



Посвящается к 80-летию  
ведущего учебного заведения  
Республики Казахстан -  
Казахского университета  
международных отношений и  
мировых языков имени Абылай хана

КУДАЙБЕРГЕНОВ Н.А  
АДИЛОВА А.М.



*Учебное пособие*

Алматы, 2021

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КУДАЙБЕРГЕНОВ Н.А  
АДИЛОВА А.М.

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

# КАЗАХСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОТНОШЕНИЙ И МИРОВЫХ ЯЗЫКОВ ИМ. АБЫЛАЙ ХАНА



КУДАЙБЕРГЕНОВ Н.А  
АДИЛОВА А.М.

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Учебное пособие

Издание второе, переработанное и дополненное

Алматы, 2021

**УДК 336 (0758)**

**ББК 65.261я73**

**К 88**

*Рекомендовано к изданию ученым Советом  
Казахского университета международных отношений и  
мировых языков имени Абылай хана  
(Протокол № 8 от 26 марта 2021 г.)*

**Рецензенты:**

- Мусина А.Ж.** - к.э.н., PhD, профессор, зав. кафедрой  
«Финансы и учет» НАО «Торайгыров университет»
- Абдибеков С.У.** - к.э.н., доцент, проректор по учебно-методической  
работе академии Кайнар
- Даулбаев А.К.** - к.э.н., доцент кафедры «Экономика и Менеджмент»  
АО «КазУМОиМЯ им. Абылай хана»
- Серикбаев С.К.** - к.э.н., доцент кафедры «Экономика и Менеджмент»  
АО «КазУМОиМЯ им. Абылай хана»

**Кудайбергенов Н.А., Адилова А.М.**

К 88 Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.А. Кудайбергенов, А.М. Адилова. 2-е изд., перераб.и доп.-Алматы: КазУМОиМЯ имени Абылай хана, 2021.-200стр.

**ISBN 978-601-270-471-6**

В учебном пособии рассматриваются принципы, подходы и требования, предъявляемые к финансовой отчетности, в соответствии с НСФО и МСФО; описывается структура и порядок составления всех норм финансовой отчетности.

Учебное пособие предназначено для бухгалтеров и аудиторов, студентов и преподавателей экономических специальностей высших учебных заведений, а также предпринимателей, менеджеров, специалистов занимающихся вопросами бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа.

УДК 336 (0758)

ББК 65.261я73

ISBN 978-601-270-471-6

© Кудайбергенов Н.А., Адилова А.М., 2021

© КазУМОиМЯ имени Абылай хана, 2021

## Содержание

|                |                                                                                         |    |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
|                | <b>Введение</b>                                                                         | 5  |
| <b>Глава 1</b> | <b>Сущность и значение финансовой отчетности в Республике Казахстан</b>                 | 7  |
| 1.1            | Финансовая отчётность как источник информации о деятельности организации                | 7  |
| 1.2            | Нормативное регулирование финансовой отчетности                                         | 12 |
| 1.3            | Концептуальная основа подготовки и предоставления финансовой отчетности                 | 16 |
| <b>Глава 2</b> | <b>Структура и содержание финансовой отчетности</b>                                     | 20 |
| 2.1            | Элементы финансовой отчетности                                                          | 20 |
| 2.2            | Классификация отчетности и ее состав                                                    | 23 |
| 2.3            | Международные стандарты финансовой отчетности                                           | 26 |
| <b>Глава 3</b> | <b>Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса</b>                          | 33 |
| 3.1            | Общие понятия о бухгалтерском балансе, его значение и функции                           | 33 |
| 3.2            | Виды бухгалтерских балансов                                                             | 35 |
| 3.3            | Принципы построения бухгалтерского баланса                                              | 37 |
| <b>Глава 4</b> | <b>Порядок формирования данных отчета о прибылях и убытках</b>                          | 44 |
| 4.1            | Значение и содержания отчета о прибылях и убытках                                       | 44 |
| 4.4            | Содержание статей отчета о прибылях и убытках                                           | 50 |
| <b>Глава 5</b> | <b>Отчет о движении денежных средств</b>                                                | 55 |
| 5.1            | Назначение и содержание отчета о движении денежных средств                              | 55 |
| 5.2            | Классификация хозяйственных операции для составления отчета о движении денежных средств | 56 |

|                |                                                                                |     |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.3            | Метод составления отчета о движении денежных средств                           | 62  |
| <b>Глава 6</b> | <b>Отчет об изменениях в капитале</b>                                          | 64  |
| 6.1            | Значение и структура отчета об изменениях капитала                             | 64  |
| 6.2            | Содержание статей отчета об изменении в капитале                               | 65  |
| <b>Глава 7</b> | <b>Ученая политика и примечания к финансовой отчетности</b>                    | 70  |
| 7.1            | Значение и содержание учетной политики                                         | 70  |
| 7.2            | Корректировка ошибок в финансовой отчетности                                   | 73  |
| 7.3            | Раскрытие информации в примечаниях                                             | 77  |
| <b>Глава 8</b> | <b>Методологические аспекты составления консолидированной отчетности</b>       | 81  |
| 8.1            | Общие понятия консолидации                                                     | 81  |
| 8.2            | Принципы составления консолидированной финансовой отчетности                   | 87  |
| 8.3            | Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие              | 91  |
| <b>Глава 9</b> | <b>Процедура составления консолидированной финансовой отчетности</b>           | 99  |
| 9.1            | Этапы формирования консолидированного отчета о финансовом положении            | 99  |
| 9.2            | Отражение в консолидированном балансе дебиторской и кредиторской задолженности | 105 |
| 9.3            | Процедура составления консолидированного отчета о прибылях и убытках           | 109 |
|                | Глоссарий                                                                      | 112 |
|                | Тесты                                                                          | 121 |
|                | Задачи                                                                         | 128 |
|                | Литература                                                                     | 163 |
|                | Приложения                                                                     | 164 |

## Введение

Компании, организации и предприятия предоставляют органам государственного управления и инвесторам различные отчеты. Отчетность представляет собой сведения о результатах производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации за истекший период времени. В зависимости от ее содержания отчетность делится на финансовую, статистическую и налоговую.

Роль финансовой отчетности и ее влияние на рыночную ситуацию за последние годы выросли многократно. В настоящее время более, чем в 113 странах мира публичные компании обязаны (или им разрешается) готовить финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Все публичные компании, ценные бумаги которых котируются на биржах обязаны готовить финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Это требование также распространяется на их дочерние и ассоциированные компании.

Другие страны, в том числе Австралия, Гонконг, ЮАР приняли МСФО или стандарты, которые соответствуют требованиям МСФО, в качестве национальных стандартов. Многие другие страны, например, Индия, находятся на пути принятия МСФО или сближения с МСФО, что оказывает значительное влияние на финансовую отчетность компаний таких стран. Казахстан также движется по пути сближения национальных стандартов с МСФО.

Учебное пособие предполагает освоение концепции и содержания финансовой отчетности, что в дальнейшем позволит использовать полученные знания, будет способствовать выходу их организаций на международные рынки; поможет формированию специалистов с широкими взглядами и всесторонними знаниями.

Содержание и структура учебного пособия направлены на формирование адекватного восприятия основных принципов

построения и предоставления финансовой отчетности, а также знаний в области классификации, признания и оценки основных видов обязательств и активов, и раскрытия информации в финансовой отчетности.

В данном учебном пособии последовательно рассмотрены вопросы, необходимые для понимания принципов представления достоверной, правдивой информации о деятельности организаций, с которыми приходится сталкиваться различным категориям пользователей отчетности. Подробно освещено содержание таких форм отчетности, как баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, которые используются для анализа деятельности организаций.

Изложение материала опирается на современную правовую базу использованы действующие отечественные нормативные акты (с последними изменениями и дополнениями), регулирующие вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Учебное пособие способствует системному изучению курса «Финансовая отчетность», закреплению теоретического материала по данному курсу в процессе решения заданий и составления основных форм отчетности.

Учебное пособие написано для студентов, магистрантов, преподавателей экономических специальностей высших учебных заведений, а также предпринимателей, менеджеров, специалистов, занимающихся вопросами бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа.

## **Глава 1 Сущность и значение финансовой отчетности в Республике Казахстан**

### **1.1 Финансовая отчетность как источник информации о деятельности предприятия**

В современном динамично меняющемся мире значимость информационных ресурсов неуклонно повышается. Чтобы грамотно управлять любой социально-экономической системой, следует обеспечить поступление необходимой информации управленческому персоналу. В условиях рыночной экономики финансовая отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения для принятия управленческих решений.

**Отчетность – это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих предпринимательскую деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год.**

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательно - нормативного регулирования.

**Основная цель финансовой отчетности – обеспечить полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций, всех заинтересованных пользователей.**

Значение финансовой отчетности определяется ее возможностью способствовать решению ряда важных задач, связанных с использованием учетной информации.

