



Отель «Шератон Метечи Палас»
Тбилиси, Грузия
7-8 июня 2001 года



**Анализ основных различий между Национальными
нормами ведения бухгалтерского учета и составления
финансовой отчетности и Международными
стандартами бухгалтерского учета (МСБУ).
по состоянию на 1 января 2000 г.**



принимающие стороны

**Национальная Комиссия по ценным бумагам Грузии
Грузинская Фондовая Биржа
Международная региональная федерация бухгалтеров и аудиторов
Евразии**

при поддержке



**правительство Японии
Всемирного Форума по корпоративному управлению**

Преамбула

..... (IRFAA) подготовил анализ 30 основных различий в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности в соответствии с МСБУ и согласно стандартам новых независимых государств Евразии, бывших республик СССР, с целью оказания помощи этим государствам в осуществлении дальнейшей реформы бухгалтерской системы в соответствии с требованиями МСБУ.

МСБУ подвергаются постоянному улучшению опытными специалистами из разных стран мира, входящими в Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета. Таким образом пользователи МСБУ имеют доступ к бесценному долгосрочному опыту практического применения МСБУ.

Успешный опыт применения МСБУ в более чем 70 странах мира с рыночной экономикой показал, что реформа системы бухгалтерского учета в соответствии с МСБУ помогла этим странам:

- Облегчить и ускорить процесс интеграции в мировую экономику;
- Облегчить процесс привлечения иностранных инвестиций;
- Получить кредит и займы;
- Давать достоверное и правдивое представление о реальном финансовом положении предприятий.

Финансовая отчетность, подготовленная в строгом соответствии с МСБУ позволяет пользователям правильно оценить положение дел на предприятии, его позицию и значение не только в рамках национальной экономики, но и в масштабе мировой экономики.

Вот почему страны евразийского региона единогласно решили работать в направлении внедрения МСБУ в их практику ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Первым шагом в этом направлении является подготовка анализа различий между Национальными нормами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности и Международными стандартами бухгалтерского учета.

Материалы анализа различий могут использоваться только как справочник, подготовленный на основе текста Международных стандартов бухгалтерского учета.

..... (IRFAA),,
.....,,
..... (.....,).

Украина Анализ отличий

1. Основные отличия содержания финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, и финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСБУ.
 2. Основные различия между Национальными нормами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности и Международными стандартами бухгалтерского учета.
-
1. Основные отличия содержания финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета, и финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСБУ:
 - Основные пользователи финансовой отчетности
 - Основные типы внешней финансовой отчетности
 - Активы
 - Обязательства
 - Вклады собственников
 - Акционерный капитал
 - Распределение акционерного капитала между собственниками
 - Доход от операционной деятельности предприятия
 - Доход от прочей деятельности предприятия и произошедшие события
 - Расходы, связанные с операционной деятельностью предприятия
 - Расходы, связанные с прочей деятельностью предприятия
 - Прибыль
 - Типы финансовой отчетности
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о движении денежных средств
 - Типовая структура примечаний к финансовой отчетности
 - Правила консолидации финансовой отчетности
 - Влияние гиперинфляции на финансовую отчетность

Основные пользователи финансовой отчетности

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Акционеры/ Собственники • Инвесторы • Поставщики товаров (услуг) и клиенты • Статистические органы и рейтинговые компании • Организации, регулирующие деятельность на фондовом рынке • Налоговые органы исполнительной власти 	<ul style="list-style-type: none"> • Акционеры/ Собственники • Инвесторы • Поставщики товаров (услуг) и клиенты • Статистические органы и рейтинговые компании • Организации, регулирующие деятельность на фондовом рынке • Налоговые органы исполнительной власти

Основные типы внешней финансовой отчетности

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Налоговые декларации подаются в соответствии с налоговым законодательством, нормами и предписаниями относительно налогового учета. • Финансовая отчетность готовится в соответствии с МСБУ и требованиями организаций, регулирующих деятельность на фондовом рынке 	<ul style="list-style-type: none"> • Налоговые декларации подаются в соответствии с налоговым законодательством, нормами и предписаниями относительно налогового учета. • Финансовая отчетность готовится в соответствии с МСБУ и требованиями организаций, регулирующих деятельность фондовой биржи

