрение программного комплекса SAP BusinessSuite, который позволит вести учет, сразу в двух системах учета максимально точно и приближено друг к другу.

Список используемых источников

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 04.06.2018)
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 05.08.2019)
3. Аминова С. А. Влияние методик калькулирования на формирование себестоимости готовой продукции // Молодой ученый. — 2021. — №13. — С. 234-236.
4. Батенов Б. И. Классификация затрат — М: Речь, 2020- 240с.
5. Гарант — информационно-правовой портал:
<https://www.garant.ru>
6. Гульпенко К. В., Тумашик Н. В. Актуальные проблемы калькулирования в отраслях экономики: Учебн. Пособие. — М.: Проспект, 2021. – 240 с.
7. Гульпенко К. В., Тумашик Н. В. История, современность и перспективы развития калькулирования. Состояние и перспективы развития экономики (мировой, национальной, региональной): монография. Одесса: Куприенко СВ, 2022. — 189 с.
8. Ершова, М. В. Модель снижения себестоимости продукции на промышленных предприятиях [Текст] / М. В. Ершова, Р. В. Жариков, В. Д. Жариков // Организатор производства. — 2020. — № 2. — с. 68.
9. Жукова А. Ю. Особенности системы нормативного учета затрат [Текст] / А. Ю. Жукова, Е. В. Булавина, Л. П. Гусева // Молодой ученый. - 2020. - №7.3. - С. 17-20.

10. Ильина, А. Распределяем расходы на прямые и косвенные [Электронный ресурс] / А. Ильина // Бухгалтерия: просто, понятно, практично: Портал рабочих ситуаций бухгалтера – 2021. – № 3.
11. Кирьянов И. В. Моделирование себестоимости в производственной сфере: элементарные задачи // Сибирская финансовая школа. - 2021. - № 1. - С. 78–85.
12. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник [Текст] / Н.П. Кондраков – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2020. – 504 с.
13. Консультант плюс – правовая справочная система: <http://www.consultant.ru>
14. Кульбацкая, М. М. Классификация затрат для целей управления себестоимостью [Текст] / М. М. Кульбацкая, Т. П. Шамонина // Вестник научных конференций. — 2020. — № 4. — с. 84–87.
15. Кучерявенко С. А., Ковалева Е. А. Нормативно-правовое обеспечение учета затрат на производство продукции [Текст] // Инновационная экономика: материалы II Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2022 г.). — Казань: Бук, 2022. — С. 66-69.
16. МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (введенного в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н)
17. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», введенного в действие приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н
18. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – Москва: Проспект, КноРус, 2014 – 832 с.
19. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»: федер. закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ 11.
20. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной

деятельности организаций и Инструкция по его применению»: приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

21. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

22. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)»: утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

23. Пономаренко А. А. Взаимосвязь внутреннего контроля и учетной политики [Текст] / А. А. Пономаренко // Молодой ученый. - 2020. - №4.2. - С. 102-105.

24. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности"

25. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)"Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 30.12.2021)

26. Приказ Минфина России от 05.06.2017 N 45н "О признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 ноября 1996 г. N 101 "О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.07.2017 N 32974)

27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

28. Приказ Минфина России от 28.12.2018 N 217н (с изм. от 11.07.2016) "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 N 40940)

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

30. Смирнов Р. С. Структура себестоимости по элементам затрат и по калькуляционным статьям [Текст] / Р. С. Смирнов, М. С. Егорова // Молодой ученый. - 2021. - №11.4. - С. 204-207.