При составлении финансовой отчетности обеспечивается фильтрация, агрегирование и систематизация учетной информации, выбираются показатели, существенные



для характеристики результатов работы организации, и устраняется избыточная информация, не имеющая значения для пользователей данного уровня. Отчетные показатели сводятся в систематизированные группы, облегчающие их понимание и использование.

Финансовая отчетность представляет собой источник информации для финансового анализа. На основе ее показателей дается экспресс-оценка состояния имущества организации и его источников, определяются финансовая устойчивость, платежеспособность и доходность организации, а также выявляются тенденции ее развития.

По информации финансовой отчетности оценивается выполнение плана, формируются сигналы рассогласования фактического состояния финансово-хозяйственной деятельности организации с запланированным. Эти сигналы дают возможность акцентировать внимание управляющих лиц на конкретных отклонениях от плановых заданий и нормативов, давать оценку выявленным отклонениям, определять их возможные последствия и пути устранения. По отклонениям отчетных показателей от плановых можно судить о качестве планирования возможных резервах улучшения итоговых показателей работы организации, необходимости уточнения плановых расчетов. Информация финансовой отчетности служит базой для последующего планирования.

Финансовая отчетность является ключевым средством коммуникации, обеспечивающим внешним пользователям возможность оценить имущественное и финансовое состояние организации. Это своеобразный язык бизнеса.

Финансовая отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей организации, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждениям предпринимательства. Каждый человек – предприниматель, занятый коммерческой деятельностью, хотел бы зарабатывать деньги, т. е. получать

прибыль и одновременно сохранить свой источник дохода. То же относится к современному менеджменту хозяйствующего субъекта, который должен обеспечивать прибыль на вложенный капитал, чтобы удовлетворить пожелания учредителей (собственников). Отсюда современный менеджмент должен зарабатывать деньги (прибыль) для учредителей (собственников) с помощью хозяйствующего субъекта, т.е. обеспечить такую прибыль на вложенный капитал, которую учредители могли бы изъять без ущерба для текущей деятельности (финансового вложения) организации. Но одновременно менеджмент обязан стоять на охране источника дохода «хозяйствующего субъекта», т. е. сохранить, по меньшей мере, тот номинальный капитал хозяйствующего субъекта, чтобы можно было в будущем с его помощью зарабатывать деньги (прибыль).

Эти две важнейшие экономические цели предпринимательства – цель зарабатывания (получения прибыли) и цель сохранения собственного капитала – могут иметь различную степень важности в зависимости от предпочтения собственников капитала. Если для собственника капитала сиюминутный доход важнее долговременной работы компании (организации), он будет стараться получить прибыль как можно быстрее с тем, чтобы изъять ее из компании. Изъятие собственного капитала означает одновременно, что устойчивости организации и вместе с тем цели сохранения собственного капитала придается меньшее значение, чем цели зарабатывания (получения дохода). Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания этих двух целей с помощью финансовой отчетности, которые превратили ее в важный инструмент рыночных отношений. Это предопределило на законодательном уровне практически во всех странах мира обязательность ее составления, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте рынка (организации), различных форм собственности, государственных органов управления и др.

*В основу задач финансовой отчетности положены интересы пользователей информации, которые, в свою очередь, являются исходным пунктом в построении самой системы бухгалтерского учета.*

Тщательное изучение финансовых отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатки в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации.

*Пользователем финансовой отчетности признается любое юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.* В связи с этим представляет интерес круг пользователей учетной информации. Несмотря на то, что данный круг пользователей достаточно стабилен, их требования к информации различны. Различие вызвано в первую очередь характером их интересов. Одних интересует доход на вложенный в данную фирму капитал, других – обложение налогом этого дохода, третьих – полнота и своевременность оплаты затраченного труда и т. д.

Группировка пользователей финансовой информацией представлена в таблице 1.

**Таблица 1 - Пользователи финансовой информацией**

| <b>Бухгалтерская информация</b>                      |                                                                                   |                                                                        |                                                         |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>Внутренние пользователи</b>                       | <b>Внешние пользователи</b>                                                       |                                                                        |                                                         |
|                                                      | <b>С прямым финансовым интересом</b>                                              | <b>С косвенным финансовым интересом</b>                                | <b>Без финансового интереса</b>                         |
| Администрация, руководители подразделений, менеджеры | Собственники, настоящие и потенциальные инвесторы и кредиторы, кредитруемые банки | Финансовые и налоговые органы, обслуживающие банки, страховые компании | Органы статистики и арбитража, аудиторские фирмы, биржи |

**Внутренние пользователи** – лица, занятые в аппарате управления, собственники, менеджеры, которым необходима учетная информация для осуществления планирования, контроля и оценки деловых операций.

**Внешние пользователи** – сторонние потребители информации, которые делятся на следующие группы:

- лица, не работающие в организации, но прямо заинтересованные в успешной ее деятельности (пользователи с прямым финансовым интересом);

- лица, непосредственно не принимающие участия в работе организации, но имеющие косвенный финансовый интерес;

- лица, не имеющие финансового интереса, кроме делового сотрудничества (без финансового интереса).

Для пользователей особенно важна качественная и полезная бухгалтерская информация о финансовом состоянии организации. Для обеспечения информацией многочисленных пользователей финансовой отчетности в рыночной экономике законодательно введено понятие «депозитарий для организаций публичного интереса» (ст. 19 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»), который создан Правительством Республики Казахстан.

**Депозитарий финансовой отчетности** (далее – депозитарий) – электронная база данных, содержащая годовую финансовую отчетность и аудиторские отчеты, ежегодно сдаваемые организациями, списки аффилированных лиц акционерных обществ, а также информацию о корпоративных событиях акционерных обществ, с открытым для пользователей доступом.

В депозитарий финансовой отчетности в обязательном порядке предоставляют свою финансовую отчетность организации публичного интереса.

Под организациями публичного интереса понимаются – **финансовые организации** (за исключением юридических лиц,

осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность, созданных в форме хозяйственного товарищества), **акционерные общества** (за исключением некоммерческих), **организации-недропользователи** (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые), хлебоприемные предприятия и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения.

## 1.2 Нормативное регулирование финансовой отчетности

Переход на рыночные условия хозяйствования предопределил значительные изменения в системе нормативного регулирования финансовой отчетности в Республике Казахстан. Финансовая отчетность в Казахстане регулируется нормативными правовыми актами четырех уровней:

*Первый уровень* – Конституция РК, Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, Гражданский Кодекс РК, Предпринимательский кодекс, Налоговый кодекс.

*Второй уровень* – Стандарты финансовой отчетности. К числу таких документов относятся: Национальный стандарты финансовой отчетности (НСФО), международные стандарты финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ) и общие международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) разработанные Комитетом по МСФО (КМСФО)

*Третий уровень* – включает документы, на основе которых установлен порядок формирования и составления финансовой

отчетности. К ним относятся Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), другие нормативные документы, регулирующие порядок составления и публикации финансовой отчетности.

*Четвертый уровень* – включает указания, инструкции и другие документы в рамках учетной политики самих хозяйствующих субъектов по составу, формам и срокам представления отчетности как для внешних пользователей, так и внутренних целей.

Согласно п.2 статьи 2 Закона, индивидуальные предприниматели (ИП) применяющие специальные налоговые режимы на основе патента и упрощённой декларации, не состоящие на регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость и не являющиеся субъектами естественных монополий, имеют право не вести бухгалтерский учет (кроме составления и хранения первичной бухгалтерской документации), и не составлять финансовую отчетность. При этом, необходимо соответствовать одновременно всем указанным требованиям.

Все остальные организации обязаны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность.

На территории Республики Казахстан ведение и предоставление финансовой отчетности можно осуществлять в соответствии с одним из трех групп стандартов: НСФО, МСФО для МСБ и полная версия МСФО.

Каждый из стандартов не противоречат, а дополняют друг друга.

В таблице 2 представлены данные об использовании стандартов финансовой отчетности в соответствии с видом деятельности организации.

**Таблица 2 - Составление финансовой отчетности**

| <b>Вид деятельности</b>                                                                         | <b>Применяемый Стандарт</b>   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Субъекты малого предпринимательства*                                                            | НСФО                          |
| Обменные пункты*                                                                                | НСФО                          |
| Государственные предприятия, основанные на праве оперативного управления (казенные предприятия) | МСФО для МСБ                  |
| Субъекты среднего предпринимательства**                                                         | МСФО для МСБ                  |
| Субъекты крупного предпринимательства                                                           | МСФО                          |
| Организации публичного интереса                                                                 | МСФО                          |
| Финансовые организации                                                                          | МСФО<br>правовые акты<br>НБРК |
| Специальные финансовые компании, исламские специальный финансовые компании                      | МСФО                          |
| Филиалы банков, страховых организаций, страховых брокеров – нерезидентов РК                     | МСФО<br>правовые акты<br>НБРК |
| Микрофинансовые организации среднего и крупного предпринимательства                             | МСФО<br>правовые акты<br>НБРК |

\*если в учетной политике указано, то представители могут применять МСФО для МСБ

\*\* если в учетной политике указано, то представители могут применять МСФО

На территории Республики Казахстан Государственный контроль в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности осуществляется в форме проведения проверок, а также негосударственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Государственные проверки осуществляется в соответствии с Предпринимательским кодексом Республики Казахстан и иными законами Республики Казахстан.