Активы

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Ресурсы контролируются предприятием в результате минувших операций или событий и от которых ожидается будущая экономическая выгода для предприятия. • Активы показывают способность предприятия получать прямо или опосредовано чистый денежный доход и • Способность конкретного предприятия получать выгоду и осуществлять контроль за влиянием на состояние его 	<ul style="list-style-type: none"> • Ресурсы контролируются предприятием в результате минувших операций или событий и от которых ожидается будущая экономическая выгода для предприятия (Статья 1 “Определения” Закона Украины “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности”, Общие положения бухгалтерского учета, Стандарт 1 “Общие требования к финансовой отчетности”). • Активы показывают способность предприятия получать прямо или опосредовано чистый денежный доход и

<p>активов,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Существование операций или событий, дающих право пользоваться выгодами и контролировать получение таких выгод, • Прочие (дополнительные) характеристики активов. 	<ul style="list-style-type: none"> • Способность конкретного предприятия получать выгоду и осуществлять контроль за влиянием на состояние его активов, • Существование операций или событий, дающих право пользоваться выгодами и контролировать получение таких выгод, • Прочие (дополнительные) характеристики активов.
---	--

Обязательства

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Возможные будущие расходы, которые будут понесены предприятием, если будут существовать реальные обстоятельства, являющиеся результатом минувших операций или событий, связанных с передачей активов или предоставлением услуг. • Задолженность одному или нескольким предприятиям (лицам). • Обязательства, которые в будущем приведут к расходам. • Операции или события, приводящие к расходам. • Прочие (дополнительные) характеристики. 	<ul style="list-style-type: none"> • Обязательства включаются в балансовый отчет, если их можно разумно оценить и существует вероятность, что в будущем экономические выгоды уменьшатся в результате погашения обязательств (пункт 12, стандарт бухучета 2 «Балансовый отчет»). • Задолженность одному или нескольким предприятиям (лицам). • Обязательства, которые в будущем приведут к расходам. • Отображаться должны не только сделки или события, которые приводят к возникновению обязательств, но также отгрузочная документация поставщика, оформленные (за подписью и печатью) акты о выполнении работ.

Вклады собственников

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Увеличение количества чистых активов предприятия в результате вступления им во владение активами, другими словами, увеличение акционерного капитала. 	<ul style="list-style-type: none"> • Увеличение количества чистых активов предприятия в результате вступления им во владение активами, другими словами, увеличение акционерного капитала.

Акционерный капитал

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Разница между общей суммой активов и общей суммой обязательств. 	<ul style="list-style-type: none"> Остаток активов предприятия после вычитания всех его обязательств.

Распределение акционерного капитала между собственниками

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Уменьшение чистых активов в результате передачи активов, предоставления услуг или по причине увеличения обязательств перед собственниками предприятия. 	<ul style="list-style-type: none"> Уменьшение чистых активов в результате передачи активов, предоставления услуг или по причине увеличения обязательств перед собственниками предприятия.

Доход от операционной деятельности предприятия

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Поступления и прочие виды увеличения суммы активов, уменьшения суммы обязательств в течение отчетного периода в момент отгрузки продукции, предоставления услуг или осуществления операций, являющихся операционной деятельностью предприятия, т. е. деятельностью, ради которой было создано предприятие. 	<ul style="list-style-type: none"> Поступления и прочие виды увеличения суммы активов, уменьшения суммы обязательств в течение отчетного периода в момент отгрузки продукции, предоставления услуг или осуществления операций, являющихся операционной деятельностью предприятия, т. е. деятельностью, ради которой было создано предприятие.

