

## I. Планирование перехода к МСФО (Вопросник аудитора)

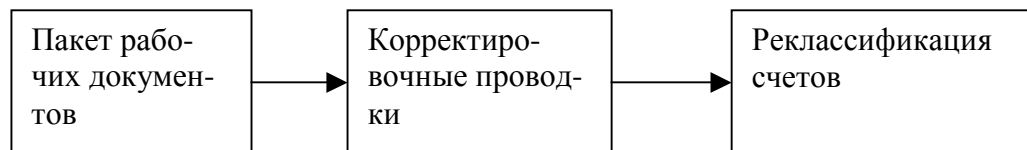
Перед тем, как приступить непосредственно к процессу трансформации:

1. Получите **информацию об основных видах деятельности и корпоративной структуре компании**; IFRS 8
2. Получите **документальную информацию о существующей системе бухгалтерского учета, а также методы и процедуры учетной практики, регулирующие учет хозяйственных операций**; IAS 8
3. Получите **документальную информацию о существующей системе налогового учета, а также методы и процедуры учетной практики, регулирующие учет налогов**; IAS 12
4. Получите **документальную информацию о существующей системе управленческого учета, а также методы и процедуры учетной практики, регулирующие различные виды резервов**;
5. Оцените объем работы и разработайте график осуществления процесса трансформации и согласуйте его с руководством компании;
6. Получите отчетность организации, составленную в соответствии с действующей российской системой бухгалтерского учета.

### Подборка рабочих документов необходимых для проведения трансформации

Для компании, отчетность которой будет перекладываться на МСФО:

- Подготавливается пакет рабочих документов, которые должны содержать всю необходимую информацию для проведения трансформации финансовой отчетности (1, 2, 3, 4, 6). Кроме того, необходимы ПБУ и стандарты.
- Сравнивается бухгалтерская учетная политика с ПБУ, и убираются отличия.
- Сравнивается налоговая учетная политика с налоговым кодексом, и убираются отличия.
- Сравниваются ПБУ и стандарты и убираются отличия в учете (на основе собранной информации составляются корректировочные проводки),
- **Консолидируется отчетность. Обратите внимание! Сначала коррекции – потом консолидация.**
- **Производится реклассификация счетов. (Не всегда).**
- Кроме того, собранные данные послужат основой для примечаний к финансовым отчетам, подготовленным в соответствии с МСФО.



Представленный ниже перечень содержит описание информации, необходимой для выполнения работ по трансформации финансовой отчетности (вопросник аудитора).

1. Описание/схема **структуры компании**: филиалы (если есть), подразделения и места их нахождения, **описание видов деятельности, информация о лицензиях**, которыми владеет компания - IFRS 08 "Организационные сегменты";
2. **Место нахождения и время образования компании, правовой статус** - IFRS 08 "Организационные сегменты";
3. **Объем уставного капитала компании**. Информация об операциях с уставным капиталом компании, включая возможности перепродажи долей другим участникам, обращения задолженностей компании в акции и других аналогичных операциях, а также планах руководства компании, связанных с приобретением и реализацией акций предприятия. Дивидендная политика - IAS 32, 39, IFRS 02, 07;
4. **Данные о среднесписочной численности работников за отчетный период с разбивкой по подразделениям и выделением административно-управленческого персонала**;
5. Данные о существенных событиях после отчетной даты – IAS 10;
6. Данные о наиболее существенных контрактах в отношении будущих периодов, даже не оформленных формально по состоянию на отчетную дату, об обязательствах, принятых на себя компанией и расходах, связанных с такими обязательствами, если уже сейчас известно, что они будут понесены после отчетной даты. Важнейшие контракты с поставщиками и клиентами – IAS 10;
7. Информация о любом возможном материальном ущербе, связанном с выполнением или невозможностью выполнения обязательств компании, включая обязательства по реализации услуг, продукции; (Принцип консерватизма)
8. **Данные о значительных задолженностях, а также возможных доходах и расходах, относительно которых в настоящее время имеется информация, которая свидетельствует о том, что по состоянию на отчетную дату существовала задолженность, даже не оформленная документально, не подтвержденная счетами и протоколами**. Это же относится к возможным убыткам, связанным с наличием основных средств, оборудования и незаконченных капитальных вложений, производственных запасов, остатков незавершенного производства, готовой продукции, финансовых вложений и других активов, которые непригодны к дальнейшему использованию или использование которых в ближайшем будущем маловероятно, а также с наличием сомнительной дебиторской задолженности; (Принцип консерватизма).
9. Данные об имуществе, переданном в залог;
10. **Кредитные договоры с банками** и иными финансовыми организациями, а также соглашения об их обеспечении. IAS 23

#### **Необходимая информация для трансформации финансовой отчетности по счетам бухгалтерского учета**

При проведении процесса трансформации большую часть необходимой для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО информации можно получить, анализируя счета бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. При этом все счета бухгалтерского учета можно условно разделить на постоянные счета (их данные отражаются в бухгалтерском балансе) и временные счета (их данные отражаются в отчете о прибылях и убытках).

## II. Анализ счетов для составления бухгалтерского баланса

Счет	Наименование счета	Требуемая информация	Дополнительная информация
01	Основные средства	Расшифровка сумм остатка по счету на начало и конец отчетного периода (первоначальная, остаточная стоимость, накопленная амортизация):	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные средства, <b>сданные в операционную аренду, находящиеся в залоге</b>;</li> <li>2. По основным средствам, приобретенным или сданным <b>по договору финансовой аренды</b> необходима информация: условия договора, общая сумма обязательств, срок аренды, величина арендных платежей;</li> <li>3. <b>Обязательства</b>, связанные с использованием основных средств (договора аренды, залога и т.д.);</li> <li>4. Наличие <b>договоров на приобретение основных средств</b>, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);</li> <li>5. <b>Переоценка ОС</b> в отчетном периоде (кто проводил, способ оценки, лицензия, дата переоценки результат переоценки по видам ОС);</li> <li>6. <b>Основные средства, имеющие 100% износ</b> по видам;</li> <li>7. <b>Временно не используемые основные средства</b>, включая находящиеся на консервации и в мобилизационном резерве;</li> <li>8. Движение дебиторской и кредиторской задолженностей, связанных с поступлением и выбытием ОС, виды оплаты, налоги связанных с движением основных средств;</li> <li>9. Метод начисления износа по группам основных средств;</li> <li>10. Информацию о несвоевременно отраженных в отчетности операций с основными средствами (например, акт ввода в декабре, ставится на учет только в январе);</li> <li>11. Износ жилого фонда (забалансовый счет 010).</li> </ol>
02	Амортизация основных средств		
03	Доходные вложения в материальные ценности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• по группам <b>основных средств</b> (здания, транспорт, оборудование и т.д.) суммы всех произведенных переоценок;</li> <li>• выделите в <b>отдельную группу ОС, которые можно классифицировать как инвестиционную собственность</b> и соответствующие суммы начисленного износа;</li> <li>• выделите <b>отдельную группу биологических</b></li> </ul>	

**активов** и амортизацию по ним;

- поступление основных средств (ОС) в отчетном периоде **по каждой группе**;
- выбытие ОС в отчетном периоде **по каждой группе**;
- начисленная амортизация **по группам** основных средств.

04	Нематериальные активы	Расшифровка сумм остатка по счету на начало и конец отчетного периода (первоначальная, остаточная стоимость, накопленная амортизация):	1. Объекты нематериальных активов, переданные во временное пользование другим организациям, переданные в залог;
05	Амортизация нематериальных активов	<ul style="list-style-type: none"> <li>• по видам нематериальных активов (права, организационные расходы, деловая репутация и т.д.) с указанием суммы всех произведенных переоценок,</li> <li>• поступление не-</li> </ul>	2. Обязательства, связанные с использованием НМА (договора о предоставлении во временное пользование, залога и т.д.);
			3. Наличие договоров на приобретение НМА, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);
			4. Движение дебиторской и кредиторской задолженностей, связанных с поступлением и выбытием НМА, виды оплаты, налоги связанных с движением нематериальных активов.

			материальных активов (НМА) в отчетном периоде по каждому виду,	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• выбытие НМА в отчетном периоде по каждому виду;</li> <li>• начисленная амортизация за период по каждому виду.</li> </ul>	
07	Оборудование	к	Расшифровка остатков по счету на начало и конец	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Для объектов капитального строительства необходимо выяснить следующие сведения: наименование объекта, сметная стоимость, год ввода в эксплуатацию по плану капитального строительства, фактически понесенные затраты, процент готовности объекта;</li> <li>2. Остатки по субсчетам: приобретение земельных участков, приобретение объектов природопользования, приобретение отдельных объектов основных средств необходимо разбить на соответствующие группы основных средств;</li> <li>3. Остатки по субсчету вложения в нематериальные активы необходимо разбить на соответствующие виды нематериальных активов.</li> </ol>
08	Вложения внеоборотные активы	во	по видам, сведения об объектах капитального строительства, введенных в эксплуатацию.	
10	<b>Материалы</b>		Расшифровка сумм остатка на начало и конец	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Материалы, переданные в залог;</li> <li>2. О договорах на приобретение материалов, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);</li> <li>3. Информацию об устаревших материалах, неиспользуемых;</li> <li>4. <b>Сальдо по счетам 15 и 16 следует распределить по видам материалов;</b></li> <li>5. Информацию о несвоевременно отраженных в отчетности операциях с материалами (например, материалы поступили на склад в декабре, в отчетности приходятся только в январе);</li> </ol>
11	Животные на вырощивании и откорме	вы-	отчетного периода по основным категориям	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	и	(по видам материалов в соответствии с внутренней классификацией предприятия). Метод	
16	Отклонение стоимости мате-	в	оценки стоимости материалов <b>Для каждой</b>	

	риальных ценно- стей	группы необходимо указать метод списа- ния на расходы, при- меняемый на пред- приятии (ФИФО, СВЦ). Данные о произведен- ных переоценках ма- териалов и товаров на предприятии.	
19	НДС по приобре- тенным ценно- стям	Суммы остатка на на- чало и конец отчетного периода, обороты по счету.	1. Данные о суммах, возникших в результате операций, связанных с финансовой или инвестиционной деятельностью компании (приобре- тение ОС, НМА и т.д.).
41 42	Товары Торговая наценка	Расшифровка сумм ост- атка на начало и ко- нец отчетного периода по основным категори- ям (по видам товаров в соответствии с внут- ренней классификаци- ей предприятия). Для каждой группы необхо- димо указать метод оценки товаров и метод списания на расходы, применяемый на пред- приятии (ФИФО, ЛИФО, средней), данные о произведенных пере- оценках товаров на предприятии	1. Материалы и товары, переданные в залог; 2. О договорах на приобретение товаров, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем); 3. Информацию о величине торговой наценки, включенной в стоимость товаров, если предприятие использует счет 42 «Торговая наценка»; 4. Информацию о несвоевременно отраженных в отчетности операций с товарами; 5. Информацию об устаревших (негодных к реализации) товарах.

