



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



**правительства 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),,
.....,
..... (.....,).

Республика Азербайджан

План анализа различий

- 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 фондовой биржи • 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 фондовой биржи • 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 фондового рынка 	<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 фондового рынка

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 	<ul style="list-style-type: none"> • Ресурсы предприятия состоят из основных средств, прочих долгосрочных инвестиций, оборотных активов и финансовых активов (включая нематериальные активы). • Активы показывают способность

<p>предприятия получать прямо или опосредовано чистый денежный доход и</p> <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. 	<p>предприятия получать прямо или опосредовано чистый денежный доход и</p> <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 состоят из задолженности, включая кредиторскую задолженность (за исключением дотаций, субсидий, и т. д.) • Задолженность одному или нескольким предприятиям (лицам). • Обязательства, которые в будущем приведут к расходам. • Операции или события, приводящие к расходам. • Прочие (дополнительные) характеристики.

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"> Доход от реализации определяется на основе особенностей деятельности предприятия и условий договоров, заключенных этой организацией (напр., в случае безналичных расчетов - на основе сумм, подтвержденных платежными документами и переведенных на текущий банковский счет предприятия, в случае расчетов наличными средствами - на основе сумм прихода в кассу предприятия), или на основе проданных и оплаченных товаров и услуг или на основе отгруженных товаров, проделанной и принятой работы, предоставленных услуг, за которые клиенту выписаны (пока не оплаченные) счета.

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 	<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.	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, связанных с операционной деятельностью. 	<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 по кассовому методу (по мере получения денежных средств за отгруженные товары и предоставленные услуги), или по методу начислений (в момент отгрузки товара и предоставления услуг). Если предприятие использует кассовый метод для признания своих доходов, издержки, понесенные в связи с получением этих доходов, должны также признаваться по кассовому методу; если предприятие признает свои доходы по методу начислений, издержки, понесенные в связи с получением этих доходов, должны признаваться по методу начислений (Налоговый кодекс, Статьи 130 - 134).

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"> 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 владельцам.

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"> • Отображенная в отчетности прибыль (убыток) включает прибыль (убыток) от продажи основных средств предприятия, прочих активов, продукции (товаров, услуг) как окончательный финансовый результат хозяйственных операций и оценку балансовых статей, а также доход от операций, не связанных с реализацией (за вычетом общей суммы расходов, понесенных в связи с этими операциями). • Прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров и услуг) определяется в соответствии с текущими ценами как разница между доходом от реализации продукции (товаров и услуг) и их производства и расходов на реализацию без вычета налогов и других обязательных платежей, требуемых в соответствии с законодательством Азербайджана.
--	---

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 (с указанием данных по состоянию на начало и на конец отчетного года). • Отчет о прибылях и убытках • Такого отчета не существует. • Приложение к бухгалтерскому балансу о движении основных средств, оборотных активах, акционерном капитале, денежных средствах, нематериальных активах, финансовых и капитальных инвестициях и прочих активах и обязательствах (Закон о бухгалтерском учете, ст. 31). • Примечания к годовому бухгалтерскому балансу юридического лица.

Бухгалтерский баланс

Нормы отчетности в соответствии с	Нормы отчетности в соответствии с
--	--

МСБУ	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"> • Этот отчет не используется в практике ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в Азербайджане.

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 	<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерский баланс и методы оценки, использовавшиеся при подготовке годового бухгалтерского баланса, объясняются настолько, насколько необходимо получать точную информацию о статусе и рентабельности юридического лица. • Отклонения от бухгалтерского баланса и методов оценки, использовавшихся в предыдущих бухгалтерских балансах, раскрываются и объясняются; описывается их влияние на статус, финансовую позицию и рентабельность юридического лица. • Выплата или не выплата процентов по заемному капиталу • Общая сумма прочих финансовых обязательств, не отображенных в бухгалтерском балансе, включая также отношения с долгосрочными обязательствами с указанием расходов юридического лица до даты окончания действия договора.