Доход от прочей деятельности предприятия и произошедшие события

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Увеличение чистых активов предприятия на момент совершения вторичной деятельности, другими словами, не предполагавшиеся операции, прочие операции и события, произошедшие в течение отчетного периода, прочие операции, связанные с операционной деятельностью предприятия и вклады владельцев. 	<ul style="list-style-type: none"> Увеличение чистых активов предприятия на момент совершения вторичной деятельности, другими словами, не предполагавшиеся операции, прочие операции и события, произошедшие в течение отчетного периода, прочие операции, связанные с операционной деятельностью предприятия и вклады владельцев.

Расходы, связанные с операционной деятельностью предприятия

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Расходы или прочее использование активов или увеличение обязательств в течение отчетного периода на момент отгрузки товаров, предоставления услуг или в результате прочих операций, 	<ul style="list-style-type: none"> Издержки признаются как расходы того или иного периода одновременно с признанием дохода, в связи с получением которого они были понесены. Доход, в свою очередь, признается в момент

связанных с операционной деятельностью.	отгрузки товаров или и предоставления услуг. В соответствии с п. 21 Стандарта 16 «Расходы», операционные расходы состоят из материальных затрат, трудозатрат, социальных затрат, амортизации и других операционных затрат.
---	--

Расходы, связанные с прочей деятельностью предприятия

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Уменьшение чистых активов в результате вторичных операций или непредвиденных операций, прочих операций и событий, произошедших в течение отчетного периода, включая прочие операции, относящиеся к операционной деятельности и расходы, связанные с распределением активов между владельцами. 	<ul style="list-style-type: none"> В соответствии с п. 29 Стандарта 16 «Расходы», прочие расходы включают затраты, понесенные в ходе обычной деятельности и непосредственно не связанные с производством и/или продажей продукции (товаров, работ, услуг) (на пример, стоимость реализованных финансовых инвестиций, реализованные нетекущие активы, реализованные имущественные комплексы, неоперационный убыток в иностранной валюте, сумма уменьшения стоимости нетекущих активов и финансовых инвестиций, затраты, связанные с ликвидацией нетекущих активов, себестоимость списанных нетекущих активов, другие затраты, связанные с обычной деятельностью.

Прибыль

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Изменения состава акционерного капитала (чистых активов) в течение отчетного периода в результате осуществления операций или возникновения событий, не касающихся владельцев. Другими словами, любые изменения с составе акционерного капитала, за исключением вкладов владельцев или распределения активов между владельцами. 	<ul style="list-style-type: none"> Прибыль – это сумма, на которую доход превышает связанные расходы. (Общие принципы бухгалтерского учета, Стандарт 3 «Отчет о финансовых результатах»).

Типы финансовой отчетности

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс (по крайней мере за два предыдущих года) • Отчет о прибылях и убытках • Отчет о движении денежных средств • Отчет об изменениях акционерного капитала • Примечания к финансовой отчетности 	<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс (по крайней мере за два предыдущих года) • Отчет о финансовых результатах • Отчет о движении денежных средств • Отчет об акционерном капитале • Примечания к финансовой отчетности

Бухгалтерский баланс

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Позволено составлять бухгалтерский баланс в любой из нижеприведенных форм: <ul style="list-style-type: none"> – В вертикальной форме – В горизонтальной форме – В форме финансовой позиции.. 	<ul style="list-style-type: none"> • Позволено составлять бухгалтерский баланс только в вертикальной форме.

Отчет о движении денежных средств

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Разрешено составлять этот отчет, используя любой из нижеприведенных двух методов: <ul style="list-style-type: none"> – Используя прямой метод – Используя непрямой метод. 	<ul style="list-style-type: none"> • Разрешено составлять этот отчет, используя только непрямой метод.

Типовая структура примечаний к финансовой отчетности

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Учетная политика • Структурные и организационные изменения • Потенциальные и будущие обязательства • Заемные средства • Прерванные операции • Неожиданные и нестандартные операции и события • Изменения в бухгалтерском учете, бухгалтерских оценках и изменение ранее 	<ul style="list-style-type: none"> • В соответствии с требованиями Стандарта 1 «Общие требования к финансовой отчетности», в финансовой отчетности должна раскрываться такая информация: <ul style="list-style-type: none"> • Валюта отчетности и единица ее измерения • Учетная политика и ее изменения • Консолидация финансовой отчетности • Приостановление (ликвидация) определенных видов деятельности. • Ограничения по собственности на активы.