20	Основное производство	Расшифровка сумм остатка на начало и конец отчетного периода по основным категориям (по видам продукции в соответствии с внутренней классификацией предприятия).	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Готовая продукция, переданная в залог;</li> <li>2. О договорах на реализацию готовой продукции, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);</li> <li>3. О величине общих управленческих расходов, отраженных в составе счетов 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу».</li> </ol>
21	Полуфабрикаты собственного производства		
43	Готовая продукция		
44	Расходы на продажу		
45	Товары отгруженные		
50	Касса	Расшифровка сумм остатков на начало и конец отчетного периода	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Имеются ли ограничения на использование денежных средств;</li> <li>2. Остатки по валютному счету в валюте, рублях и курс, по которому производилась оценка на дату составления баланса;</li> <li>3. Собрать информацию о платежных документах, не нашедших отражения в выписках банка на конец периода</li> <li>4. Все ли операции по счетам, указанные в выписках банка, нашли отражение в бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода;</li> <li>5. Имеются ли остатки денежных средств на счетах в банках - банкротях;</li> <li>6. Узнайте причину наличия сальдо по счету 57 «Переводы в пути» и классифицируйте его как активы или расходы.</li> </ol>
51	Расчетные счета		
52	Валютные счета		
55	Специальные счета в банке		
57	Переводы в пути		
58	Финансовые вложения	<p>Необходимо расшифровать остатки по счету на начало и конец отчетного периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выделить долгосрочные и краткосрочные инвестиции;</li> <li>• Разбить инве-</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доля участия в капитале других организаций (указать ассоциированные и дочерние организации);</li> <li>2. Дата приобретения инвестиций;</li> <li>3. погашения инвестиций;</li> <li>4. Доход, получаемый от инвестиций (дивиденды, %);</li> <li>5. Номинальная стоимость и рыночная стоимость инвестиций;</li> <li>6. О движении дебиторской и кредиторской задолженностей, связанных с поступлением и выбытием долгосрочных инвестиций, видах оплаты;</li> <li>7. Информация об инвестициях в компании -банкроты или компании</li> </ol>

		стиции по категориям: финансовые активы, предназначенные для торговли; инвестиции, удерживаемые до погашения; ссуды и дебиторская задолженность;	которые прекратили свое существование;
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;</li> <li>• Приобретение инвестиций в отчетном периоде по каждому виду; Выбытие инвестиций в отчетном периоде по каждому виду</li> </ul>	8. Цель (намерения) компании относительно инвестиций.
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расшифровка сумм дебиторской и кредиторской задолженности по счету на начало и конец отчетного периода:	1. Сумма безнадежной дебиторской задолженности (погашение не произойдет);
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		2. Сумма сомнительной дебиторской задолженности (погашение под сомнением);
70	Расчеты с персоналом по оплате	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочная и краткосрочная</li> </ul>	3. Выделить текущую часть долгосрочной дебиторской задолженности;
			4. Обеспечение, выданное и полученное по долгосрочной задолженности, схему и условия платежа;
			5. Информацию о движении дебиторской и кредиторской задолженности



71	труда Расчеты с подотчетными лицами	задолженность;	стей, связанной с поступлением и выбытием основных средств, нематериальных активов, инвестиций;
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выделить в отдельную категорию авансы полученные и авансы выданные;</li> </ul>	
76	Расчеты с персоналом по прочим операциям	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Разбить дебиторскую и кредиторскую задолженность по видам: за аренду, за услуги, за основные средства и нематериальные активы, расчеты за объекты капитального строительства, за МПЗ.</li> </ul>	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Расшифровка остатков по счету на начало и конец отчетного периода по видам резервов, дебетовые и кредитовые обороты по видам резервов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Под обесценение каких активов данные резервы созданы (перечислить по позициям);</li> <li>2. Методика создания резервов и признания в доходах и расходах организации.</li> </ol>
59	Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги		
63	Резервы по сомнительным долгам		
66	Расчеты по крат-	Расшифровка остатков	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Вид кредита, наименование кредитора, сумма задолженности, валюта</li> </ol>

67	кросрочным кредитам и займам Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	на начало и конец отчетного периода и движение по видам кредитов и займов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы;</li> <li>• Начисление (кредитовый оборот) и уплата (дебетовый оборот) процентов</li> </ul>	кредита, условия и сроки погашения кредита, процентная ставка, особые условия; 2. Обеспечение кредитов 3. Начисление процентов в отчетном периоде (за все ли месяцы начислены проценты), общая сумма расходов по процентам; 4. Выделить текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам; 5. Выделить общую сумму задолженности на начало и конец отчетного периода по процентам за кредиты.
68	Расчеты по налогам и сборам	Расшифровка остатков по счету по видам платежей, налогов и сборов на начало и конец отчетного периода	1. Выделить из сумм задолженностей по налогам и сборам сумму штрафов и пеня; 2. Информацию о начислении и уплате (вид оплаты) налога на прибыль; 3. Информацию о ведении судебных разбирательств по налогам и сборам, оценка их возможного исхода; 4. Информацию о штрафных санкциях, не отраженных в финансовой отчетности.
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Расшифровка остатков по счету по видам платежей, налогов и сборов на начало и конец отчетного периода	1. Выделить из сумм задолженностей по налогам и сборам сумму штрафов и пеня; 2. Информацию о начислении и уплате (вид оплаты) налога на прибыль; 3. Информацию о ведении судебных разбирательств по налогам и сборам, оценка их возможного исхода; 4. Информацию о штрафных санкциях, не отраженных в финансовой отчетности.
80	Уставный капитал	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода, данные о движении по дебету и кредиту за отчетный период.	1. Номинальная стоимость акций, количество эмиссий, количество акций; 2. Информацию о выкупленных компанией акциях; 3. Информация об учредителях (сумма вноса, % участия); 4. Весь ли уставный капитал оплачен; 5. Необходимо выделить суммы переоценки, относящиеся к выбывшим основным средствам в отчетном периоде; 6. Детальная информация обо всех произведенных расходах за счет чистой прибыли.
81	Собственные акции	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода, данные о движении по дебету и кредиту за отчетный период.	1. Номинальная стоимость акций, количество эмиссий, количество акций; 2. Информацию о выкупленных компанией акциях; 3. Информация об учредителях (сумма вноса, % участия); 4. Весь ли уставный капитал оплачен; 5. Необходимо выделить суммы переоценки, относящиеся к выбывшим основным средствам в отчетном периоде; 6. Детальная информация обо всех произведенных расходах за счет чистой прибыли.
82	Резервный капитал	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода, данные о движении по дебету и кредиту за отчетный период.	1. Номинальная стоимость акций, количество эмиссий, количество акций; 2. Информацию о выкупленных компанией акциях; 3. Информация об учредителях (сумма вноса, % участия); 4. Весь ли уставный капитал оплачен; 5. Необходимо выделить суммы переоценки, относящиеся к выбывшим основным средствам в отчетном периоде; 6. Детальная информация обо всех произведенных расходах за счет чистой прибыли.
83	Добавочный капитал	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода, данные о движении по дебету и кредиту за отчетный период.	1. Номинальная стоимость акций, количество эмиссий, количество акций; 2. Информацию о выкупленных компанией акциях; 3. Информация об учредителях (сумма вноса, % участия); 4. Весь ли уставный капитал оплачен; 5. Необходимо выделить суммы переоценки, относящиеся к выбывшим основным средствам в отчетном периоде; 6. Детальная информация обо всех произведенных расходах за счет чистой прибыли.
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода, данные о движении по дебету и кредиту за отчетный период.	1. Номинальная стоимость акций, количество эмиссий, количество акций; 2. Информацию о выкупленных компанией акциях; 3. Информация об учредителях (сумма вноса, % участия); 4. Весь ли уставный капитал оплачен; 5. Необходимо выделить суммы переоценки, относящиеся к выбывшим основным средствам в отчетном периоде; 6. Детальная информация обо всех произведенных расходах за счет чистой прибыли.

86	Целевое финансирование	Расшифровка остатков на начало и конец отчетного периода по видам финансирования.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель, на которую получено финансирование и источники финансирования;</li> <li>2. Условия предоставления финансирования;</li> <li>3. Методы представления в финансовой отчетности целевого финансирования;</li> <li>4. Применяемая организацией методика отнесения на доходы отчетного периода.</li> </ol>
97	Расходы будущих периодов	Расшифровка остатков по счету на начало и	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Исходя из принципа существенности определить стоит ли капитализировать данные доходы (расходы);</li> <li>2. Проверить принцип соответствия при признании доходов (расходов) в отчетном периоде.</li> </ol>
98	Доходы будущих периодов	конец отчетного периода по видам, дебетовые и кредитовые обороты по видам	

#### **Анализ счетов для составления отчета о прибылях и убытках**

<b>Счет</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Требуемая информация</b>	<b>Дополнительная информация</b>
90	Продажи	Расшифровка дебетовых и кредитовых оборотов по счету с разбивкой по видам продукции	Обратите внимание на состав доходов и расходов от обычной деятельности, соответствуют ли они основным видам деятельности
20	Основное производство	<Расшифровка начисленной и списанной себестоимости по элементам затрат по видам продукции/td>	Обратите внимание на состав себестоимости, при необходимости проведите переклассификацию расходов, выделите в отдельную категорию общие и административные расходы, коммерческие расходы, если это необходимо.
23	Вспомогательное производство		
29	Обслуживающие производства и хозяйства		
25	Общепроизводственные расходы	Расшифровка по элементам затрат	Обратите внимание на следующие вопросы: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Включаются ли прямые производственные расходы в стоимость остатков незавершенного производства и ГП;</li> <li>2. Включены ли общие и административные расходы в</li> </ol>
26	Общие и административные расходы		
43	Коммерческие расходы		

44	ды Расходы на продажу		стоимость остатков НП и ГП; 3. Проведите переклассификацию статей расходов: выведите общие и административные расходы из остатков НП и ГП, включите накладные расходы в стоимость остатков НП
91	Прочие доходы и расходы	Расшифровка по и видам доходов и расходов.	1. В отдельную категорию необходимо выделить: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Доходы и расходы по процентам</li> <li>○ Курсовые разницы</li> <li>○ Доходы и расходы от инвестиционной деятельности (основные средства и инвестиции)</li> <li>○ Доходы и расходы прошлых лет</li> </ul> 2. Провести переклассификацию доходов (расходов): разбейте прочие операционные и внереализационные расходы и доходы по соответствующим категориям.
99	Прибыли и убытки	Расшифровка по элементам затрат и видам доходов чрезвычайных доходов (расходов), начисленный налог на прибыль	Необходимо указать чрезвычайные обстоятельства и описать виды расходов и доходов. Сверить начисленный налог на прибыль с данными счета 68.