<ul style="list-style-type: none"> • Изменения в бухгалтерском учете, бухгалтерских оценках и изменение ранее сделанных ошибок • 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"> • Незапланированные амортизационные отчисления объясняются и обосновываются • Общая сумма (заработная плата, участие в прибыли, покрытие расходов, комиссионные и прочие дополнительные расходы), административные расходы. • Вклады владельцев в капитал юридического лица. • Юридические и деловые отношения с юридическими лицами, находящимися в данной стране и экономически связанными с данным юридическим лицом, а также коммерческие операции, осуществляющиеся с этими юридическими лицами, которые могут оказать значительное влияние на статус данного юридического лица. • Фамилии и по крайней мере одно полное имя лиц, ответственных за управление юридическим лицом, имена всех членов наблюдательного совета и всех членов наблюдательного совета, ушедших в отставку в течение финансового года и позднее. • Имена председателя правления юридического лица и председателя наблюдательного совета юридического лица
--	---

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"> • По состоянию на дату составления этого анализа в Азербайджане нет норм для консолидации финансовой отчетности.

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, действующей на дату составления бухгалтерского баланса. • Существенная информация предыдущего периода и любая информация, связанная с предыдущими периодами, должна также выражаться в единице измерения, 	<ul style="list-style-type: none"> • По состоянию на дату составления этого анализа в Азербайджане нет норм, учитывающих влияние гиперинфляции на финансовую отчетность.

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.

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. • 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 	<ul style="list-style-type: none"> • Основные средства и нематериальные активы отображаются по их полной исторической стоимости. • Предприятие проводит переоценку основных средств в случаях, предусмотренных законодательством Азербайджана. • Минимальная стоимость статей основных средств определяется законом. • Методы начисления амортизации устанавливаются законом. • 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 законом - амортизация начисляется с первого числа месяца,

<p>неработающего оборудования (т. е. оборудования, расходы по которому не относятся к издержкам производства).</p>	<p>следующего за месяцем, когда данное оборудование было введено в эксплуатацию.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Все статьи основных средств, отображенные в бухгалтерском балансе, подлежат начислению амортизации, за исключением статей, взятых на временное сохранение.
--	---

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"> • Для инвесторов финансовые инвестиции включаются в общую сумму фактических расходов.

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 полезного срока службы нематериальных активов. Если невозможно определить срок службы нематериальных активов • Гуд вил амортизируется в течение следующих четырех лет. Гуд вил разрешено амортизировать на основе полезного срока службы. (Гражданский кодекс, ст. 121.13)

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 	<ul style="list-style-type: none"> • Сырье, основные и вспомогательные

<p>меньшей из двух:</p> <ul style="list-style-type: none"> - себестоимости или - рыночной стоимости. <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	<p>материалы, топливо, приобретенные полуфабрикаты, комплектующие, запчасти, упаковочный материал и прочие материалы, используемые для упаковки и транспортировки товаров, отображаются по чистой стоимости.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы включают стоимость сырья и расходных материалов, производственные затраты, особые производственные затраты. Производственные затраты могут включать, в разумной мере, общую стоимость материалов, общую сумму издержек производства и сумму амортизации капитала, если их можно отнести к производственным затратам (Гражданский кодекс, ст. 121.11). • Активы, стоимость которых уменьшилась в течение года или которые устарели и частично утратили свое качество отображаются по состоянию на конец года по их рыночной стоимости. • 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
---	---

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"> • Они списываются и включаются в расходы отчетного периода в момент их передачи со

<p>приобретения.</p> <ul style="list-style-type: none"> Они полностью исчезают их бухгалтерских регистров. 	<p>склада в производство в сумму 50% их стоимости, остающиеся 50% списываются и включаются в расходы периода, когда эти ТМЦ ликвидируются как бесполезные.</p> <ul style="list-style-type: none"> Они отображаются по себестоимости минус начисленная амортизация 50%.
---	---

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"> Безнадежная дебиторская задолженность может списываться, если ранее эти суммы были включены в доход от операционной деятельности как задолженность без оценки. Предприятия, осуществляющие банковские операции, создают резерв по сомнительной дебиторской задолженности на основе бухгалтерских оценок. Понятие общего резерва не существует. Активы отображаются по чистой рыночной стоимости дебиторской задолженности.

Выплаченные авансы

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"> Они отображаются как актив (авансы), предоставленный другим предприятиям как часть будущих взаимных 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 обязательств. <p>Другими словами, акционерный капитал - это</p>	<ul style="list-style-type: none"> Акционерный капитал - это разница между суммой активов и суммой обязательств. <p>Другими словами, акционерный капитал - это все, что принадлежит владельцам предприятия.</p>

<p>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 	<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
--	--

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, даже если подтверждающих документов не существует.

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 более 50%. 	<ul style="list-style-type: none"> • Такой нормы не существует.

Расходы

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

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

<p>Подсчитывается сумма отсроченных налогов для отображения различий между финансовым и налоговым учетом.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Такой нормы не существует.
---	--

.....:

• “•”.