<p>сделанных ошибок</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовые инструменты • Предприятия с финансовыми трудностями • Операции с иностранной валютой • Налог на прибыль • ТМЦ • Инвестиции • Аренда • Пенсионный план • Основные средства • Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики • Исследования и разработки • Кредиторская задолженность и предоставленные кредиты • Операции со связанными сторонами. 	<ul style="list-style-type: none"> • Участие в совместных предприятиях • Обнаруженные ошибки предыдущих периодов и связанные с этим изменения. (Более детальные требования по раскрытию информации изложены в п.п. 20-23 Стандарта 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовой отчетности»). • Переоценка статей финансовой отчетности • В соответствии с п.п. 18-20 Стандарта 5 «Отчет об акционерном капитале» все предприятия раскрывают цель и условия использования каждого компонента акционерного капитала (за исключением уставного фонда) в примечании к финансовой отчетности. • Правила раскрытия информации об основных средствах изложены в Стандарте 7 «Основные средства». • Правила раскрытия информации о нематериальных активах изложены в п.п. 36-37 Стандарта 8 «Нематериальные активы». • Правила раскрытия информации о ТМЦ изложены в п. 29 Стандарта 9 «ТМЦ». • Правила раскрытия информации о дебиторской задолженности изложены в п. 13 Стандарта 10 «Дебиторская задолженность». • Правила раскрытия информации о финансовых инвестициях в примечании к финансовой отчетности изложены в Стандарте 12 «Финансовые инвестиции». • Правила раскрытия информации о доходах предприятия изложены в п. 25 Стандарта 15 «Доход». • Правила раскрытия информации о затратах изложены в п. 32 Стандарта 16 «Затраты» • Правила раскрытия информации об объединениях предприятий изложены в п.п. 18-21 Стандарта 19 «Объединения предприятий». <p>Правила раскрытия информации в случае консолидации изложены в п. 18 Стандарта 20 «Консолидированная финансовая отчетность », т.е. национальные правила предусматривают более подробное и исчерпывающее раскрытие информации, связанной с финансовой отчетностью.</p>
--	---

Правила консолидации финансовой отчетности

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Материнская компания, составляющая консолидированную финансовую отчетность, должна консолидировать все свои дочерние предприятия (филиалы, совместные предприятия, аффилированные предприятия, юридических лиц, в которых материнской компании принадлежит контрольный пакет акций или большинство голосов в наблюдательном совете или где она имеет такое влияние на процесс принятия решений, который может сделать невозможной дальнейшую работу контролируемого юридического лица), расположенные как внутри, так и за пределами страны. Дочерние предприятия (субъекты предпринимательства) не подлежат консолидации, если контроль материнской компании считается временным или такое дочернее предприятие действует в условиях, значительно снижающих его способность перераспределять ресурсы на пользу материнской компании. 	<ul style="list-style-type: none"> Материнская компания, составляющая консолидированную финансовую отчетность, должна консолидировать все свои дочерние предприятия (в соответствии с положениями Стандарта 19 «Объединения предприятий», дочернее предприятие – это «предприятие, которое контролируется материнской (холдинговой) компанией. Термин “контроль” в этом Стандарте определяется как «решающее влияние на финансовую, экономическую, и коммерческую политику предприятия с целью получения выгоды от его деятельности». 7 20 «.....» - «...../.....,» а) контроль над дочерним предприятием является временным, поскольку получен с целью последующей перепродажи предприятия в течение короткого периода времени; б) дочернее предприятие функционирует по условиям, которые ограничивают его способность переводить (перераспределять) средства в пользу материнской компании. Активы таких дочерних предприятий учитываются как финансовые инвестиции в соответствии с бухгалтерским Стандартом 12 «Финансовые инвестиции».