### III. Рекомендации по разработке плана счетов МСФО

**Специфика деятельности, разнообразие операций, совершаемых данным хозяйствующим субъектом, оказывают влияние на использование счетов бухгалтерского учета. Исходя из этого, разработать универсальные рекомендации по анализу счетов не представляется возможным**

#### **Рекомендации по разработке плана счетов**

Международные стандарты финансовой отчетности не регламентируют и не предписывают определенную структуру для Плана счетов. Следовательно, компания, которая ведёт учет и составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО, может разработать и использовать План счетов, отличный от Плана счетов других компаний. Например, в США и Великобритании каждая компания может использовать собственный План счетов, а во Франции, Германии существует единый План счетов, как и в России, и его применение обязательно для всех предприятий.

При переходе на международные стандарты некоторые страны СНГ (Украина, Грузия, Казахстан, Армения и другие) изменили План счетов, чтобы упростить бухгалтерам сбор информации и построение финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

При проведении трансформации финансовой отчетности с Российской Системы Бухгалтерского Учета (РСБУ) на МСФО возникают технические проблемы в адаптации действующего Плана счетов к системе бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В действующем Плане счетов, приведенном в соответствии с РСБУ невозможно передать принципы МСФО. И большинство новых требований не могут быть легко удовлетворены на уровне синтетических счетов, изменения вводятся на уровне аналитических счетов. Это требует множества разъяснений и инструкций по дальнейшему ведению учета.

Практическое внедрение требований МСФО на основе старой структуры Плана счетов проблематично для компьютеризации учетного процесса. Хотя некоторые пакеты программного обеспечения по бухгалтерскому учету используют существующий План счетов, введение изменений для применения новых методик будет более затруднительным, чем формирование нового Плана счетов. Почти все компьютеризированные системы бухгалтерского учета требуют последовательность счетов в разрезе разделов финансовых отчетов. Структура Плана счетов по РСБУ существенно осложнит развитие компьютеризированных систем.

**При проведении процесса трансформации мы рекомендуем принять План счетов, основанный на международной практике.** Такой План счетов будет использовать **четырёхзначную систему нумерации**, будет организован в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и должен:

- обеспечивать простое и удобное построение финансовых отчетов;
- быть гибким, чтобы иметь возможность расширяться в будущем в связи с изменением структуры бизнеса компании;
- обеспечивать достаточную детализацию для построения основных финансовых и управленческих отчетов.

Ниже приведен План счетов для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Предлагаемый План счетов значительно отличается от Плана счетов, используемого в настоящее время в России:

- существует ряд различий в структуре. **Российский План счетов имеет блочную нумерацию** (01 по 08 - внеоборотные активы, 20 по 39 - затраты на производство и т. д.), **в плане счетов МСФО сначала идут счета бухгалтерского баланса**, (в порядке ликвидности), **затем - счета прибылей и убытков**;
- отсутствует понятие «синтетический счет», **для учета каждого вида активов, обязательств или капитала открываются отдельные счета, которые дебетуются или кредитуются по своему функциональному значению**;
- в Плане счетов МСФО **отсутствуют активно-пассивные счета** (расчеты с различными дебиторами и кредиторами учитываются на отдельных для каждого вида дебиторской и кредиторской задолженности активных или пассивных счетах);
- одному счету из действующего в России Плана счетов может соответствовать несколько счетов МСФО, и наоборот.

Далее, при упоминании любого двузначного номера счета подразумевается тот или иной счет действующего российского Плана счетов, а упоминание четырехзначного номера счета - соответствующий счет предлагаемого Плана счетов МСФО.

**Система счетов в соответствии с МСФО и РСБУ**

	<b>МСФО</b>	<b>РСБУ</b>
<b>Активы</b>	Долгосрочные активы (2xxx) Текущие активы (1xxx)	Внеоборотные активы (01-08) Производственные запасы (10-19) Затраты на производство (20-39) Готовая продукция и товары (40-45) Денежные средства (50-59)
<b>Обязательства</b>	Текущие обязательства (3xxx) Долгосрочные обязательства (4xxx)	Расчеты (60-79)
<b>Капитал</b>	Собственный капитал (5xxx)	Капитал (80-89)
<b>Доходы</b>	Доходы от основной деятельности (бxxx) Доходы от неосновной деятельности (9xxx)	Финансовые результаты (90-99)
<b>Расходы</b>	Расходы по основной деятельности (7xxx) Расходы по реализации и административно-управленческие расходы (8xxx) Расходы от неосновной деятельности (9xxx)	

**Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций в соответствии с МСФО****1000 ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ****1100 Денежные средства**

1110 Денежные средства в кассе

1200 Денежные средства на расчетном счете

1210 Расчетный счет в национальной валюте

1220 Расчетный счет в иностранной валюте

1230 Денежные средства на специальных счетах в банках

1240 Эквиваленты денежных средств

**1300 Краткосрочные финансовые активы**

- 1310 Финансовые активы, предназначенные для торговли
- 1311 Ценные бумаги - акции
- 1320 Финансовые активы, удерживаемые до погашения
- 1321 Векселя полученные
- 1330 Ссуды, предоставленные компанией
- 1331 Краткосрочные займы выданные
- 1340 Финансовые активы в наличии для продажи
- 1400 Счета к получению**
- 1410 Счета к получению (дебиторская задолженность)
- 1495 Резерв на безнадежные долги
- 1500 Краткосрочная дебиторская задолженность**
- 1510 Дебиторская задолженность дочерних предприятий
- 1520 Дебиторская задолженность совместные, ассоциированные
- 1530 Дебиторская задолженность сотрудников и директоров
- 1540 Текущая часть долгосрочной дебиторской задолженности
- 1550 Проценты к получению
- 1560 Дивиденды к получению
- 1590 Прочая дебиторская задолженность
- 1595 Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал
- 1600 Дебиторская задолженность по налогам**
- 1610 Дебиторская задолженность - налог на прибыль
- 1620 Дебиторская задолженность - НДС
- 1630 Дебиторская задолженность - подоходные налоги, взимаемые с заработной платы
- 1640 Дебиторская задолженность - ЕСН
- 1650 Дебиторская задолженность - налоги к возмещению
- 1660 Дебиторская задолженность - местные налоги и сборы
- 1690 Прочие налоги
- 1700 МПЗ**
- 1710 Сырье и материалы
- 1720 Незавершенное производство
- 1730 Готовая продукция
- 1740 Товары
- 1790 Прочие материалы

**1800 Расходы, оплаченные авансом**

1810 Запасы, оплаченные авансом

1820 Услуги, оплаченные авансом

1830 Аренда, оплаченная авансом

1890 Прочие виды авансированных платежей

**1900 Отсроченные расходы**

1910 Краткосрочные отсроченные расходы - издержки

1920 Краткосрочные отсроченные расходы - налоги

1950 Краткосрочные отсроченные расходы - прочие

1990 Прочие текущие активы

**2000 ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ****2100 Основные средства**

2110 Земля

2120 Незавершенное строительство

2150 Здания, сооружения

2159 Накопленная амортизация - здания и сооружения

2160 Оборудование

2169 Накопленная амортизация - оборудование

2170 Транспортные средства

2179 Накопленная амортизация - транспортные средства

2180 Жилой фонд

2189 Накопленная амортизация - жилой фонд

2190 Прочие

2199 Накопленная амортизация - прочие

**2200 Инвестиционная собственность**

2210 Земельные участки

2220 Здания

2229 Накопленная амортизация - здания

**2300 Нематериальные активы**

2310 Деловая репутация

2319 Накопленная амортизация по нематериальным активам - деловая репутация

2320 Патенты, лицензии

2329 Накопленная амортизация по нематериальным активам - патенты, лицензии



- 2330 Торговые марки, знаки
- 2339 Накопленная амортизация по нематериальным активам - торговые марки
- 2390 Прочие активы
- 2399 Накопленная амортизация по нематериальным активам - прочие активы
- 2400 Долгосрочные финансовые активы**
- 2410 Финансовые активы
- 2420 Финансовые активы, удерживаемые до погашения
- 2430 Ссуды, предоставленные компанией
- 2440 Дебиторская задолженность по финансовой аренде
- 2450 Финансовые активы в наличии для продажи
- 2490 Прочие долгосрочные активы
- 2500 Долгосрочные инвестиции**
- 2510 Инвестиции в дочерние предприятия
- 2520 Инвестиции в совместные предприятия
- 2530 Инвестиции в ассоциированные предприятия
- 2590 Прочие долгосрочные инвестиции
- 2600 Долгосрочная дебиторская задолженность**
- 2610 Авансы выданные
- 2620 Отсроченные налоговые требования
- 2630 Задолженность по фьючерсным контрактам
- 2690 Прочие
- 3000 ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**
- 3100 Счета к оплате**
- 3110 Счета к оплате
- 3190 Прочие счета к оплате
- 3200 Авансы полученные**
- 3210 Авансы, полученные под поставку ТМЗ
- 3220 Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг
- 3300 Краткосрочные долговые обязательства**
- 3310 Краткосрочные кредиты банков
- 3320 Краткосрочные займы
- 3330 Текущая часть долгосрочных долговых обязательств
- 3340 Облигации, векселя выданные