31. Тимиргазина А. М. Пути снижения себестоимости продукции на предприятии // Молодой ученый. — 2018. — №50. — С. 196-198

32. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

33. Чернухина Т. Н. Организация учета затрат на производство и продажу продукции // Молодой ученый. — 2020. — №11. — С. 1070-1072

Приложение А Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>Акционерное общество «Моспромжелезобетон»</u>			0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u>			2022	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Акционерное общество/ смешанная</u>			7718013513	
Единица измерения: тыс. руб.			64.20	
Местонахождение (адрес) <u>111524, г. Москва, вк.тер.г. Муниципальный Округ Перово, ул. Электродная, д. 8, стр. 1</u>			12267	42
			384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «МЭТРОЭК»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	47	148	163
	Доходные вложения в материальные ценности	317497	143270	10225
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	317544	143418	10388
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	913	456	820
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	50817	16945	10290
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	750	980	30
	Денежные средства и денежные эквиваленты	593	3578	8790
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	53073	21959	19930
	БАЛАНС	370617	165377	30318

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	510	510	510
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9	(751)	(1345)
	Итого по разделу III	519	(241)	(835)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	280306	114558	6543
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	280306	114558	6543
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	513	5137	16120
	Кредиторская задолженность	89279	45923	8490
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	89792	51060	24610
	БАЛАНС	370617	165377	30318



 Руководитель _____

 Гаврилин Андрей Николаевич

 (инициалы под печатью)

 15 марта 2023 г.

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах за Январь-декабрь 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация <u>Акционерное общество «Моспромжелезобетон»</u> по ОКПО	31	12	2022
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО	7718013513		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u> по ОКВЭД 2	12267		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС	42		
Акционерное общество/ смешанная _____ по ОКФС/ОКФС	384		
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>21</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	82237	
	Себестоимость продаж	(71234)	()
	Валовая прибыль (убыток)	11003	
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(5944)	(2010)
	Прибыль (убыток) от продаж	5059	(2010)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	63	4604
	Проценты к уплате	(130)	()
	Прочие доходы	453	392732
	Прочие расходы	(3158)	(351803)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2289	43523
	Налог на прибыль ⁷	1529	31793
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	(9768)
	отложенный налог на прибыль		(22026)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	760	11730

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За	За
		Январь-декабрь 20 22 г. ³	Январь-декабрь 20 21 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁸	780	11730
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		



Гваринин Андрей
Николаевич
руководитель филиала

Рисунок А.4 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения А

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация <u>Акционерное Общество "Моспромжелезобетон"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u> Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / смешанная</u> Единица измерения: в тыс. рублей	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____ ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____ по ОКФС / ОКФС _____ по ОКЕИ _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">0710002</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2021</td> </tr> <tr> <td colspan="3">11653082</td> </tr> <tr> <td colspan="3">7718013813</td> </tr> <tr> <td colspan="3">64.20</td> </tr> <tr> <td>12267</td> <td colspan="2">42</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table>	Коды			0710002			31	12	2021	11653082			7718013813			64.20			12267	42		384		
Коды																										
0710002																										
31	12	2021																								
11653082																										
7718013813																										
64.20																										
12267	42																									
384																										

Полнения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	-	1 487 971
	Себестоимость продаж	2120	-	(1 445 106)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	52 865
	Коммерческие расходы	2210	-	(13 418)
тб 6	Управленческие расходы	2220	(3 833)	(16 835)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(3 833)	22 612
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	12 772	22 366
	Проценты к уплате	2330	-	-
тп 3	Прочие доходы	2340	420 213	122 545
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23401	172 503	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23402	243 629	90 875
	Прибыль прошлых лет	23403	-	152
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23404	3 944	4 109
	Прочие внереализационные доходы	23405	-	26 231
тп 3	Прочие расходы	2350	(256 476)	(82 310)
	в том числе:			
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23501	(242 860)	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23502	(2 994)	(45 253)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23503	(10 244)	(804)
	Прочие внереализационные расходы	23504	(301)	(34 911)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	172 676	85 213
	Налог на прибыль	2410	(48 819)	(23 595)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(512)	(15 098)
	отложенный налог на прибыль	2412	(48 108)	(8 497)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	124 057	61 618

Рисунок А.5 – Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	124 057	61 618	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	


 Руководитель
 (подпись)



22 февраля 2022 г.

Рисунок А.6 – Отчет о финансовых результатах