Влияние гиперинфляции на финансовую отчетность

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Финансовая отчетность, предоставляемая контролирующим органам стран с гиперинфляционной экономикой независимо от того, какой подход использовался (оценка на основе исторической стоимости или оценка на основе текущей стоимости), должна выражаться в единице измерения, 	<ul style="list-style-type: none"> Стандарт 22, соответствующий МСБУ 15 и 29, запланирован к принятию в марте 2001 г. На момент составления анализа, в Украине отсутствовали правила, принимающие во внимание влияние гиперинфляции на финансовую отчетность.

действующей на дату составления бухгалтерского баланса.

- Существенная информация предыдущего периода и любая информация, связанная с предыдущими периодами, должна также выражаться в единице измерения, действующей на дату составления бухгалтерского баланса.
- Бухгалтерский баланс. Статьи бухгалтерского баланса не выраженные в единице измерения, действующей на дату составления бухгалтерского баланса, трансформируются с применением общего индекса цен.
- Отчет о прибылях и убытках. Требуется, чтобы все статьи отчета о прибылях и убытках были выражены в единице измерения, действующей на дату составления бухгалтерского баланса. Поэтому все суммы должны трансформироваться путем применения общего индекса цен на даты, когда статьи дохода и расходов были впервые отображены в финансовой отчетности.

2. Основные различия между Национальными нормами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности и Международными стандартами бухгалтерского учета.

- Основные средства
- Инвестиции
- Нематериальные активы
- ТМЦ
- Малоценные статьи
- Дебиторская задолженность
- Авансы выплаченные
- Акционерный капитал
- Обязательства
- Потенциальные обязательства
- Расходы
- Отсроченные налоги

Основные средства

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Сумма взятых на учет статей основных средств не меняет общую сумму активов. • Переоценка основных средств допускается только в чрезвычайных обстоятельствах. • Не существует ограничений минимальной стоимости статей основных средств. • Свобода выбора метода начисления амортизации. 	<ul style="list-style-type: none"> • Сумма взятых на учет статей основных средств не меняет общую сумму активов. • В соответствии с п. 16 Стандарта 7 «Основные средства», предприятие переоценивает статью активов, если их текущая стоимость существенно (более чем на 10%) отличается от рыночной стоимости на дату составления бухгалтерского баланса. • Не существует ограничений минимальной стоимости статей основных средств • Метод начисления амортизации определяется предприятием независимо с учетом ожидаемого метода получения прибыли. В соответствии с п. 26 Стандарта «Основные средства», амортизация начисляется с использованием следующего метода: линейный метод, метод уменьшающегося остатка, ускоренный метод уменьшающегося остатка, кумулятивный и производственный методы. • Предприятие может применять коэффициенты и методы амортизации основных средств, предусмотренные налоговым законодательством.

<ul style="list-style-type: none"> • Разные методы начисления амортизации для финансовой и налоговой отчетности. • Период амортизации определяется предприятием на основе срока службы и устаревания статьи основных средств. • Дата начала начисления амортизации определяется предприятием. • Не допускается начисление амортизации неработающего оборудования (т. е. оборудования, расходы по которому не относятся к издержкам производства). 	<ul style="list-style-type: none"> • В соответствии с п. 26 Стандарта 7, амортизация начисляется в течение полезного срока службы, определенного предприятием когда основные средства признаются активом (включаются в бухгалтерский баланс). • В соответствии с п. 29 Стандарта 7, амортизация начисляется начиная с месяца, следующего за месяцем в течение которого статья становится пригодной для использования. • Амортизация не начисляется в период реконструкции, усовершенствования/модернизации, строительства, установки/монтажа дополнительного оборудования и временного прекращения работы основных средств. Время простоя оборудования не учитывается.
---	---

Инвестиции

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Инвестиции отображают по меньшей из двух: <ul style="list-style-type: none"> - себестоимости и - рыночной стоимости • Используются такие методы консолидации <ul style="list-style-type: none"> - метод поступлений - метод объединения долей. 	<ul style="list-style-type: none"> • В соответствии со Стандартом 12 «Финансовые инвестиции», по состоянию на дату составления бухгалтерского баланса, инвестиции (за исключением инвестиций, сделанных на определенный срок, или учтенных в по методу акционерного капитала) учитываются по их рыночной стоимости. • Стандарт 19 «Объединение предприятий» provides for: <ul style="list-style-type: none"> - Учет поступлений - Учет слияния (объединение долей)

Нематериальные активы

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Период амортизации определяется, исходя из срока службы и устаревания. • Гуд вил амортизируется 	<ul style="list-style-type: none"> • Период амортизации определяется, на основе срока службы и устаревания, но не более 20 лет. • Гуд вил амортизируется.