3390 Прочие краткосрочные долговые обязательства

**3400 Налоги к оплате (Расчеты с бюджетом)**

3410 Налог на прибыль

3415 Отсроченный налог на прибыль

3420 НДС к оплате

3430 Подоходные налоги к оплате, взимаемые с заработной платы

3440 Акцизы к оплате

3450 Местные налоги и сборы

3460 Единый налог на вмененный доход

3470 Пеня и штрафные санкции по налогам и сборам

3490 Прочие налоги к оплате

**3500 Начисленные обязательства**

3510 Заработная плата к выплате

3520 Начисленные взносы ЕСН

3530 Начисленные отпускные и вознаграждения

3540 Кредиторская задолженность служащим, должностным лицам и директорам

3550 Начисленные проценты

3560 Дивиденды к оплате

3570 Начисленные расходы по оплате услуг

3590 Прочие начисленные расходы

**3600 Текущие обязательства**

3610 Дисконты (скидки), премии (надбавки) по облигациям

3620 Обязательства по выплате гонораров, роялти, комиссионных

3630 Расходы по гарантийному обслуживанию к выплате

3640 Кредиторская задолженность акционерам

3700 Доходы будущих периодов

**4000 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**4100 Долгосрочные обязательства**

4110 Облигации к оплате

4120 Векселя к оплате

4130 Долгосрочные кредиты, займы

4140 Обязательства по финансовой аренде

4190 Прочие долгосрочные обязательства

**4200 Долгосрочные отсроченные счета к оплате**

4210 Отсроченные обязательства по выплате налога с прибыли

4220 Отсроченные обязательства по НДС

4230 Отсроченные дисконты (скидки) по облигациям

4240 Отсроченные премии (надбавки) по облигациям

**4300 Прочие долгосрочные обязательства****5000 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****5100 Уставный капитал**

5101 Простые акции

5102 Привилегированные акции

5103 Взносы, паи

5195 Изъятый капитал

**5200 Неоплаченный капитал****5300 Дополнительный оплаченный капитал****5400 Дополнительный неоплаченный капитал**

5401 Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки основных средств

5402 Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки инвестиций

5403 Прочий

**5500 Резервный капитал**

5501 Резервный капитал, установленный законодательством

5502 Прочий резервный капитал

**5600 Нераспределенная прибыль**

5601 Нераспределенная прибыль/убыток отчетного года

5602 Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет

**5700 Свод доходов и расходов****6000 ДОХОД ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

6100 Доход от реализации готовой продукции (работ, услуг)

6200 Доход от реализации приобретенных товаров

6300 Доходы от аренды

6400 Прочий доход

**6500 Возврат проданных товаров**

6550 Скидки с продаж

**6600 Бартерные поступления**

**7000 РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****7100 Себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)**

7101 Себестоимость готовой продукции (для использования производственными предприятиями)

7110 Расходы на сырье и материалы

7120 Расходы по оплате труда

7130 Отчисления от оплаты труда и льгот

7140 Коммунальные услуги

7150 Косвенные затраты на материалы

7160 Косвенные затраты на оплату труда

7170 Начисленная амортизация - основные средства, нематериальные активы

7180 Ремонт и обслуживание основных средств

7190 Прочие производственные расходы

**7200 Себестоимость реализованных товаров, приобретенных для продажи**

7201 Себестоимость приобретенных товаров, (для использования торговыми предприятиями)

7210 Приобретения/покупки

7220 Возврат приобретений/покупок и скидки

7230 Транспортные расходы

7240 Прочие расходы по приобретению

7250 Корректировки по товарно-материальным запасам

**7300 Себестоимость услуг, связанных с арендой****7400 Прочие****8000 РАСХОДЫ ПЕРИОДА****8100 Расходы по реализации товаров (работ, услуг)**

8110 Расходы на рекламу и содействие продаже

8120 Расходы по выплате заработной платы

8130 Налоги с заработной платы и льготы

8140 Расходы по хранению и транспортные расходы

8150 Расходы по безнадежным долгам, относящимся к реализации

8190 Прочие торговые издержки

**8200 Общие и административные расходы**

8201 Расходы по оплате труда

8202 Отчисления от оплаты труда и льгот с зар. платы

8203 Расходы по оплате услуг

- 8204 Расходы на оплату налогов и прочих отчислений
- 8205 Расходы на канцелярские принадлежности
- 8206 Расходы на коммуникации (телефон, факс и т.п.)
- 8207 Расходы по оплате страховок
- 8208 Расходы по приобретению лицензий и прочих разрешений
- 8209 Расходы по НДС, не принимаемому к зачету
- 8210 Ремонт и техническое обслуживание основных средств
- 8211 Расходы по компьютерному обеспечению
- 8212 Расходы по связям с общественностью (представительские расходы)
- 8213 Командировочные расходы
- 8214 Расходы на амортизацию основных средств
- 8215 Расходы на амортизацию нематериальных активов
- 8216 Расходы по текущей аренде
- 8217 Штрафы, пени, неустойки
- 8218 Прочие общие и административные расходы

### **9000 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ НЕОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **9100 Доходы от неосновной деятельности**

- 9110 Доход от реализации основных средств
- 9120 Доход от реализации нематериальных активов
- 9130 Доход от реализации ценных бумаг
- 9140 Доход в виде процентов
- 9150 Доход от курсовой разницы по операциям с иностранной валютой
- 9160 Доход от дивидендов
- 9170 Прочий доход

#### **9500 Расходы по неосновной деятельности**

- 9510 Расходы по реализации основных средств
- 9520 Расходы по реализации нематериальных активов
- 9530 Расходы по реализации ценных бумаг
- 9540 Расход в виде процентов
- 9550 Расходы по курсовой разнице
- 9560 Прочий расход

#### **9800 Чрезвычайная прибыль (убытки)**

- 9810 Чрезвычайная прибыль

9820 Чрезвычайный убыток

9900 Налог на прибыль

#### IV. Стратегия осуществления процесса трансформации

Методы осуществления процесса трансформации могут значительно варьироваться в различных компаниях.

Общая **стратегия осуществления процесса трансформации** включает:

1. **Проведение анализа применяемой учетной политики** и состояния бухгалтерского учета на предприятии;
2. **Составление пробных балансов на начало и на конец отчетного периода** на основе существующих остатков по Главной книге или оборотно-сальдового баланса. Проведение сверки данных пробного баланса с бухгалтерским балансом предприятия;
3. **Анализ счетов оборотно-сальдового баланса и подготовку рабочих документов;**
4. **Составление и согласование предлагаемых корректировочных проводок** с работниками компании;
5. **Внесение корректировочных проводок** и приведение счетов в соответствие с предлагаемым Планом счетов и международными стандартами финансовой отчетности и **составление преобразованного баланса на конец периода;**
6. **Разработку Плана счетов в соответствии с МСФО и составление проводок по реклассификации;**
7. **Подготовку рабочих таблиц для составления отчета о прибылях и убытках** в соответствии с МСФО;
8. **Подготовку информации и рабочих таблиц для составления отчета о движении денежных средств;**
9. **Подготовку форм финансовой отчетности и раскрытия к ним.**

Процесс трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО можно условно разбить на три блока:

- Анализ бухгалтерской информации (первичные документы и регистры учета) предприятия, составление пробных балансов (включает 1,2 и 3 этапы общей стратегии трансформации);
- Составление корректировочных проводок и реклассификация счетов преобразованного оборотно-сальдового баланса на МСФО (включает с 3 по 6 этапы общей стратегии трансформации);
- Подготовка финансовых отчетов компании в соответствии с требованиями МСФО (включает 7,8 и 9 этапы общей стратегии трансформации).

Ниже предлагается подробный план осуществления трансформации, разбитый по пунктам. Тем не менее, необходимо разрабатывать отдельный план трансформации для каждой компании. *Кроме того, некоторые пункты этого плана могут быть неприменимы к той или иной компании.*

#### **Составление корректировочных проводок**

В ходе проведения трансформации возникает необходимость в составлении корректировочных проводок, которые позволяют устранить выявленные различия между МСФО и действующей системой бухгалтерского учета в России. Можно выделить два типа корректировочных проводок:

- Корректировочные проводки, относящиеся к отчетному периоду, необходимы для отражения несоответствий осуществленных компанией хозяйственных операций отчетного периода применительно к МСФО. Корректировочные проводки зачисляются в пробный баланс на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода.
- Корректировочные проводки, относящиеся к прошлому периоду, необходимы для отражения несоответствий в отражении операций, относящихся к прошлым периодам применительно к МСФО. Данные корректировочные проводки зачисляются в пробные балансы на начало и на конец отчетного периода и относятся на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Для целей контроля корректировочных записей, выполненных в процессе трансформации, рекомендуется выделить два дополнительных счета в действующем российском Плане счетов:

- счет 84.11 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода» - для группировки корректировочных проводок по событиям, относящимся к отчетному периоду;
- счет 84.12 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет» - для группировки корректировочных проводок по событиям прошлых лет.

Если на начало отчетного периода была выполнена корректировочная проводка, затрагивающая счет 84.12, то необходимо повторить эту проводку на конец отчетного периода для того, чтобы сальдо нераспределенной прибыли прошлых лет в бухгалтерском балансе на начало и конец отчетного периода было одинаковым.

### **1. Корректировки, связанные с переходом на метод начисления МСФО**

В соответствии с МСФО финансовая отчетность должна составляться и представляться по методу начисления. При учете по методу начисления доходы и затраты учитываются в момент совершения, а не в момент осуществления выплаты или получения денежных средств.

Для составления корректировочных проводок необходимо:

- а) На основе анализа учетной информации предприятия необходимо выявить доходы и расходы за отчетный период не нашедшие отражения в отчетном периоде.

**Не начисленные доходы и расходы, которые относятся к текущему периоду, должны быть скорректированы на счет 84.11 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода».**

**Эти доходы и расходы могут включать:**

1. Доход от процентов;
2. Доход в виде дивидендов;
3. Проценты по займам;
4. Заработную плату рабочих и оклад служащих;
5. Налоги на заработную плату;

**Доходы и расходы, полученные или выплаченные в течение текущего года, но относящиеся к предыдущему году, должны быть отделены от прибыли текущего года, скорректированы на счет 84.12 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет».**

**Эти доходы и расходы могут включать:**

1. Доход от процентов;
2. Доход в виде дивидендов;
3. Расходы на коммунальные услуги и телефонные разговоры;
4. Неоплаченные накладные расходы;

Наименование счета	Дебет	Кредит
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам		66.2/67.2
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		69
Расчеты персоналом по оплате труда		70
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		76
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12
Производится доначисление доходов и расходов отчетного периода (прошлых лет)		

б) Тщательно изучить информацию по счету 45 "Товары отгруженные" и определить, имеется ли на счете остаток. Определите в соответствии со счетом:

1. находятся ли товары на реализации, и несет ли продавец риски и вознаграждения за эти товары. Это означает, что в случае утери товара или любого события, приведшего к уменьшению стоимости товара, продавец, у которого находятся товары, несет ответственность.