Негосударственное регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, осуществляют следующие виды организаций:

- Консультативный орган;
- Профессиональная организация;
- Организация по сертификации.

**Консультативный орган** создается в форме консультативно-совещательного органа, состав которого утверждается уполномоченным органом по согласованию с Национальным Банком Республики Казахстан, и действует на основе положения о нем.

Консультативный орган обязан:

1) проводить анализ на наличие противоречий законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности требованиям международных стандартов, международного стандарта для малого и среднего бизнеса и вносить соответствующие предложения уполномоченному органу;

2) участвовать в разработке нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности.



Структура и рабочие органы **профессиональной организации** определяются ее уставом и должны соответствовать правилам аккредитации. Руководитель профессиональной организации избирается на срок не более четырех лет и не может быть переизбран на два срока подряд.

Профессиональная организация вправе:

1) осуществлять в отношении своих членов предусмотренные ее уставом и не противоречащие Закону «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» функции;

2) участвовать в разработке национальных стандартов и методических рекомендаций к ним;

3) участвовать в разработке нормативных правовых актов Республики Казахстан по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

4) анализировать, обобщать и распространять позитивный опыт работы в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

5) участвовать в рассмотрении материалов по аккредитации организаций по сертификации.

**Организация по сертификации** обязана:

1) соблюдать законодательство Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) представлять в уполномоченный орган отчетность о своей деятельности в установленном порядке;

3) предоставлять информацию о принятых мерах по полному устранению нарушений и недостатков;

4) проводить экзамены по экзаменационным модулям, соответствующим законодательству Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

### **1.3 Концептуальная основа подготовки и предоставления финансовой отчетности**

Концептуальные основы подготовки и предоставления финансовой отчетности рассматривают качественные

характеристики финансовой информации, а также принципы признания и подходы к оценке элементов финансовой отчетности.

Согласно НСФО и Закону «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» **Основными принципами**, в соответствии с которыми составляется финансовая отчетность, являются: *начисление и непрерывность*.

### **Принцип начисления**

Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Таким образом, результаты операций и прочих событий (например: решение суда, стихийные бедствия, принятие субъектом обязательств по выплате компенсаций) признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств).

Например, субъектом оказана услуга, но оплата за нее будет получена в сроки, указанные в договоре об оказании услуг. Субъект признает доход в периоде, когда была оказана услуга, несмотря на то что деньги еще не получены.

### **Принцип непрерывности деятельности.**

Финансовая отчетность обычно составляется при условии, что организация действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что организация не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Информация, представленная в финансовой отчетности, чтобы быть полезной для пользователей, должна отвечать следующим качественным характеристикам: *понятность, уместность, надежность и сопоставимость*.

**Понятность** предполагает, что информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть понятна

широкому кругу пользователей. Предполагается, что для этого пользователи должны иметь достаточные знания в сфере хозяйственной и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желание изучать информацию.

**Уместность.** Информация является уместной, когда она становится полезной при принятии решений пользователями, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки.

**Надежность** означает правильность имеющейся информации. Например, бухгалтерский баланс должен правдиво отражать операции и другие события, результатом которых на отчетную дату стали активы, обязательства и собственный капитал организации, отвечающие критериям признания.

**Сопоставимость** необходима для сравнительного анализа финансового положения, результатов деятельности и изменений в финансовом положении организации с течением времени. Обеспечением сопоставимости является содержание в финансовой отчетности соответствующей информации за предшествующие периоды. Составление бухгалтерских финансовых отчетов в сопоставимом виде дает возможность исследовать коммерческую деятельность различных организаций или одной и той же организации за определенный период.

Также, в соответствии со стандартами МСФО представленные качественные характеристики дополняются следующими:

**Приоритет содержания над формой.** Операции и другие обстоятельства, и события подлежат учету и представлению в отчетности в соответствии с их содержанием, а не просто исходя из их юридической формы. Это позволяет повысить надежность финансовой отчетности.

**Осмотрительность** означает определенную степень осторожности при формировании суждений о фактах и событиях организации в условиях неопределенности. В

случае, когда трудно определить активы и доходы, выбирают наименьшую оценку из возможных по обязательствам и расходам - наибольшую.

**Полнота.** Чтобы быть надежной, информация в финансовой отчетности должна быть представлена в полном объеме, с учетом соображений существенности и затрат на представление такой информации. Невключение каких-либо сведений может сделать информацию ложной или вводящей в заблуждение и, следовательно, ненадежной и недостаточной с точки зрения ее уместности.

**Своевременность** информации заключается в ее доступности в сроки, актуальные для принятия решений. В случае чрезмерной задержки в представлении информации она может потерять свою уместность.

**Баланс между выгодами и затратами** Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее предоставлению. Оценка выгод и затрат основана, на использовании субъективных суждений. Более того, затраты совсем необязательно ложатся на тех пользователей, которые получают выгоды, и зачастую выгоды от представления информации могут быть также получены и широким кругом внешних пользователей.

Практическое применение принципов и качественных характеристик при подготовке финансовой отчетности заключается в обосновании принятых руководством организации решений о признании элементов финансовой отчетности.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

- 1 Назовите внешних и внутренних пользователей отчетности
- 2 Какими качественными характеристиками должна обладать отчетность?
- 3 Опишите принципы формирования отчетности
- 4 Охарактеризуйте систему регулирования учета и отчетности в Республике Казахстан

## Глава 2 Структура и содержание финансовой отчетности

### 2.1 Элементы финансовой отчетности

Финансовая отчетность отражает финансовые результаты операций и других событий, объединяя их в широкие категории в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти широкие категории называются **элементами финансовой отчетности**.

*Элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения,* являются активы, обязательства и капитал. Они определяются следующим образом:

**Активы** — это ресурс, контролируемые индивидуальным предпринимателем или организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

**Обязательство** — это текущая (существующая) задолженность организации, перед физическими или юридическими лицами, погашение которой приведет к уменьшению экономических выгод.

**Капитал** (чистые активы) — это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех её обязательств.

*Элементами, непосредственно связанными с измерениями результатов деятельности* в отчете о прибылях и убытках, являются доходы и расходы.

**Доходы** - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов, или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц в капитал со стороны долевых инвесторов.

**Расходы** - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов, или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанных с выплатами долевым инвесторам.

Представление этих элементов в балансе и отчете о прибылях и убытках требует создание подклассов. Например, активы и обязательства могут квалифицироваться по их характеру или функции в деятельности компании. Это делается для того, чтобы информация была более удобна пользователям для принятия экономических решений.

**Оценка элементов финансовой отчетности** – это определение денежных сумм, по которым данные элементы признаются и фиксируются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Методы и порядок применения оценок и признания элементов финансовой отчетности устанавливаются в соответствии с международными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Будущая экономическая выгода, заключенная в активе — это возможность прямо или косвенно способствовать поступлению в компанию денежных средств и их эквивалентов.

Компания обычно использует свой активы для производства товара и услуг, способных удовлетворить желания и потребности покупателей. Поскольку товары и услуги могут удовлетворять желания и потребности, покупатели готовы платить за них и тем самым увеличивать поток денежных средств компании.

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в компанию разными путями. Например, актив может быть:

а) использован отдельно или в сочетании с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых компанией;

б) обменян на другие активы;

в) использован для погашения обязательств;

г) распределен среди собственников компании.

Многие активы, например основные средства, имеют

физическую форму. Однако физическая форма не является определяющей для существования актива, так патенты и авторские права, например, являются активами, если компания ожидает от них приток экономической выгоды в будущем, и они подконтрольны ей.

Такие активы, как дебиторская задолженность и имущество, связаны с юридическими правами, включая право собственности. Право собственности не является первостепенным при определении существования актива. Таким образом, арендуемое имущество является активом, если компания контролирует прибыль, ожидаемую от этой собственности.

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что компания имеет текущую задолженность. Обязательства могут быть закреплены юридически как результат договора или законодательного требования. Однако обязательства также возникают из нормальной деловой практики. Обязательства бывают текущим и будущим.

Урегулирование текущего обязательства может осуществляться несколькими способами, например:

- а) выплатой денежных средств;
- б) передачей других активов;
- в) предоставлением услуг;
- г) заменой одного обязательства другим;
- д) переводом обязательства в капитал.