ТМЦ

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами

<ul style="list-style-type: none"> • ТМЦ отображаются в отчетности по меньшей из двух: <ul style="list-style-type: none"> - себестоимости или - рыночной стоимости. • Издержки включают только прямые затраты и накладные расходы производства (эквивалент общих производственных затрат в советской системе бухгалтерского учета) • Переоценка возможна только с уменьшением стоимости • Уменьшение стоимости в результате переоценки признается как расходы учетного периода • Общие производственные затраты включаются в стоимость продукции (услуг) только при условии нормальной работы производственных мощностей. • Методы измерения стоимости ТМЦ (важно последовательно использовать выбранный метод): <ol style="list-style-type: none"> 1. LIFO (последний в приход первый в расход) 2. FIFO (первый в приход первый в расход) 3. Средневзвешенная стоимость 4. Особый. 	<ul style="list-style-type: none"> • В соответствии с п. 24 Стандарта 9 «ТМЦ», ТМЦ отображаются в отчетности по меньшей себестоимости и чистой стоимости реализации. • В соответствии с п. 10 Стандарта 9 «ТМЦ», стоимость ТМЦ является стоимостью их производства, которая определяется в соответствии со Стандартом «Расходы», т.е. в этом отношении стандарт соответствует МСБУ. • В соответствии с п. 15, стоимость запасов (ТМЦ) при учете не начисляется, за исключением случаев, предусмотренных п. 24 Стандарта 9 «ТМЦ/Запасы» (см. Пункт первый настоящего анализа). В соответствии с п. 16 Стандарта «Расходы», переменные общие производственные затраты разбиваются на статьи затрат, а постоянные общие производственные затраты разбиваются в соответствии с условиями обычного уровня использования производственных мощностей. • В соответствии с п. 16 Стандарта «Расходы», для всех учетных статей ТМЦ, которые имеют сходное предназначение и условия использования, предприятие может использовать лишь один из ниже перечисленных методов: <ol style="list-style-type: none"> 1. LIFO (последний в приход первый в расход) 2. FIFO (первый в приход первый в расход) 3. Средневзвешенная стоимость 4. Стоимость отдельной статьи ТМЦ; 5. Нормативные издержки; 1. Цена продажи
---	---

Малоценные статьи

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Они списываются и включаются в расходы отчетного периода в момент 	<ul style="list-style-type: none"> • В соответствии с п. 23 Стандарта 9 «ТМЦ», «стоимость малоценных и краткосрочных

<p>приобретения.</p> <ul style="list-style-type: none"> Они полностью исчезают их бухгалтерских регистров. 	<p>статей исключается из активов (списывается с бухгалтерского баланса), и своевременный учет таких статей ведется по месту их использования соответствующим персоналом в течение периода их полезного использования»</p>
---	---

Дебиторская задолженность

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Резервы по сомнительной дебиторской задолженности основываются на бухгалтерских оценках. Разрешено создавать специальный и общий резерв. Для отображения части стоимости активов, сумма активов уменьшается на сумму начисленных резервов. 	<ul style="list-style-type: none"> В соответствии с п. 8 Стандарта 10 «Дебиторская задолженность», «Резервы по сомнительным статьям определяются на основе платежеспособности определенных должников или на основе классификации дебиторской задолженности» (т.е. используя коэффициент сомнительности дебиторской задолженности). Концепции общего резерва по дебиторской задолженности не существует. Стандарты не предусматривают создания общего резерва. Активы включают чистую реализационную стоимость дебиторской задолженности, которая рассчитывается как разница между суммой текущей задолженности за товары, работы и услуги и резервом по сомнительным долгам.