Для того чтобы перевести счета на учет по методу начисления, сделайте следующую проводку:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Готовая продукция (по фактической себестоимости) и пи	43	



Товары (по стоимости приобретения)	41	
Товары отгруженные		45

Остатки по счету 45 переносятся на счета учета ТМЗ

2. находятся ли товары на реализации, и несет ли покупатель риски и вознаграждения за эти товары (т.е. у покупателя имеется обязательство). Это означает, что в случае утери товара или любого события, приведшего к уменьшению стоимости товара, покупатель, у которого находятся товары, несет ответственность за них.

В этом случае сделайте следующие проводки:

#### **I шаг - списание товара в пути по себестоимости**

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной убытка отчетного периода	84.11	
Корректировки нераспределенной убытка прошлых лет	84.12	
Товары отгруженные прибыли/непокрытого прибыли/непокрытого		45
Себестоимость товаров в пути		

#### **II шаг - признание выручки от реализации**

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода		84.11
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет		84.12
Выручка от реализации		

#### **III шаг - признание обязательств по НДС**

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода	84.11	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет	84.12	

**Расчеты по налогам и сборам (НДС)**

68.(НДС)

Учен НДС, причитающийся к получению от покупателя

В результате вышеописанных проводок производится процедура признания выручки от продаж и себестоимости реализованных товаров, которые были реализованы, но рассматривались как товары отгруженные (в пути).

с) Если компания занимается выполнением строительно-монтажных работ, то необходимо пересмотреть признание выручки от незавершенных работ. Изучите информацию по счету 20 "Основное производство" и определите, имеется ли на счете остаток. Определите на основе анализа выполнения контрактов:

1. Результат договора подряда может быть надежно оценен.

Доходы и расходы должны признаваться путем ссылки на стадию завершенности работ по договору подряда на отчетную дату. В этом случае методом процента выполнения работ определяется величина доходов и расходов, которые необходимо признать в отчетном периоде;

2. Результат договора подряда не может быть надежно оценен, но затраты будут возмещены.

Доход должен признаваться только в той степени, только в той степени, в какой понесенные по договору подряда затраты вероятно будут возмещены. Затраты по договору подряда должны признаваться в качестве расхода в период их возникновения.

Для того чтобы перевести счета на учет по методу начисления, сделайте следующие проводки:

**I шаг - признание выручки от незавершенных договоров подряда:**

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода		84.11
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет		84.12
Признается выручка методом процента выполнения работ (или в сумме возмещаемых затрат)		

**II шаг - отражение себестоимости по незавершенным договорам подряда:**

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода	84.11	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет	84.12	

Основное производство 20  
 Отражается себестоимость методом процента выполнения работ (или в сумме понесенных затрат)

### III шаг - признание обязательств по НДС

Наименование счета	Дебет	Кредит
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода	84.11	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет	84.12	
<b>Расчеты по налогам и сборам (НДС)</b>		<b>68.(НДС)</b>

#### Учен НДС, причитающийся к получению от покупателя

3. Если отсутствует вероятность возмещения затрат, то ожидаемые убытки должны признаваться немедленно.  
 Для этого признайте убытки по договорам подряда:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода	84.11	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет	84.12	
Основное производство		20

Признаются убытки по незавершенным договорам подряда

### 2. Счет 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

а) На основании анализа учетной информации необходимо выявить активы, не соответствующие определению и условиям признания активов по МСФО. Данные активы (например, библиотечные фонды) следует списать на расходы отчетного периода / прошлых лет.

Согласно МСФО капитализация последующих затрат происходит в случае, если существует вероятность поступления будущих экономических выгод, превышающих первоначальные нормы производительности основных средств. В результате анализа учетной информации по счету 08 необходимо определить возможность капитализации затрат или принять решение об отнесении их на расходы отчетного периода / прошлых лет.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Счета по учету внеоборотных активов		01;07;08.X
Списываются внеоборотные активы, несоответствующие определению активов		

б) При анализе информации необходимо особое внимание обратить на объекты жилищного фонда. Согласно действующим правилам бухгалтерского учета основных средств (ПБУ 6/01) учет износа по жилищному фонду должен осуществляться на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Согласно требованиям МСФО сумму износа по жилищному фонду необходимо начислить за счет уменьшения нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет).

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Амортизация основных средств	02	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12
Начисляется амортизация по объектам жилищного фонда		

### **3. Счет 04 «Нематериальные активы»**

В составе нематериальных активов российские организации учитывают объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы, деловую репутацию и т.п. В соответствии с МСФО не все вышеперечисленные активы относятся к нематериальным активам. Нематериальных активы, не удовлетворяющие определению и условиям признания активов по МСФО, следует отнести на расходы отчетного периода (прошлых лет).

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Амортизация нематериальных активов	05	

Нематериальные активы

04

Списаны нематериальные активы, которые не соответствуют определению активов

#### 4. Счет 10 «Материалы»

При переходе на новый План счетов большинство предприятий списали МПБ на субсчет 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». И если, на данном субсчете в составе прочих материалов, учитывается имущество, не соответствующее определению активов, то его необходимо списать на расходы периода.

Наименование счета	Дебет	Кредит
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Материалы		10.X

Списываются материалы не соответствующие определению активов

#### 5. Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Согласно МСФО резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формируются. Сырье и материалы в запасах не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую они будут включены, предположительно будет продана по или выше себестоимости. В данном случае на величину остатков по счету «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» следует восстановить прибыль отчетного периода (прошлых лет).

Наименование счета	Дебет	Кредит
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12

Списывается сумма резерва под снижения стоимости материальных ценностей

Если себестоимость готовой продукции предположительно будет превышать возможную чистую цену продаж, то на величину остатка по данному счету следует уменьшить стоимость соответствующих ТМЗ:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей Материалы	14	10.X

Списываются ТМЗ до чистой стоимости реализации

#### 6. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» показывает наличие товарно-материальных запасов в пути, принадлежащих предприятию. Согласно требований МСФО остатки по счету 15 необходимо перенести на счет 10 «Материалы».

Наименование счета	Дебет	Кредит
Материалы	10.X	
Заготовление и приобретение материальных ценностей		15
Списаны расходы, связанные с заготовлением и приобретением материалов		

### 7. Выведение общих административных расходов из остатков ТМЗ

В соответствии с МСФО 2 "Запасы", себестоимость товарно - материальных запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные непосредственно при перемещении и приведении продукции в надлежащее состояние.

В практике российского бухгалтерского учета предприятия иногда включают общехозяйственные расходы в стоимость остатков ТМЗ. Необходимо проанализировать все остатки незавершенного производства (НП) и готовой продукции (ГП) и составить корректировочную проводку по выведению из остатков ГП и НП общих и административных расходов и включению их в расходы периода. В этой связи необходимо:

- а) Рассчитать % общих и административных расходов, включенных в себестоимость продукции. Процент содержания общих и административных расходов в себестоимости может быть рассчитан как отношение общих и административных расходов (обороты 26 счета), начисленных за период, к сумме всех расходов отнесенных на производство (дебет 20 счета) за тот же период:

*общие и административные расходы (оборот 26 счета) / Себестоимость продукции (дебет 20 счета) x 100% = 2. Процент содержания общих и административных расходов в себестоимости продукции*

- б) Рассчитать долю общих и административных расходов в остатках готовой продукции:

Сумма остатков готовой продукции  $xZ\% \cdot X_{гп}$  Сумма общих и административных расходов, подлежащая выведению из остатков ГП

- в) Рассчитать долю общих и административных расходов в остатках незавершенного производства:

Сумма остатков незавершенного пр-ва  $xZ\% \cdot X_{нзп}$  Сумма общих и административных расходов, подлежащая выведению из остатков НП

- г) Скорректировать остатки незавершенного производства и готовой продукции:

Незавершенное производство -  $X_{нзп} = Y$  - остаток НЭП на конец периода

Готовая продукция -  $X_{гп} = Y$  - остаток ТМЗ на конец периода.

- д.) Составляем корректировочную проводку по выведению общих и административных расходов из стоимости ТМЗ:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Основное производство		20
Готовая продукция		43

Общехозяйственные расходы выведены из стоимости остатков ТМЗ

Методика выведения общих и административных расходов из остатков на счетах 21 -«Полуфабрикаты собственного производства», 23 - «Вспомогательные производства» -аналогична.

#### **8. Счет 42 «Торговая наценка»**

Согласно МСФО товары должны отражаться в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: себестоимости приобретения и возможной чистой цене продаж. Поэтому на величину торговой наценки необходимо уменьшить стоимость соответствующих товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Торговая наценка	42	
Товары		41

На величину торговой наценки уменьшается стоимость ТМЗ

#### **9. Счет 44 «Расходы на продажу»**

Транспортные расходы, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", должны рассматриваться как расходы периода за исключением случая, если данные расходы могут прямо относиться на определенные статьи ТМЗ.

Остатки по счету 44 "Расходы на продажу" списываются на счет 41 "Товары", если их возникновение связано с приобретенными товарами, или на расходы отчетного периода (прошлых лет), если и можно отнести к расходам, связанным с реализацией товаров.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расходы на продажу		44

Товары	41
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12

Списывается остаток по счету 44

#### 10. Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

На данном счете обобщается информация о законченных в соответствии с заключенными договорами этапах работ, имеющих самостоятельное значение. В соответствии с требованиями МСФО на стоимость оплаченных заказчиком законченных этапов работ необходимо уменьшить задолженность на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по соответствующим контрагентам:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Выполненные этапы по незавершенным работам		46

Списывается остаток по счету 46

#### 11. Счет 50 «Касса»

В Плане счетов для учета денежных документов предназначен субсчет 50.3. Необходимо сделать анализ субсчета 50.3 «Денежные документы» по видам документов. МСФО не содержит понятия денежных документов, поэтому сальдо необходимо списать на счет 97 «Расходы будущих периодов». Однако если на счете учитываются документы не соответствующие определению актива и компания не ожидает в будущем получить от них экономической выгоды, то их необходимо списать на расходы соответствующего периода.