Обязательство также может быть погашено другими средствами, такими как отказ или утрата кредитором своих прав.

Хотя капитал определяется как доля в активах компании, отстающая после вычета всех обязательств, в балансе он может разбиваться на подклассы. Например, на такие статьи как средства, внесенные акционерам, нераспределенный доход, резервный капитал, образованный за счет нераспределенного дохода, резервы представляющие корректировки, обеспечивающие поддержание собственного капитала. Такая

классификация необходима для удовлетворения потребностей пользователей финансовой отчетности на этапе принятия решений, когда они определяют юридические или другие ограничения, способности компании распределять или как-либо использовать собственный капитал.

Создание резервов иногда предусматривается уставом или другим законом с тем, чтобы дать компании, и ее кредиторам дополнительную меру защиты от последствий убытков. Такие резервы могут создаваться в том случае, когда национальный закон о налогообложении предусматривает освобождение от налогов или их снижение, при переводе средств, в такие резервы. Наличие и размер таких юридических, уставных или налоговых резервов представляет собой информацию, которая может быть полезно для пользователей при принятии решений. Переводы в такие резервы представляют собой использование нераспределенной прибыли, а не расходы.

## **2.2 Классификация отчетности и ее состав**

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации.

В соответствии с п.2 статьи 15 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Финансовая отчетность, за исключением отчетности государственных учреждений, включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет об изменениях в капитале;
- 5) пояснительную записку.

НСФО включают в финансовую отчетность следующие формы:



- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках

МСФО предлагают включать в отчетность:

- баланс,
- отчет о прибылях и убытках,
- отчет о движении денежных средств,
- отчет о движении капитала,
- описание учетной политики,
- пояснения к отчетности.

Порядок составления финансовой отчетности и дополнительные требования к ней устанавливаются в соответствии с международными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объем, формы и порядок составления финансовой отчетности государственных учреждений, за исключением Национального Банка Республики Казахстан, устанавливаются бюджетным законодательством Республики Казахстан.

При составлении финансовой отчетности используются основные понятия, такие как:

**Отчетный период** – период, за который организация предоставляет финансовую отчетность;

**Отчетная дата** – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетным периодом для годовой финансовой отчетности субъекта является календарный год, начиная с 1 января по 31 декабря. Для вновь созданных организаций первым отчетным периодом считается период с даты приобретения прав юридического лица по 31 декабря включительно.

Операции, имевшие место до регистрации субъекта или получения им статуса юридического лица, включаются в финансовую отчетность первого отчетного года.

Финансовая отчетность подписывается руководством и главным бухгалтером организации, или индивидуальным предпринимателем, которые несут ответственность за своевременность ее предоставления.

Финансовая отчетность должна быть составлена в валюте Республики Казахстан.

Собственники имеют право устанавливать иную периодичность, но не реже одного раза в год и определять сроки представления финансовой отчетности, но не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

*При заполнении форм финансовой отчетности также указываются:*

постоянное место нахождения и юридический адрес (или основное место ведения дела, если оно отличается от юридического адреса);

организационно-правовая форма собственности;

описание характера операций и основной деятельности организации;

название материнской организации и конечной материнской организации группы;

количество работников в конце периода или среднее количество работников в течение периода.

Организации представляют финансовую отчетность следующим заинтересованным лицам:

1) учредителям (участникам) в соответствии с учредительными документами;

2) уполномоченному органу в области государственной статистики по месту государственной регистрации;

3) органам государственного контроля и надзора Республики Казахстан в соответствии с их компетенцией;

4) своей основной организации, по отношению к которой они являются дочерними.

### 2.3 Международные стандарты финансовой отчетности

Конец 20 столетия ознаменовался становлением глобальной мировой экономики и усилением международной конкуренции. В условиях свободы движения рабочей силы и капитала, конвертируемости национальных валют потребовалась разработка единых подходов к формированию экономических показателей, которые адекватно отражали бы с одной стороны состояние экономики той или иной страны, с другой, финансовое состояние и результаты деятельности отдельных организаций.

Работу по созданию нормативных документов, раскрывающих требования к содержанию бухгалтерской информации, методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран возглавил созданный в 1973 г. в рамках ООН Международный комитет по стандартам финансовой отчетности, который в дальнейшем стал называться Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Документы, разрабатываемые КМСФО, носят название *международных стандартов финансовой отчетности* (МСФО).

Необходимость широкого использования международных стандартов обусловлена несколькими *причинами*:

1) формирование отчетности в соответствии с МСФО – это важное условие приобщения к международным рынкам капитала;

2) отчетность, подготовленная по МСФО, рассматривается как один из важнейших элементов корпоративного управления. При разработке МСФО во главу угла поставлены интересы и потребности конкретных пользователей;

3) использование МСФО позволяет значительно

сократить время и ресурсы, необходимые для совершенствования национальных систем учета;

4) применение МСФО существенно расширяет возможности национальных систем учета. МСФО — это язык бизнеса, на котором общаются финансисты, бухгалтера и менеджеры.

Стандарты МСФО можно сгруппировать следующим образом:

### **1. Вводная группа стандартов**

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

### **2. Основные стандарты**

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

МСФО (IFRS) 18 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

### **3. Стандарты по долгосрочным активам и обязательствам**

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

### **4. Частные стандарты**

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»

МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»

## **5. Стандарты по вознаграждениям работникам**

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»

## **6. Стандарты для компаний, зарегистрированных на бирже**

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

## **7. Стандарты по раскрытию информации**

МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты»

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

## **8. Стандарты по финансовым институтам**

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

## **9. Отраслевые стандарты**

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных

ископаемых»

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

## **10. Стандарты по консолидации**

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве»

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

В каждой стране бухгалтерская отчетность включает различное количество отчетов. Так, финансовая отчетность по американским стандартам GAAP состоит из трех основных отчетов – баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Кроме указанных форм, компании часто включают в отчетность отчет о нераспределенной прибыли и отчет об акционерном капитале. В Великобритании финансовая отчетность представлена балансом, отчетом о прибылях и убытках, отчетом о движении денежных средств и пояснительной запиской. Во Франции отчетность состоит из баланса, отчета о прибылях и убытках и таблицы финансирования, характеризующей движение денежных средств. Из приведенных примеров видно, что состав отчетности в различных странах похож, поскольку национальные стандарты данных стран учитывают требования МСФО.

В Республике Казахстан составление финансовой отчетности осуществляется компаниями в соответствии с

международными стандартами и международным стандартом для малого и среднего бизнеса.

Профессиональные бухгалтера, бухгалтерские и профессиональные организации осуществляют свою деятельность в соответствии с Кодексом этики.

### **Ключевые различия МСФО и МСФО для МСБ**

В июле 2009 года Совет МСФО выпустил МСФО для малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ). МСФО для МСБ – это единый стандарт (не множество, а только один), который применяют компании, не являющиеся общественно значимыми, и который позволяет им предоставлять последовательную и сопоставимую финансовую информацию.

Необходимость в сопоставимой финансовой информации для МСБ, во многом обусловлена следующими факторами:

- Банкам, предоставляющим кредит, необходима информация из финансовой отчетности для принятия решения о предоставлении кредита, предлагаемой процентной ставке, необходимом обеспечении и гарантиях, и т.д.

- Когда продажи осуществляются на условиях отсрочки платежа, продавец обычно оценивает финансовое положение, стабильность и надежность своего покупателя. Единый набор стандартов финансового учета и отчетности может увеличить сопоставимость и понятность финансовой информации.

- Зеркальная ситуация происходит с поставщиками компании – долгосрочные деловые взаимоотношения требуют надежной и сопоставимой финансовой информации.

- Многие компании (в том числе малый и средний бизнес) имеют внешних инвесторов, которые не вовлечены в каждодневную деятельность компании, и соответственно нуждаются в финансовой информации для принятия экономических решений.

**Таблица 3 - Ключевые различия: МСФО для МСБ и полная версия МСФО**

| Показатель                                                                                    | МСФО полная версия                                                                                  | МСФО для МСП                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Условное вознаграждение                                                                       | признается всегда, независимо от вероятности будущего платежа                                       | признается только если вероятность будущего платежа является высокой, и оно может быть надежно оценено. |
| Затраты на исследования расходы периода, НМА затраты на разработку, а также Затраты по займам | капитализируются при выполнении определенных условий                                                | в отчет о прибылях и убытках в качестве расходов периода                                                |
| Модель оценки нефинансовых активов                                                            | существует возможность выбора – модель первоначальной стоимости и модель переоцененной стоимости.   | Модель по первоначальной стоимости является единственно разрешенной                                     |
| Гудвил и НМА                                                                                  | Гудвил и прочие НМА с неограниченным сроком службы не амортизируются, но тестируются на обесценение | Все НМА, включая гудвил, должны иметь конечный срок службы и амортизироваться                           |
| Налоги на прибыль (отложенный налог)                                                          | Отложенный налоговый актив признается только в размере высоко вероятных будущих налоговых прибылей  | Создается оценочный резерв                                                                              |

Одним из основных аргументов в пользу создания отдельного стандарта (МСФО для МСБ) является неоправданная



дороговизна для таких компаний составления финансовой отчетности в соответствии с полной версией МСФО (настройка систем, сбор информации, обучение сотрудников, т.д.).