Авансы выплаченные

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Они отображаются как актив, за который был осуществлен платеж. 	<ul style="list-style-type: none"> В соответствии с п. 29 Стандарта 2 «Бухгалтерский баланс», отдельная статья «дебиторская задолженность: авансы выплаченные» отображается как актив, который выражает сумму авансов, выплаченных другим предприятиям как часть будущих платежей.

Акционерный капитал

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> Акционерный капитал - это разница между суммой активов и суммой 	<ul style="list-style-type: none"> Акционерный капитал – это разница между активами и пассивами.

<p>обязательств. Другими словами, акционерный капитал - это все, что принадлежит владельцам предприятия.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Акционерный капитал состоит из: <ul style="list-style-type: none"> - Акций - Премий по акциям - Излишек по переоценке не текущих активов - Резервов - Нераспределенной прибыли 	<p>Другими словами, акционерный капитал – это все, что принадлежит собственникам предприятия.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Акционерный капитал включает: <ul style="list-style-type: none"> - Акции (уставной фонд, указанный в учредительных документах предприятия); - Кооперативный капитал (может существовать в кооперативных организациях, кредитных союзах); - Дополнительный внесенный капитал (состоит из премии акции, другого внесенного капитала, увеличения стоимости активов, бесплатно полученных нетекущих активов); - Другой дополнительный капитал (общая разница между реализационной стоимостью выпущенных акций и их номинальной стоимостью); - Резервный капитал (резервы, созданные за счет нераспределенного дохода); - Нераспределенный доход (непокрытые убытки и сумма прибыли, использованная в отчетном периоде) - Неоплаченный капитал (сумма неуплаченных взносов собственников); - Изъятый капитал (действительная номинальная стоимость акций собственной эмиссии предприятия, изъятые акции, вклады и другой изъятый капитал)
---	---

Обязательства

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Обязательства отображаются по методу начислений на основе бухгалтерских оценок, даже если подтверждающих документов не существует. 	<ul style="list-style-type: none"> • Обязательства отображаются по методу начислений на основе бухгалтерских оценок, но при условии наличия надлежащим образом оформленных документов (контракты, отгрузочная документация, акты о выполнении работ).

Потенциальные обязательства

Нормы отчетности в соответствии с МСБУ	Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами
<ul style="list-style-type: none"> • Они отображаются по методу начислений и относятся на расходы или на начисленные обязательства, если вероятность их возникновения составляет 	<p>Концепция потенциальных обязательств, которые признаются как расходы, изложена в п. 14 Стандарта 11 «Обязательства» - «Резерв создается если погашение обязательства,</p>

<p>более 50%.</p>	<p>возникающего из предыдущих событий может привести к оттоку ресурсов, создающих экономические выгоды и такой резерв может быть оценен. Запрещается создавать резерв будущих убытков».</p> <p>Резервы создаются лишь для следующих будущих расходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Выплата отпускных; - Дополнительные льготы при выходе на пенсию; - Выполнение гарантийных обязательств; - Реструктуризация; <p>Выполнение обязательств по проблемным контрактам и т.п.</p>
-------------------	---

Расходы

<p style="text-align: center;">Нормы отчетности в соответствии с МСБУ</p>	<p style="text-align: center;">Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Все изменения чистых активов, кроме изменений, произошедших по инициативе владельцев, относятся на доход или расходы отчетного периода. 	<ul style="list-style-type: none"> • Все изменения чистых активов, кроме изменений, произошедших по инициативе владельцев, относятся на доход или расходы отчетного периода.

Отсроченные налоги

<p style="text-align: center;">Нормы отчетности в соответствии с МСБУ</p>	<p style="text-align: center;">Нормы отчетности в соответствии с национальными стандартами</p>
<p>Сумма отсроченных налогов подсчитывается для отображения различий между финансовым и налоговым учетом.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Стандарт 17 связан применяется для годовой финансовой отчетности. Только сумма текущего подоходного налога может отражаться в статье Подоходный налог в промежуточных (квартальный, полугодовой) финансовых отчетах .