Наименование счета	Дебет	Кредит
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Расходы будущих периодов	97	
Денежные документы		50.3

Списаны денежные документы

#### 12. Счет 51 «Расчетные счета» и счет 52 «Валютные счета»



Необходимо проанализировать остатки по счетам 51, 52. Если в сумму остатков по счету 51, 52 включены остатки денежных средств в «банках - банкротах», то данные суммы необходимо списать на расходы как не удовлетворяющие определению и условиям признания активов по МСФО.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Расчетные счета		51
Валютные счета		52
Списаны денежные средства в «банках - банкротах»		

### **13. Счет 57 «Переводы в пути»**

Если имеются остатки на счете 57, то на основании анализа имеющихся документов сумму остатка следует присоединить к остаткам по счетам 51 и 52.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Переводы в пути		57
Расчетные счета	52	
Валютные счета	51	

Списывается сумма остатка по счету переводы в пути

### **14. Счет 58 «Финансовые вложения, счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги»**

На основе анализа учетной информации остатки по счетам 58 и 59 для приведения в соответствие требований МСФО следует разбить на 2 категории:

- Инвестиции в совместные, ассоциированные, дочерние компании;
- Финансовые активы:
  - Финансовые активы, предназначенные для торговли (активы, приобретенные с целью извлечения прибыли в результате краткосрочных колебаний цен или маржи дилера);
  - Инвестиции, удерживаемые до погашения (финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, которыми компания твердо намерена и способна владеть до наступления срока погашения);

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (прочие финансовые активы).

После первоначального признания компании следует оценивать финансовые активы (предназначенные для торговли; имеющиеся в наличии для продажи) по их справедливой стоимости с учетом затрат по сделке

Если на предприятии был создан резерв под обесценение данных финансовых активов, то необходимо уменьшить балансовую стоимость данных ценных бумаг на сумму ранее созданного резерва.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59.X	
Финансовые вложения		58.X

Уменьшена балансовая стоимость финансовых активов до справедливой стоимости

Финансовые активы, к которым не применяется оценка по справедливой стоимости (инвестиции, удерживаемые до погашения; любые другие финансовые активы без рыночной котировки) необходимо оценивать по фактическим затратам или в сумме амортизированных затрат с использованием метода эффективной ставки процента.

Если на предприятии был создан резерв под обесценение данных финансовых активов, то необходимо сделать следующую корректировочную проводку:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59.X	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12
Сумма резерва списана на доходы		

#### **15. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Необходимо провести инвентаризацию кредиторской задолженности организации по срокам ее возникновения и выявить нереальную для взыскания (например, прошел срок исковой давности или организация обанкротилась).

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.X	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12
Списана нереальная для взыскания кредиторская задолженность		

**16. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

Необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности организации по срокам ее возникновения. По сомнительной дебиторской задолженности необходимо создать резерв. Согласно принципу осмотрительности, в условиях неопределенности активы или доходы не должны быть завышены, а обязательства или расходы - занижены. Сумма созданного резерва относиться на расходы организации.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	
Резервы по сомнительным долгам		63
Создан резерв по сомнительным долгам		

**17. Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»**

На данном счете большинство российских предприятий учитывает НДС по авансам, полученным в счет будущей поставки ГП, выполнения работ, оказания услуг. Согласно требованиям МСФО авансы, полученные от покупателей и заказчиков должны учитываться в полной сумме, включая НДС. Поэтому необходимо сальдо по субсчету «НДС» включить в сумму соответствующих авансовых платежей на счете 62.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет НДС)	76.X	
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)		62.X
Списана сумма НДС		

**18. Счет 86 «Целевое финансирование»**

Неиспользованный остаток целевых средств, не подлежащих возврату и по которым нет обязательств по выполнению необходимо списать на доходы отчетного периода (прошлых лет)

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Целевое финансирование	86	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12

Списаны неиспользованные остатки целевых средств не подлежащие возврату

### 19. Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

На основе анализа учетной информации необходимо выделить возмещаемые недостачи и потери от порчи ценностей, которые следует перенести на счет 73 по соответствующим виновным лицам. Недостачи и потери от порчи ценностей, не подлежащие возмещению необходимо списать на расходы отчетного периода (прошлых лет)

Наименование счета	Дебет	Кредит
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Недостачи и потери от порчи ценностей		94
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)	84.11/84.12	

Списываются недостачи и потери от порчи ценностей

### 20. Счет 98 «Доходы будущих периодов»

На основе анализа учетной информации необходимо выделить все безвозмездные поступления и в соответствии с МСФО признать их доходом того периода, в котором они фактически получены, также необходимо выявить предстоящие поступления задолженности по недостачам, отраженные на этом счете и признать их доходом прошлых лет. Для этого необходимо сделать следующую корректировочную проводку:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Доходы будущих периодов	98.X	
Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода (прошлых лет)		84.11/84.12
Безвозмездные поступления признаны доходом того периода, в котором они фактически получены		

### У. Реклассификационные проводки

В результате составления проводок по реклассификации закрываются счета в российском Плане счетов и открываются счета в Плане счетов МСФО. При этом количество открываемых аналитических счетов определяется спецификой данного предприятия и количеством предоставленной аналитической информации.

#### Реклассификация счетов по учету основных средств

1. Разбейте сальдо действующих счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» на следующие категории:

- Земля;
  - Незавершенное строительство;
  - Здания и сооружения;
  - Оборудование;
  - Транспортные средства;
  - Жилищный фонд;
  - Прочие.
2. Распределите сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» (за исключением земли) по вышеуказанным категориям;
  3. Проверьте и распределите амортизационные начисления за период с целью проведения дальнейшей перекрестной проверки соответствующих счетов в отчете о прибылях и убытках и составления таблицы Основные средства;
  4. Проверьте наличие договоров на приобретение основных средств (договоров аренды, залога и т.д.), которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);
  5. Составьте пояснения по методу начисления амортизации основных средств;
  6. Соберите данные о первоначальной, переоцененной стоимости, поступлении/выбытии активов за период, о начальном сальдо накопленной амортизации, амортизации за период, сроке полезной службы и методах начисления амортизации;
  7. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Земля	2110	
Незавершенное строительство	2120	
Здания и сооружения	2150	
Оборудование	2160	
Транспортные средства	2170	
Жилищный фонд	2180	
Прочие	2190	
Инвестиционная собственность	2200	
Биологические активы	2210	
Основные средства		01

Доходные вложения в материальные ценности		03
Оборудование к установке		07
Вложения во внеоборотные активы		08
Амортизация основных средств	02	
Накопленная амортизация - Здания и сооружения		2159
Накопленная амортизация - Оборудование		2169
Накопленная амортизация - Транспортные средства		2179
Накопленная амортизация - Жилищный фонд		2189
Накопленная амортизация - Прочие		2199
Накопленная амортизация - здания и сооружения (инвестиционная собственность)		2229

#### **Реклассификация счетов по учету нематериальных активов**

1. Проанализируйте и распределите сальдо действующих счетов 04 и 05 "Нематериальные активы" и "Амортизация нематериальных активов" на следующие категории:
  - Деловая репутация;
  - Патенты, лицензии;
  - Торговые марки, знаки;
  - Прочие нематериальные активы.
2. Присвойте коды счетов в соответствии с Планом счетов МСФО.
3. Распределите накопленную амортизацию данных активов по вышеперечисленным категориям.
4. Проверьте и распределите амортизационные начисления за период с целью проведения дальнейшей перекрестной проверки соответствующих счетов в отчете о прибыли и убытках и составления таблицы "Нематериальные активы".
5. Проверьте наличие договоров на приобретение НМА, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем)
6. Соберите данные о сроке полезной службы и методах начисления амортизации.
7. Подготовьте основную таблицу Нематериальные активы.
8. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Деловая репутация	2310	
Патенты, лицензии	2320	
Торговые марки, знаки	2330	
Прочие активы	2390	
Нематериальные активы		04
Вложения во внеоборотные активы		08
Амортизация нематериальных активов	05	
Накопленная амортизация - деловая репутация		2319
Накопленная амортизация - патенты, лицензии		2329
Накопленная амортизация - торговые марки, знаки		2339
Накопленная амортизация - Прочие активы		2399

#### **Реклассификация счетов по учету МПЗ**

1. Проанализируйте и распределите сальдо счета 10 "Материалы" на сырье и материалы или прочие материалы присвойте им новые коды счетов, проанализируйте остальные счета учета ТМЗ и распределите их по группам.
2. Подтвердите метод измерения товарно-материальных запасов, то есть по наименьшей оценки из себестоимости и чистой стоимости реализации.
3. Установите метод списания на расходы товарно-материальных запасов: средневзвешенной стоимости; ФИФО; СВЦ или специфической идентификации, а также прочие методы.
4. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Сырье и материалы	1710	
Прочие товарно-материальные запасы	1790	

Материалы		10.X
Незавершенное производство	1720	
Основное производство		20
Полуфабрикаты собственного производства		21
Вспомогательные производства		23
Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Готовая продукция		43
Товары		41

В соответствии с МСФО необходимо выделять в отдельную группу биологические активы. Биологические активы - это животные и растения. Компания должна представлять информацию о балансовой стоимости биологических активов в отдельной строке бухгалтерского баланса. Все биологические активы необходимо разделить на две условные группы:

- Биологические активы, справедливую стоимость которых можно определить с достаточной степенью достоверности (они оцениваются по справедливой стоимости);
- Биологические активы, справедливую стоимость которых невозможно определить с достаточной степенью достоверности (они оцениваются по себестоимости за минусом убытков от обесценения).