В МСФО для МСБ не включены такие разделы как: прибыль на акцию, операционные сегменты, промежуточная финансовая отчетность, активы, предназначенные для продажи, страхование.

Обычно, если полная версия МСФО предусматривает два варианта учета (выбор учетной политики компании), то в МСФО для МСБ оставлен только один, наиболее простой вариант.

Подводя итог всему вышесказанному, МСФО для МСБ предлагает многочисленные упрощения в признании, оценке и раскрытии информации по сравнению с полной версией МСФО.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Элементы финансовой отчетности, связанные с изменением финансового положения организации
2. Суть оценки элементов финансовой отчетности
3. Дайте описание порядку составления финансовой отчетности
4. Роль МСФО в регулировании учета и отчетности

### **Глава 3. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса**

#### **3.1 Общие понятия о бухгалтерском балансе, его значение и функции**

В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Так, баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, т.е. каков в количественном отношении запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться.

В балансе активы организации обобщаются и группируются в особом порядке, что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели, характеризующие хозяйственную деятельность. Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе, необходима для контроля за наличием и структурой активов и источников их образования, анализа финансового положения и платежеспособности организации, размещения активов.

Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также органами государственного управления.

Бухгалтерский баланс представляет пользователю финансовой отчетности возможность:

- подсчитать уровень рентабельности,
- оценить структуру активов организации,
- определить ликвидность и финансовую устойчивость.

Сигнализируя о тех или иных отклонениях в хозяйственной работе и финансовом состоянии предприятия, Бухгалтерский баланс служит в то же время основой для выяснения причин этих отклонений и определения мероприятий, необходимых для их устранения. Благодаря сжатой и компактной форме, Бухгалтерский баланс является удобным и наглядным

документом, он дает законченное и цельное представление о тех изменениях, которые произошли в нем за тот или иной период. Последнее достигается сравнением Бухгалтерского баланса на данный момент с предыдущими Бухгалтерскими балансами, а также на начало и конец года. Таким образом, значение Бухгалтерского баланса в хозяйственной деятельности организации можно кратко охарактеризовать так: Бухгалтерский баланс является одним из важнейших средств руководства и контроля хозяйственной деятельности и анализа финансового состояния организации.

### **Функции бухгалтерского баланса:**

**1. экономико-правовая** – обеспечивает имущественную обособленность хозяйствующего субъекта в гражданском обороте;

**2. количественная характеристика имущества собственника** (суммы собственного и заемного капитала) – другими словами, из Бухгалтерского баланса заинтересованные пользователи узнают, какой имущественной массой, т. е. собственным капиталом, располагает собственник;

**3. информативная** – характеризует степень предпринимательского риска, т. е. из него получают ответ на вопрос, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и др.) или ей угрожают финансовые затруднения;

**4. определение финансовых резервов в виде наращивания собственного капитала за отчетный период.** Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляется имущество, права и обязательства (долги), при этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше долгов. Если имущество = долгам, то права и обязательства взаимно погашаются.

### 3.2 Виды бухгалтерских балансов

В бухгалтерском учете используется несколько видов балансов. Основными видами балансов являются: вступительный, текущие, санируемый, ликвидационный, консолидированный.

Составлением *вступительного (организационного) баланса* открывается, по существу, ведение бухгалтерского учета субъекта. Следует проводить различие между балансами заново создаваемых организаций и организаций, являющихся правопреемниками ранее действовавших. В первом случае баланс субъекта будет отличаться крайней простотой, так как в его составе окажется только имущественная масса состоящая из денежных средств, основных средств, запасов и других активов, отражаемая в активе баланса и общая сумма уставного капитала, отражаемая в разделе «Капитал».

Составление вступительного баланса не может быть приурочено к определенному сроку (к 1-му числу месяца), как это делается с обычном балансом. Баланс, которым организация начинает свое функционирование, составляется на то число, с какого организация считается действующей. Как правило, этим числом является дата регистрации Устава данного субъекта или начало ближайшего месяца.

**Текущие балансы** составляются периодически в течение всего срока функционирования организации. К текущим балансам можно отнести начальный, заключительный и текущий (промежуточный) балансы.

*Начальный и заключительный балансы* – это отчетные документы о производственно-финансовой деятельности организации за год. Они составляются на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов и остатков по счетам, проверка инвентаризацией средств и расчетов).

*Текущие (промежуточные) балансы* составляются за квартал, полугодие и 9 месяцев по данным текущего учета.

**Санируемые балансы.** Санирование (от лат Sanatio - лечение, оздоровление) - система мероприятий, проводимая в **отложении** финансово неустойчивых организации, направленная на улучшение их экономического положения с целью предотвратить их банкротство или повысить их конкурентоспособность. Санируемый баланс может резко отличаться от обычного, поскольку отдельные статьи, которые в обычном балансе рассматриваются как реальные, в санированном могут не приниматься в расчет либо подвергаться значительной уценке, если будет установлено, что цифры их не отвечают действительности.

**Ликвидационный баланс** отличается от текущего, главным образом отказом от одного из принципов бухгалтерского учета - непрерывности деятельности.

Ликвидационный баланс, как любой заключительной баланс, является инвентарным, т.е. формируется по данным инвентаризации. Баланс должен содержать остатки по регулирующим счетам. Статьи актива ликвидационного баланса оцениваются способами, отличными от общеустановленных, поскольку в процессе ликвидации определяется та стоимость имущества (рыночная, ликвидационная и т.д.), которая позволит пользователям отчетности с максимальной точностью рассчитать наиболее вероятный финансовый результат вследствие прекращения существования организации. В ликвидационном балансе, как правило, применяется иная группировка статей актива, обязательств и собственного капитала, соответствующая фактической степени ликвидности имущества и установленному законом или иным документом (уставом организации, договором) порядку удовлетворения требований к организации.

**Консолидированный баланс** представляет собой объединение балансов организации юридически самостоятельных, но в экономическом отношении взаимосвязанных. Такой баланс объединяет бухгалтерский

баланс головной (материнской) организации и ее дочерних компаний, а также включая данные о зависимых обществах.

До составления годовой финансовой отчетности необходимо проводить предварительные подготовительные работы:

- проверить полноту отражения в текущем учете всех совершенных в течении отчетного периода операции и оформление их соответствующими документами;
- завершить все учетные записи;
- проверить правильность распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами;
- сверить расчеты с дебиторами и кредиторами и списать в установленном порядке нереальную дебиторскую задолженность и задолженности, по которым срок исковой давности;
- по сомнительным к взысканию дебиторской задолженности создать резерв по сомнительным требованиям;
- проверить правильности составленных бухгалтерских проводок и устранить выявленные ошибки в учетных регистрах;
- сверить соответствие данных синтетического учета с данными аналитического учета.

### **3.3 Принципы построения бухгалтерского баланса**

Основой для составления бухгалтерского баланса являются данные записей в учетных регистрах, подтвержденные оправдательными документами. На практике составление финансовой отчетности начинается с проверки оборотно-сальдовой ведомости за период. Необходимо убедиться, что все сальдо на постоянных счетах не имеют кредитовых остатков на активных счетах и дебетовых остатков на пассивных счетах на конец отчетного периода.

При составлении финансовой отчетности не следует проводить взаимозачет активов и обязательств. В соответствии

со стандартами бухгалтерского учета основные средства отражаются в балансе за вычетом величины накопленного износа, дебиторская задолженность - за вычетом резервов по сомнительным долгам, запасы за вычетом резерва на устранение запасов.

Баланс в переводе с французского означает *равенство, весы*. В нем всегда должно присутствовать соответствие итогов актива и пассива:

$$\text{Активы} = \text{Пассивы} \quad (1)$$

Поскольку пассивы представляют собой капитал и обязательства организации, данное равенство можно представить в следующем виде:

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства} \quad (2)$$

В международной практике применяются две модели построения бухгалтерского баланса: *вертикальная* и *горизонтальная*.

При вертикальном построении баланса, балансовое равенство выражается следующей формулой:

$$\text{Активы} - \text{Обязательства} = \text{Собственный капитал} \quad (3)$$

При горизонтальном построении баланса статьи сгруппированы в активы и пассивы. В этом случае балансовое равенство выражается:

$$\text{Актив} = \text{Пассив} \quad (4)$$

Актив и пассив (обязательства/капитал) баланса состоят из отдельных статей. Статья баланса отражает величину определенного экономически однородного вида средств или их источника. Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

Особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности – по степени возрастания ликвидности, т. е. возможности превращения их в деньги для оплаты обязательств организации.

Итоги по каждому разделу актива баланса суммируются и дают общий итог актива баланса, который всегда равен общему итогу пассива баланса. Этот итог называют **валютой баланса**.

Активы, обязательства, собственный капитал разделены в структуре баланса, чтобы показать их взаимосвязь и сфокусировать внимание пользователя на важных подразделах. Активы подразделяются на краткосрочные (текущие) и долгосрочные.

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, в случае если:

- предполагается продать или использовать в ходе нормального операционного цикла компании;
- приобретен, в основном для целей торговли или предполагается к продаже в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- существует в форме денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные.

Обязательства также подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

К краткосрочным относятся обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты. Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух вертикально расположенных частей: верхняя – актив – отражает имущество и права организации, а нижняя – обязательства/капитал – источники их образования.



Форма Бухгалтерского баланса в соответствии со Стандартом НСФО имеет самый упрощённый вид и представлена для наглядности, в *Приложении 1*. Для предприятий малого и среднего бизнеса, предоставляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО для МСБ форма баланса более расширена и представлена в *Приложении 2*. Для организации публичного интереса (кроме финансовых организаций) согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 форма Бухгалтерского баланса ФО-1 имеет, еще более расширенную структуру и представлена в *Приложении 3*.

Наиболее распространенная форма Бухгалтерского баланса представлена в таблице 4.

**Таблица 4 Форма бухгалтерского баланса, имеет следующую структуру:**

| Показатели                                       | Код строки | На конец периода | На начало периода |
|--------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                   | <b>01</b>  |                  |                   |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 02         |                  |                   |
| Краткосрочные финансовые инвестиции              | 03         |                  |                   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность          | 04         |                  |                   |
| Запасы                                           | 05         |                  |                   |
| Текущие налоговые активы                         | 06         |                  |                   |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 07         |                  |                   |
| Прочие краткосрочные активы                      | 08         |                  |                   |

|                                                              |           |  |  |
|--------------------------------------------------------------|-----------|--|--|
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                               | <b>09</b> |  |  |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                           | 10        |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                       | 11        |  |  |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия            | 12        |  |  |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия                     | 13        |  |  |
| Инвестиции в недвижимость                                    | 14        |  |  |
| Основные средства                                            | 15        |  |  |
| Биологические активы                                         | 16        |  |  |
| Разведочные и оценочные активы                               | 17        |  |  |
| Нематериальные активы                                        | 18        |  |  |
| Отложенные налоговые активы                                  | 19        |  |  |
| Прочие долгосрочные активы                                   | 20        |  |  |
| <b>БАЛАНС (строка 01 + строка 09)</b>                        | <b>21</b> |  |  |
| <b>Обязательства</b>                                         | <b>22</b> |  |  |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                      | <b>23</b> |  |  |
| Краткосрочные финансовые обязательства                       | 24        |  |  |
| Обязательства по налогам                                     | 25        |  |  |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 26        |  |  |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                     | 27        |  |  |

|                                              |           |  |  |
|----------------------------------------------|-----------|--|--|
| Краткосрочные оценочные обязательства        | 28        |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства           | 29        |  |  |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>        | <b>30</b> |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства        | 31        |  |  |
| Долгосрочная кредиторская задолженность      | 32        |  |  |
| Долгосрочные оценочные обязательства         | 33        |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства           | 34        |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства            | 35        |  |  |
| <b>V. Капитал</b>                            | <b>36</b> |  |  |
| Уставный капитал                             | 37        |  |  |
| Неоплаченный капитал                         | 38        |  |  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 39        |  |  |
| Эмиссионный доход                            | 40        |  |  |
| Резервы                                      | 41        |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 42        |  |  |
| <b>БАЛАНС (строка 22 + строка 36)</b>        | <b>43</b> |  |  |

В разделе «Краткосрочные активы» отражаются принадлежащие организации денежные средства и их эквиваленты, финансовые инвестиции, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы и прочие активы, не указанные в предыдущих подразделах краткосрочных активов.

В разделе «Долгосрочные активы» отражаются финансовые инвестиции, долгосрочная дебиторская задолженность, основные средства, незавершенное строительство и капитальные вложения, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы и прочие долгосрочные активы.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: «Краткосрочные обязательства», «Долгосрочные обязательства», «Капитал». В разделе «Краткосрочные обязательства» отражаются краткосрочные финансовые обязательства, краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим обязательным платежам, краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства, прочие краткосрочные обязательства.

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражаются долгосрочные финансовые обязательства, долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные оценочные и гарантийные обязательства, прочие долгосрочные обязательства.

В разделе «Капитал» отражаются суммы уставного и неоплаченного капитала, эмиссионный доход нераспределенная прибыль (убыток), а также резервы

### *Вопросы для самоконтроля*

1. Что такое баланс, каковы принципы его построения?
2. Назовите состав собственного капитала.
3. Какие обязательства относятся к краткосрочным, а какие к долгосрочным?
4. Виды бухгалтерского баланса
5. Функции бухгалтерского баланса

## **Глава 4 Порядок формирования данных отчета о прибылях и убытках**

### **4.1 Значение и содержания отчета о прибылях и убытках.**

Отчет о прибылях и убытках (отчет о совокупном доходе) – это отчет, по данным которого определяется степень успешность деятельности организации за определенный период. В деловых и инвестиционных кругах этот отчет используется для определения рентабельности, инвестиционной ценности, кредитоспособности организации. Он представляет инвесторам и кредиторам информацию, с помощью которой они могут прогнозировать объемы будущих денежных потоков.

Отчет о прибылях и убытках обобщенно раскрывает доходы и расходы организации, отражая результаты ее деятельности за отчетный период.

Прежде всего, инвесторы и кредиторы могут использовать информацию отчета о прибылях и убытках для оценки предыдущей деятельности организации. Хотя прошлые успехи совсем не означают успехов в будущем, некоторые важные тенденции могут быть определены на основании исторических данных.

Во-вторых, отчет о прибылях и убытках помогает пользователям определить риск не достижения определенного уровня потоков денежных средств. Информация по различным составляющим чистого дохода – доходам и расходам – подчеркивает их взаимосвязь. Имея такую информацию, можно, например, оценить влияние изменения спроса на продукцию организации на доходы и расходы организации (то есть, на чистый доход).

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» дает возможность компаниям представить информацию о совокупном доходе любым из следующих способов:

- составить единый Отчет о совокупном доходе;
- составить два отдельных отчета: о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе.

Доходы и расходы группируются в Отчете о прибылях и убытках таким образом, чтобы выявить доход (убыток) от обычной деятельности и результат чрезвычайных обстоятельств. При этом концепция чистого дохода (убытка) основана на убеждении того, что любые доходы и расходы относятся к обычной деятельности, поскольку они отражают риски, которым подвержена организация, ведущая дело в определенных политических, экономических, экономических и географических условиях.

Чрезвычайными обстоятельствами считаются события и сделки, однозначно отличимые от обычной деятельности. Одной из черт чрезвычайных обстоятельств является, как правило, их редкий, неповторяющийся характер.

Наиболее распространенными примерами чрезвычайных обстоятельств является землетрясение, экспроприация собственности и т.п.

Вместе с тем, отнесение к чрезвычайным обстоятельствам даже природных и политических катастроф зависит от того, что для организации является обычной деятельностью. Например, убытки от землетрясения, для организации, находящейся в сейсмоопасном районе, должны быть отнесены к результатам от обычной деятельности, поскольку риск таких потерь является обычным риском ведения бизнеса в данной географической зоне.

В рамках обычной деятельности требуется обособленно раскрыть некоторые доходы и расходы. Необходимость в этом возникает, когда из – за своего характера или размера, сведения о них значимы для объяснения результатов деятельности организации за отчетный период. К примеру, отдельно представляются доход (убыток) от основной (реализация готовой продукции, работ, услуг) и не основной (реализация основных средств, нематериальных активов, курсовая разница и т.п.) деятельности.

При составлении Отчета о прибылях и убытках, необходимо определить метод классификации затрат, который

организация будет использовать в отчетности. Наименование и описание метода должно быть отражено в учетной политике и приложениях к отчетности.

Международный стандарт рекомендует два подхода к классификации затрат:

- метод «Характера затрат» (классификация по видам). Расходы объединяются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с их характером (например, амортизация, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам, расходы на рекламу), и не перераспределяются между различными функциональными направлениями внутри организации. Этот метод легко применим во многих небольших предприятиях, где не требуется распределения операционных расходов в соответствии с функциональной классификацией.

- метод «Назначения расходов» или метод «Себестоимости продаж». Данный метод классифицирует расходы в соответствии с их назначением как часть себестоимости продаж. Этот метод может дать пользователям более значимую информацию, чем классификация расходов по характеру, но проведение распределения расходов по их назначению может повлечь за собой субъективность распределения и значительные усилия по выработке соответствующего суждения.