Разбейте сальдо счета "Животные на выращивание и откорме":

- Животные, предназначенные для продажи, должны классифицироваться как готовая продукция;
- Животные принятые от населения для продажи, должны классифицироваться как товары;
- Молодняк животных, переводимый в основное стадо должен классифицироваться как биологический актив.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Биологические активы	2130	



Животные на выращивание и откорме

11

### Реклассификация счетов по учету денежных средств

Разбейте остатки по счетам учета денежных средств на следующие группы:

- Денежные средства в национальной валюте;
- Денежные средства в иностранной валюте. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Денежные средства - в национальной валюте	1111	
Денежные средства - в иностранной валюте	1112	
Касса		50
Расчетный счет в национальной валюте	1210	
Расчетные счета		51
Расчетный счет в иностранной валюте	1220	
Валютные счета	52	
Денежные средства на специальных счетах в банках	1230	
Специальные счета в банках		55

### Реклассификация счетов по учету финансовых вложений

1. Проанализируйте и разбейте сальдо счета 58 "Финансовые вложения" на следующие категории:
  - Финансовые активы, предназначенные для торговли;
  - Инвестиции, удерживаемые до погашения;
  - Ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные компанией;
  - Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
2. Запросите список основных дочерних компаний с указанием названия, страны регистрации, процента собственности. Также получите отдельный список компаний, в которых основному акционеру принадлежит более 50 % голосов, но не имеющих намерения консолидировать отчетность в связи с отсутствием контроля, а также укажите ограничения;

3. Если необходимо консолидировать отчетность дочерней компании или дочерних компаний, переведите соответствующую информацию по данным дочерним компаниям на предлагаемый План счетов с применением того же метода, что будет использован для трансформации головной компании;
4. Если компания имеет дочерние компании и руководство не требует составления сводной финансовой отчетности, попросите руководство компании аргументировать нежелание консолидировать дочерние компании;
5. Получите список зависимых компаний;
6. Составьте Пояснение по методам учета инвестиций в зависимые компании;
7. Получите список совместных предприятий с указанием процентов собственности;
8. Запросите данные о непредвиденных расходах связанных с совместной деятельностью сторон;
9. Запросите данные об инвестиционных обязательствах по финансированию совместного предприятия, с точным указанием количества акций компании, находящейся в процессе трансформации;
10. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Биологические активы	2130	
Животные на выращивание и откорме		11

#### **Реклассификация счетов по учету денежных средств**

Разбейте остатки по счетам учета денежных средств на следующие группы:

- Денежные средства в национальной валюте;
- Денежные средства в иностранной валюте. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Эквиваленты денежных средств	1240	
Краткосрочные финансовые активы	1300	
Долгосрочные финансовые активы	2400	
Долгосрочные инвестиции	2500	

Финансовые вложения

58.X

**Реклассификация счетов по учету дебиторской и кредиторской задолженности**

1. Проанализируйте сальдо счетов учета дебиторской и кредиторской задолженности. Выделите долгосрочную и краткосрочную часть задолженности.
2. Погасите дебетовые и кредитовые остатки, относящиеся к одной и той же организации, одному и тому же лицу или хозяйствующему субъекту.
3. Убедитесь, что все дебетовые сальдо отнесены на авансы выданные или счета к получению, а кредитовые - на счета к оплате или авансы полученные.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расходы, оплаченные авансом	1810-1890	
Прочая дебиторская задолженность	1590	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2700	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)		60.2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.1	
Счета к оплате (кредиторская задолженность)		3110-3190
Долгосрочные обязательства		4100
Авансы полученные		3200-3220
Долгосрочные обязательства		4100
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	62.2	
Счета к получению	1410	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2700	
Расчеты с покупателями и заказчиками		62.1
Резервы по сомнительным долгам	63	

Резерв на безнадежные долги		1495
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Заработная плата к выплате		3510
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	1530	
Расчеты с персоналом по оплате труда		70
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	1530	
Расчеты с подотчетными лицами		71
Расчеты с персоналом по прочим операциям		73
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты по депонированным суммам	76.4	
Кредиторская задолженность служащим, должностным лицам и директорам		3540
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1595	
Расчеты с учредителями		75
Расчеты с учредителями	75	
Дивиденды к оплате		3560
Кредиторская задолженность акционерам		3640
Расчеты по имущественному и личному страхованию	76.1	
Расчеты по претензиям	76.2	
Прочие начисленные расходы		3590

Прочая дебиторская задолженность	1590
Расчеты по имущественному и личному страхованию	76.1
Расчеты по претензиям	76.2
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	76.3
Дивиденды к получению	1560

#### **Реклассификация счетов по учету кредитов и займов**

1. Проанализируйте счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Выделите текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
2. Выделите сальдо по начисленным процентам на отдельный счет, как начисленные обязательства.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66.1	
Начисленные проценты по краткосрочным кредитам и займам	66.2	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67.1	
Начисленные проценты по долгосрочным кредитам и займам	67.2	
Краткосрочные кредиты банков		3310
Краткосрочные займы		3320
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		3330
Начисленные проценты		3550
Долгосрочные кредиты, займы		4130
Прочие долгосрочные обязательства		4190

#### **Реклассификация счетов по учету налогов и сборов**

Проанализируйте счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" по видам налогов и сборов. Составьте проводки по реклассификации.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты по налогам и сборам	68	
Налоги к оплате		3400
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Начисленные взносы - ЕСН		3520

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Дебиторская задолженность по налогам	1600	
Расчеты по налогам и сборам		68
Дебиторская задолженность - ЕСН	1640	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		69

Согласно МСФО, компания должна проводить взаимозачет текущих налоговых требований и обязательств по НДС, если она имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм. У компании существует законное право зачета налогового обязательства и налогового требования по НДС, если они относятся к суммам налога взимаемым на одной территории и зачисляемым в один и тот же уровень бюджета.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
НДС по приобретенным ценностям		19
Расчеты по налогам и сборам	68 (НДС)	
Дебиторская задолженность - НДС	1620	

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
НДС по приобретенным ценностям		19
Расчеты по налогам и сборам	68 (НДС)	

НДС к оплате

3420

### Реклассификация счетов по учету капитала

На основании анализа учетной информации разбейте сальдо по счетам учета капитала по видам и составьте реклассифицирующие проводки.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Уставный капитал	80	
Простые акции		5101
Привилегированные акции		5102
Взносы, паи		5103
Неоплаченный капитал	5200	
Расчеты с учредителями		75
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Выкупленные собственные акции (доли)	5195	
Собственные акции (доли)		81
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервный капитал	82	
Резервный капитал, установленный законодательством		5501
Прочий резервный капитал		5502
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Добавочный капитал	83	
Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки основных средств		5401

Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		5402
Прочий дополнительный неоплаченный капитал		5403
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток отчетного периода	84.1	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	84.2	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток отчетного периода		5601
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет		5602
<p>Правительственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счет капитала. Признание правительственных субсидий в качестве дохода в момент получения не соответствует учету по методу начисления. Реклассифицируйте сальдо счета 86 "Целевое финансирование" следующим образом:</p>		
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Целевое финансирование	86	
Доходы будущих периодов		3700
<p><b>Реклассификация счетов по учету доходов будущих периодов, резервов</b> Принцип осмотрительности не разрешает создавать скрытые резервы или излишние резервные запасы, преднамеренно занижать доходы или завышать обязательства, так как подобные действия сказываются на надежности информации и не способствуют созданию достоверной и объективной картины. Реклассифицируйте сальдо счета 96 "Резервы предстоящих расходов" следующим образом:</p>		
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервы предстоящих расходов	96	
Начисленные отпускные и вознаграждения		3530
Прочие начисленные расходы		3590



Расходы, оплаченные авансом можно отразить как prepaid расходы (расходы будущих периодов) и авансированные расходы (авансы выданные). Предполагается, что эти расходы будут понесены в течение одного года после отчетной даты. Реклассифицируйте сальдо счета 97 "Расходы будущих периодов" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Услуги, оплаченные авансом	1820	
Аренда, оплаченная авансом	1830	
Прочие виды авансированных платежей	1890	
Расходы будущих периодов		97

Реклассифицируйте сальдо счета 98 "Доходы будущих периодов" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Доходы будущих периодов	98.1	
Авансы полученные под выполнение работ, оказание услуг		3220

### **Реклассификационные проводки**

В результате составления проводок по реклассификации закрываются счета в российском Плане счетов и открываются счета в Плане счетов МСФО. При этом количество открываемых аналитических счетов определяется спецификой данного предприятия и количеством предоставленной аналитической информации.

### **Реклассификация счетов по учету основных средств**

- Разбейте сальдо действующих счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» на следующие категории:
  - Земля;
  - Незавершенное строительство;
  - Здания и сооружения;
  - Оборудование;
  - Транспортные средства;
  - Жилищный фонд;
  - Прочие.
- Распределите сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» (за исключением земли) по вышеуказанным категориям;

3. Проверьте и распределите амортизационные начисления за период с целью проведения дальнейшей перекрестной проверки соответствующих счетов в отчете о прибылях и убытках и составления таблицы Основные средства;
4. Проверьте наличие договоров на приобретение основных средств (договоров аренды, залога и т.д.), которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем);
5. Составьте пояснения по методу начисления амортизации основных средств;
6. Соберите данные о первоначальной, переоцененной стоимости, поступлении/выбытии активов за период, о начальном сальдо накопленной амортизации, амортизации за период, сроке полезной службы и методах начисления амортизации;
7. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Земля	2110	
Незавершенное строительство	2120	
Здания и сооружения	2150	
Оборудование	2160	
Транспортные средства	2170	
Жилищный фонд	2180	
Прочие	2190	
Инвестиционная собственность	2200	
Основные средства		01
Доходные вложения в материальные ценности		03
Оборудование к установке		07
Вложения во внеоборотные активы		08
Амортизация основных средств	02	
Накопленная амортизация - Здания и сооружения		2159

Накопленная амортизация - Оборудование	2169
Накопленная амортизация - Транспортные средства	2179
Накопленная амортизация - Жилищный фонд	2189
Накопленная амортизация - Прочие	2199
Накопленная амортизация - здания и сооружения (инвестиционная собственность)	2229

### **Реклассификация счетов по учету нематериальных активов**

1. Проанализируйте и распределите сальдо действующих счетов 04 и 05 "Нематериальные активы" и "Амортизация нематериальных активов" на следующие категории:
  - Деловая репутация;
  - Патенты, лицензии;
  - Торговые марки, знаки;
  - Прочие нематериальные активы.
2. Присвойте коды счетов в соответствии с Планом счетов МСФО.
3. Распределите накопленную амортизацию данных активов по вышеперечисленным категориям.
4. Проверьте и распределите амортизационные начисления за период с целью проведения дальнейшей перекрестной проверки соответствующих счетов в отчете о прибыли и убытках и составления таблицы "Нематериальные активы".
5. Проверьте наличие договоров на приобретение НМА, которые не нашли отражения в финансовой отчетности (расчеты и поставка еще не произошли, но ожидаются в будущем)
6. Соберите данные о сроке полезной службы и методах начисления амортизации.
7. Подготовьте основную таблицу Нематериальные активы.
8. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Деловая репутация	2310	
Патенты, лицензии	2320	
Торговые марки, знаки	2330	
Прочие активы	2390	

Нематериальные активы		04
Вложения во внеоборотные активы		08
Амортизация нематериальных активов	05	
Накопленная амортизация - деловая репутация		2319
Накопленная амортизация - патенты, лицензии		2329
Накопленная амортизация - торговые марки, знаки		2339
Накопленная амортизация - Прочие активы		2399

#### **Реклассификация счетов по учету товарно - материальных запасов**

1. Проанализируйте и распределите сальдо счета 10 "Материалы" на сырье и материалы или прочие материалы присвойте им новые коды счетов, проанализируйте остальные счета учета ТМЗ и распределите их по группам.
2. Подтвердите метод измерения товарно-материальных запасов, то есть по наименьшей оценки из себестоимости и чистой стоимости реализации.
3. Установите метод списания на расходы товарно-материальных запасов: средневзвешенной стоимости; ФИФО; ЛИФО или специфической идентификации, а также прочие методы.
4. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Сырье и материалы	1710	
Прочие товарно-материальные запасы	1790	
Материалы		10.X
Незавершенное производство	1720	
Основное производство		20
Полуфабрикаты собственного производства		21
Вспомогательные производства		23

Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Готовая продукция		43
Товары		41

В соответствии с МСФО необходимо выделять в отдельную группу биологические активы. Биологические активы - это животные и растения. Компания должна представлять информацию о балансовой стоимости биологических активов в отдельной строке бухгалтерского баланса. Все биологические активы необходимо разделить на две условные группы:

- Биологические активы, справедливую стоимость которых можно определить с достаточной степенью достоверности (они оцениваются по справедливой стоимости);
- Биологические активы, справедливую стоимость которых невозможно определить с достаточной степенью достоверности (они оцениваются по себестоимости за минусом убытков от обесценения).