При применении *метода характера затрат* расходы классифицируются следующим способом:

|                                                                     |     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-----|-------|
| Доход от реализации                                                 |     | X     |
| Прочий операционный доход                                           |     | X     |
| Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства | (X) |       |
| Использованные сырье и материалы                                    | (X) |       |
| Заработная плата                                                    | (X) |       |
| Амортизация                                                         | (X) |       |
| Прочие операционные расходы                                         | (X) |       |
| Всего операционных расходов                                         |     | (X)   |
| Доход (убыток) от операционной деятельности                         |     | X (X) |

---

***Содержание статей Отчета о прибылях и убытках  
(по методу характера затрат):***

1 Доход от реализации, включает в себя все виды доходов, поступивших при обычной хозяйственной деятельности.

2 Прочий операционный доход включает доходы от хозяйственной деятельности, не типичной для предприятия, такие как: доходы от выбывающего основного капитала, от продажи ценных бумаг, курсовые прибыли от валюты и валютных операции и т.д.

3 Изменение в запасах готовой продукции и незавершенном производстве – в течение периода представляет собой корректировку производственных расходов, призванную отразить факт увеличения или уменьшения уровня запасов готовой продукции и незавершенного производства. Данное изменение вычисляется в виде разности в остатках на начало и конец отчетного периода.

4 Использованное сырье и расходные материалы – расходы на сырье, вспомогательные материалы, топливо и энергетические материалы, чистящие и смазочные материалы, лабораторные и конторские материалы, запасные части и строительные материалы и т.д.

5 Заработная плата отражает расходы на все виды вознаграждения, выплачиваемые работникам за выполненную ими работу.

6 Амортизационные расходы и другие суммы, списываемые в погашение материальных и нематериальных долгосрочно эксплуатируемых активов.

7 Прочие операционные (эксплуатационные) расходы: расходы на рекламу, фрахт, командировочные, комиссионные, услуги связи. Внутренние административно – управленческие расходы, различные списания, лицензионные платежи, аудиторские услуги и т.п.

Операционный результат от реализации получают путем сложения всех расходов по статьям 1-2 и вычитания из



полученной суммы всех расходов по статьям 3-7. В некоторых случаях увеличение готовой продукции и незавершенного производства в течение периода представляется непосредственно за выручкой. Однако использованный способ представления не должен подразумевать, что такие суммы представляют собой доход.

Пример классификации с помощью метода характера затрат выглядит следующим образом:

|                                                                     |         |
|---------------------------------------------------------------------|---------|
| Доход от реализации                                                 | 2737800 |
| Прочий операционный доход                                           | 12240   |
| Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства | +5750   |
| Использованные сырье и расходные материалы                          | 1918450 |
| Заработная плата                                                    | 402300  |
| Амортизация                                                         | 21100   |
| Прочие операционные расходы                                         | 61500   |
| Всего операционных расходов                                         | 2409100 |
| Доход от операционной деятельности                                  | 340940  |

***Содержание статей Отчета о прибылях и убытках (по методу назначения затрат):***

1. Выручка (оборот по реализации) – включают доходы от реализации товаров и услуг обычной хозяйственной деятельности, ненужных материальных запасов, собственных полуфабрикатов, другие доходы, которые подробно рассматривались выше (по первому методу).

2. Себестоимость продаж включает производственная себестоимость реализованной продукции и сданных услуг независимо от периода, к которому относятся издержки; производственные накладные расходы и другие затраты, относящиеся к производственной сфере - исследование и разработки новой продукции, гарантии, ответственности за качество; стоимость покупных товаров, проценты и налоги, включаемые в себестоимость.

3. Валовая прибыль (ст1-ст2).

4. Прочий доход (состав рассмотрен выше).

5. Расходы на сбыт (реализации) – все расходы, связанные с реализацией, учивают в том отчетном периоде, к которому они относятся. В расходы по реализации входят расходы отделов сбыта, рекламы, маркетинга, агентской сети, расходы на расширение сбыта и т.п.

6. Административные расходы.

7. Прочие производственные расходы, не включенные в состав пунктов 5 и 6 (списания с денежных инвестиции и ценных бумаг, выплачиваемые проценты и другие платежи).

8. Прибыль от операционной деятельности (ст.3-ст.4-ст.5-ст.6-ст.7).

Например, классификации с помощью метода «по назначению затрат» выглядит следующим образом:

|                                      |         |     |
|--------------------------------------|---------|-----|
| Выручка (доход) от реализации        | 2737800 | X   |
| Себестоимость продаж                 | 2000300 | (X) |
| Валовая прибыль                      | 737500  | X   |
| Прочий доход                         | 12240   | X   |
| Расходы по реализации (на сбыт)      | 85200   | (X) |
| Административные расходы             | 321670  | (X) |
| Прочие производственные расходы      | 1930    | (X) |
| Прибыль от операционной деятельности | 340940  | X   |

Организации, представляющие отчетность по методу себестоимости, обязаны раскрывать в пояснительной записке или в примечаниях дополнительную информацию о характере расходов по элементам, например, амортизация, материальные затраты, расходы на оплату труда и т.п.

Выбор между методом анализа «по назначению затрат» и методом «по характеру затрат» зависит как от исторических, так и от отраслевых факторов и характера организации.

#### 4.2 Содержание статей отчета о прибылях и убытках

Форма Отчет о прибылях и убытках в соответствии со Стандартом НСФО имеет самый упрощённый вид и представлена для наглядности, в *Приложении 4*. Для предприятий малого и среднего бизнеса, предоставляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО для МСБ данная форма называется «Отчет о совокупном доходе», она имеет больше пунктов для раскрытия и представлена в *Приложении 5*. Для организации публичного интереса (кроме финансовых организаций) согласно Приказу Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 форма Отчета о прибылях и убытках №2-ОПУ имеет, еще более расширенную структуру и представлена в *Приложении 6*.

Рассмотрим более подробно структуру Отчета о прибылях и убытках (о совокупном доходе), применяемого МСБ.

Таблица 5 - Отчет о доходах и расходах (о совокупном доходе)  
(тыс.тенге)

| Наименование показателей                                | Код стр.   | За отчетный период | За предыдущий период |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| <i>1</i>                                                | <i>2</i>   | <i>3</i>           | <i>4</i>             |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг          | 010        | 2737800            | 2488090              |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 020        | 2000300            | 1820050              |
| <b>Валовая прибыль (стр010 – стр020)</b>                | <b>030</b> | <b>737500</b>      | <b>668040</b>        |
| Доходы от финансирования                                | 040        | 2570               | 1530                 |
| Прочие доходы                                           | 050        | 12255              | 10480                |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг        | 060        | 85200              | 84300                |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                             |            |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Административные расходы                                                                                                    | 070        | 321670        | 318250        |
| Расходы на финансирование                                                                                                   | 080        | 1230          | 1840          |
| Прочие расходы                                                                                                              | 090        | 2585          | 2460          |
| Доля прибыли/ убытка организации, учитываемых по методу делового участия                                                    | 100        | -             | -             |
| <b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр030- стр040- стр050- стр060 стр070 стр080 стр090 стр100)</b> | <b>110</b> | <b>340940</b> | <b>273200</b> |
| Прибыль (убыток) прекращенной деятельности                                                                                  | 120        | -120          | -             |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр110+/- стр120)</b>                                                               | <b>130</b> | <b>340820</b> | <b>27320</b>  |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу                                                                                | 140        | 102282        | 82030         |
| <b>Чистая прибыль (убыток) за период (стр.130- стр.140) до вычета доли меньшинства</b>                                      | <b>150</b> | <b>238538</b> | <b>192170</b> |
| Доля меньшинства                                                                                                            | 160        | -             |               |
| <b>Итоговая прибыль (убыток) за период (стр.150- стр.160)</b>                                                               | <b>200</b> | <b>238538</b> | <b>192170</b> |
| Прибыль на акцию                                                                                                            | 210        | 236430        | 190245        |
| Прочий совокупный доход                                                                                                     | 220        |               |               |
| Доля предприятий по методу долевого участия                                                                                 | 230        |               |               |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                               | <b>240</b> |               |               |

1) Доход от реализации продукции и оказания услуг. По данной статье отражается доход от основной деятельности, который может быть получен от реализации готовой продукции, оказания услуг, а также в виде вознаграждения, процентов, дивидендов, гонораров и ренты в зависимости от основной деятельности.

2) Себестоимость реализованной продукции и оказания услуг. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включает фактические затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг).

3) Валовая прибыль. Валовая прибыль представляет собой финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) и определяется как разность между доходов от реализации продукции и оказания услуг и себестоимостью реализованной продукции и оказания услуг.