Разбейте сальдо счета "Животные на выращивание и откорме":

- Животные, предназначенные для продажи, должны классифицироваться как готовая продукция;
- Животные принятые от населения для продажи, должны классифицироваться как товары;
- Молодняк животных, переводимый в основное стадо должен классифицироваться как биологический актив.

Наименование счета	Дебет	Кредит
Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Биологические активы	2130	
Животные на выращивание и откорме		11

#### Реклассификация счетов по учету денежных средств

Разбейте остатки по счетам учета денежных средств на следующие группы:

- Денежные средства в национальной валюте;
- Денежные средства в иностранной валюте. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

Наименование счета	Дебет	Кредит
Денежные средства - в национальной валюте	1111	

Денежные средства - в иностранной валюте	1112	
Касса		50
Расчетный счет в национальной валюте	1210	
Расчетные счета		51
Расчетный счет в иностранной валюте	1220	
Валютные счета	52	
Денежные средства на специальных счетах в банках	1230	
Специальные счета в банках		55

#### **Реклассификация счетов по учету финансовых вложений**

1. Проанализируйте и разбейте сальдо счета 58 "Финансовые вложения" на следующие категории:
  - Финансовые активы, предназначенные для торговли;
  - Инвестиции, удерживаемые до погашения;
  - Ссуды и дебиторская задолженность, предоставленные компанией;
  - Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.
2. Запросите список основных дочерних компаний с указанием названия, страны регистрации, процента собственности. Также получите отдельный список компаний, в которых основному акционеру принадлежит более 50 % голосов, но не имеющих намерения консолидировать отчетность в связи с отсутствием контроля, а также укажите ограничения;
3. Если необходимо консолидировать отчетность дочерней компании или дочерних компаний, переведите соответствующую информацию по данным дочерним компаниям на предлагаемый План счетов с применением того же метода, что будет использован для трансформации головной компании;
4. Если компания имеет дочерние компании и руководство не требует составления сводной финансовой отчетности, попросите руководство компании аргументировать нежелание консолидировать дочерние компании;
5. Получите список зависимых компаний;
6. Составьте Пояснение по методам учета инвестиций в зависимые компании;
7. Получите список совместных предприятий с указанием процентов собственности;
8. Запросите данные о непредвиденных расходах связанных с совместной деятельностью сторон;
9. Запросите данные об инвестиционных обязательствах по финансированию совместного предприятия, с точным указанием количества акций компании, находящейся в процессе трансформации;

10. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Товары	1740	
Готовая продукция	1730	
Биологические активы	2130	
Животные на выращивание и откорме		11

#### **Реклассификация счетов по учету денежных средств**

Разбейте остатки по счетам учета денежных средств на следующие группы:

- Денежные средства в национальной валюте;
- Денежные средства в иностранной валюте. Реклассифицируйте сальдо счетов следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Эквиваленты денежных средств	1240	
Краткосрочные финансовые активы	1300	
Долгосрочные финансовые активы	2400	
Долгосрочные инвестиции	2500	
Финансовые вложения		58.X

#### **Реклассификация счетов по учету дебиторской и кредиторской задолженности**

1. Проанализируйте сальдо счетов учета дебиторской и кредиторской задолженности. Выделите долгосрочную и краткосрочную часть задолженности.
2. Погасите дебетовые и кредитовые остатки, относящиеся к одной и той же организации, одному и тому же лицу или хозяйствующему субъекту.
3. Убедитесь, что все дебетовые сальдо отнесены на авансы выданные или счета к получению, а кредитовые - на счета к оплате или авансы полученные.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расходы, оплаченные авансом	1810-1890	

Прочая дебиторская задолженность	1590	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2700	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)		60.2
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.1	
Счета к оплате (кредиторская задолженность)		3110-3190
Долгосрочные обязательства		4100
Авансы полученные		3200-3220
Долгосрочные обязательства		4100
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	62.2	
Счета к получению	1410	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2700	
Расчеты с покупателями и заказчиками		62.1
Резервы по сомнительным долгам	63	
Резерв на безнадежные долги		1495
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Заработная плата к выплате		3510
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	1530	
Расчеты с персоналом по оплате труда		70
Дебиторская задолженность сотрудников и директоров	1530	
Расчеты с подотчетными лицами		71



Расчеты с персоналом по прочим операциям		73
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты по депонированным суммам	76.4	
Кредиторская задолженность служащим, должностным лицам и директорам		3540
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1595	
Расчеты с учредителями		75
Расчеты с учредителями	75	
Дивиденды к оплате		3560
Кредиторская задолженность акционерам		3640
Расчеты по имущественному и личному страхованию	76.1	
Расчеты по претензиям	76.2	
Прочие начисленные расходы		3590
Прочая дебиторская задолженность		1590
Расчеты по имущественному и личному страхованию		76.1
Расчеты по претензиям		76.2
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам		76.3
Дивиденды к получению	1560	

#### **Реклассификация счетов по учету кредитов и займов**

1. Проанализируйте счета 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам". Выделите текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
2. Выделите сальдо по начисленным процентам на отдельный счет, как начисленные обязательства.

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66.1	
Начисленные проценты по краткосрочным кредитам и займам	66.2	
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67.1	
Начисленные проценты по долгосрочным кредитам и займам	67.2	
Краткосрочные кредиты банков		3310
Краткосрочные займы		3320
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		3330
Начисленные проценты		3550
Долгосрочные кредиты, займы		4130
Прочие долгосрочные обязательства		4190
<b>Реклассификация счетов по учету налогов и сборов</b>		
Проанализируйте счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" по видам налогов и сборов. Составьте проводки по реклассификации.		
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Расчеты по налогам и сборам	68	
Налоги к оплате		3400
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	
Начисленные взносы - ЕСН		3520
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Дебиторская задолженность по налогам	1600	

Расчеты по налогам и сборам		68
Дебиторская задолженность - ЕСН	1640	

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		69
--	--	----

Согласно МСФО, компания должна проводить взаимозачет текущих налоговых требований и обязательств по НДС, если она имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм. У компании существует законное право зачета налогового обязательства и налогового требования по НДС, если они относятся к суммам налога взимаемым на одной территории и зачисляемым в один и тот же уровень бюджета.

Наименование счета	Дебет	Кредит
НДС по приобретенным ценностям		19
Расчеты по налогам и сборам	68 (НДС)	
Дебиторская задолженность - НДС	1620	

Наименование счета	Дебет	Кредит
НДС по приобретенным ценностям		19
Расчеты по налогам и сборам	68 (НДС)	
НДС к оплате		3420

#### Реклассификация счетов по учету капитала

На основании анализа учетной информации разбейте сальдо по счетам учета капитала по видам и составьте реклассифицирующие проводки.

Наименование счета	Дебет	Кредит
Уставный капитал	80	
Простые акции		5101
Привилегированные акции		5102

Взносы, паи		5103
Неоплаченный капитал	5200	
Расчеты с учредителями		75
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Выкупленные собственные акции (доли)	5195	
Собственные акции (доли)		81
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервный капитал	82	
Резервный капитал, установленный законодательством		5501
Прочий резервный капитал		5502
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Добавочный капитал	83	
Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки основных средств		5401
Дополнительно неоплаченный капитал от переоценки инвестиций		5402
Прочий дополнительный неоплаченный капитал		5403
<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток отчетного периода	84.1	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет	84.2	
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток отчетного периода		5601
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток прошлых лет		5602

Правительственные субсидии должны признаваться в качестве дохода тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать, на систематической основе. Они не должны кредитоваться прямо на счет капитала. Признание правительственных субсидий в качестве дохода в момент получения не соответствует учету по методу начисления.

Реклассифицируйте сальдо счета 86 "Целевое финансирование" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Целевое финансирование	86	
Доходы будущих периодов		3700

#### **Реклассификация счетов по учету доходов будущих периодов, резервов**

Принцип осмотрительности не разрешает создавать скрытые резервы или излишние резервные запасы, преднамеренно занижать доходы или завышать обязательства, так как подобные действия сказываются на надежности информации и не способствуют созданию достоверной и объективной картины.

Реклассифицируйте сальдо счета 96 "Резервы предстоящих расходов" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Резервы предстоящих расходов	96	
Начисленные отпускные и вознаграждения		3530
Прочие начисленные расходы		3590

Расходы, оплаченные авансом можно отразить как предоплаченные расходы (расходы будущих периодов) и авансированные расходы (авансы выданные). Предполагается, что эти расходы будут понесены в течение одного года после отчетной даты.

Реклассифицируйте сальдо счета 97 "Расходы будущих периодов" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Услуги, оплаченные авансом	1820	
Аренда, оплаченная авансом	1830	
Прочие виды авансированных платежей	1890	
Расходы будущих периодов		97

Реклассифицируйте сальдо счета 98 "Доходы будущих периодов" следующим образом:

<b>Наименование счета</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Доходы будущих периодов	98.1	
Авансы полученные под выполнение работ, оказание услуг		3220