4) Доход от финансирования. Доход от финансирования представляет собой доходы: по вознаграждениям, дивидендам, финансовой аренды, по операциям с инвестициями в недвижимость, от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов и прочих доходов от финансирования, учтенных на счетах подраздела типового плана счетов 6100 «Доходы от финансирования».

5) Прочие доходы. По данной статье отражаются доходы: выбытия активов, от безвозмездного получения активов, от государственных субсидии, от восстановления убытков от обесценения, от курсовой разницы, от операционной аренды, от изменения справедливой стоимости биологических активов и прочие доходы, учтенные на счетах подраздела типового плана счетов 6200 «Прочие доходы».

6) По статье «Расходы на реализацию продукции и оказание услуг» отражаются расходы, связанные с реализацией продукции, и оказанием услуг по реализации продукции, учтенные на счете 7110.

7) По статье «Административные расходы» отражаются

административные расходы, учтенные на счете 7210.

8) По статье «Расходы на финансирование» указывается сумма сальдо по счетам подраздела 7300 «Расходы на финансирование».

9) По статье «Прочие расходы» учитываются прочие непроизводственные расходы как расходы связанные: с выбытием и обесценением активов, расходы по курсовой разнице, расходы по созданию резерва и снижению безнадежных требований, расходы по операционной аренде, и изменение справедливой стоимости биологических активов, прочие расходы, учтенные на счетах подраздела типового плана счетов 7400 «Прочие расходы».

10) По статье «Доля прибыли (убытка) организации учитываемых по методу делового участия» отражаются доля прибыли ассоциированных и совместных организации, учитываемых по методу долевого участия, а также доли в убытки этих организации, учитываемых по этому методу.

11) По статье «Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности» отражается сальдированный финансовый результат (прибыль, убыток) по реализованным активом или расчетам по обязательствам, связанным с прекращенной деятельностью.

12) По статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражается сальдированный финансовый результат (прибыль, убыток) который определяется расчетным путем по показателям строк 110 и 120.

13) По статье «Расходы по корпоративному подоходному налогу» показывается сумма корпоративного подоходного налога, определяемая по налоговому законодательству.

14) Чистая прибыль (убыток) за период до вычета доли меньшинства (стр.150) определяется расчетным путем в виде разницы между данными строк 130 и 140.

15) По строке 160 показывается доля меньшинства.

16) Итоговая прибыль (убыток) за период определяется

расчетным путем в виде разницы между данными строк 150-160.

17) Прибыль на акцию (стр210) рассчитывается как отношение чистой прибыли после уплаты налогов и дивидендов по привилегированным акциям средневзвешенному числу обыкновенных (простых) акции в отражении.

18) Прочий совокупный доход включает доходы, не включённые в предыдущие строки

19) Доля предприятий по методу долевого участия, указывается сумма сальдо по счетам подраздела 6400 за минусом суммы по счетам подраздела 7600 типового плана счетов.

20) Общий совокупный доход. Указывается сумма строк 200+210+220+230

*Вопросы для самоконтроля:*

1 Каковы принципы построения отчета о прибылях и убытках?

2 Какие виды деятельности выделяются в отчете о прибылях и убытках?

3 Группировка доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках

4 Структура и содержание отчета о прибылях и убытках

5 Порядок составления отчета о прибылях и убытках, его использование в экономическом анализе деятельности организации

---

## Глава 5 Отчет о движении денежных средств

### 5.1 Назначение и содержание отчета о движении денежных средств

Вы когда-либо задумывались, почему организации, получившие убытки, тем не менее в состоянии осуществлять инвестиционную программу, заменять оборудование и другие основные средства, строить новые производственные мощности, и наоборот, организация, показывающая в отчете прибыль, испытывает сложности с оплатой счетов поставщиков и других кредиторов? Дело в том, что для оплаты кредиторской задолженности, покупки оборудования, строительства нужны прежде всего денежные средства. А прибыль и деньги, как мы убедимся, - не одно и то же. Балансовые статьи, отражающие денежные средства, показывают лишь их остатки на начало и конец периода. Если остатки равны нулю, то это вовсе не означает, что у организации не было денег в течение отчетного периода. Крупные суммы могли поступить и быть использованы. Но поскольку баланс показывает финансовое состояние организации на дату его составления, то движение денежных средств в нем не отражается. В отчете о прибылях и убытках, доходы соотносятся с расходами за отчетный период и выявляется прибыль. Однако не всегда доходы эквивалентны поступлению денежных средств, а расходы платежам в денежной форме. Поэтому и прибыль не является эквивалентом денежных средств. Для принятия финансовых решений необходима информация не только об остатках денежных средств, но и об их потоках. Отчет о движении денежных средств предоставляет именно такую информацию.

Отчет о движении денежных средств показывает потоки денежных средств (их поступление и выбытие) в результате текущей инвестиционной деятельности и финансовых операций за отчетный период в увязке с остатками денежных средств на начало и конец отчетного периода.



Отчет о движении денежных средств дополняет баланс и отчет о прибылях и убытках очень важной для пользователей информацией о способности организации привлекать и использовать денежные средства.

Информация, содержащая в отчет о движении денежных средств необходима для оценки;

- возможности организации в будущем создавать положительные потоки денег (превышение денежных поступлений над расходами);

- способности организации выполнить свои обязательства перед кредиторами, выплате дивидендов и др. платежей;

- потребности в дополнительном привлечении денег со сторон;

- причин различия между чистыми доходами организации и связанными с ними поступлениями и платежами;

- эффективность операций по финансированию организации и инвестиционных сделок в денежных и безденежных формах.

## **5.2 Классификация хозяйственных операции для составления отчета о движении денежных средств.**

Отчет о движении денежных средств содержит информацию о поступлении и использовании денежных средств и их эквивалентов за отчетный период. Он дает пользователем отчетность возможность оценить влияние операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на финансовое положение организации.

Для того, чтобы удовлетворить этим требованиями необходимо в отчете разделять эффект от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Дополнительные строки отчета должны включать информацию о значительных инвестиционных или финансовых операциях, которые оказывают влияние на финансовое состояние

организации, даже если они не были связаны с движением денег (бартер или лизинг). Кроме того, отчет может включать в себе сверку между чистым доходом и изменением денег от операционной деятельности.

### **Классификация хозяйственных операций.**

Вся хозяйственная деятельность предприятия для целей представления отчета о движении денег может быть разделена на три группы:

- *Операционная деятельность* – это деятельность, для которой создана организация и которая, в большинстве случаев, приносит основной доход.
- *Инвестиционная деятельность* – это деятельность, связанная приобретением и выбытием долгосрочных активов и других инвестиций.
- *Финансовая деятельность* – это деятельность, отражающаяся в изменении объема и состава собственного капитала и заемных средств организации.

#### *Операционная деятельность.*

Так как операционная деятельность является, обычно, главным направлением деятельности организации и основным источником дохода, то суммы денег, которые получает и расходует организация в результате этой деятельности, являются важнейшим показателем ее финансового состояния.

Эти потоки денежных средств, включают в себя:

- Денежные поступления от продажи товаров и оказания услуг;
- Денежные поступления от представления прав пользования лицензиями, гонораров, комиссионных вознаграждений и иных доходов; страхового возмещение, коммерческих контрактов и др;
- Денежные выплаты поставщикам товаров и услуг, страховым организациям, а также по коммерческим контрактам и налоговым обязательствам;
- Денежные выплаты работникам.

*Инвестиционная деятельность* – это приобретение и реализация долгосрочных активов (основного капитала) и финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

К ней относятся:

- Денежные платежи, связанные с приобретением имущества, машин и оборудования, материальных и прочих необоротных активов. Они также включают платежи, связанные с капитализируемыми расходами на разработки и на собственное строительство;

- Поступление денег от продажи основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов; но прибыль (убыток) от реализации основных средств и иного имущества представляют результат операционной деятельности;

- Выплаты и поступления денег, относящиеся к акционерному капиталу и долговым инструментам, долям участия в совместных предприятиях;

- Денежные ссуды, представленные другим предприятиям, кроме кредитных учреждений и поступления денежных средств, связанные с погашением таких ссуд.

*Финансовая деятельность* - представляет собой совокупность операций, приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала, за исключением текущей кредиторской задолженности к ней относятся:

- поступление денег от выпуска акций или иных акционерных инструментов;

- поступление денег от выпуска долговых обязательств, кредитов и других кратко- или долгосрочных заимствований;

- денежные платежи акционерам в связи с приобретением или выкупом акций организации;

- денежные платежи арендатора в счет уменьшения существующих финансовых обязательств, относящихся к финансовому лизингу.

Конкретные поступление или выбытие денежных средств может быть представлено несколькими составляющими,

относящимися к различным видам деятельности. Например, погашение займа состоит из возврата основного долга, который показывается как денежный поток от финансовой деятельности, и выплаты процентов, которые могут относиться либо к операционной деятельности (кредит на закупку сырья), либо к инвестиционной (покупка оборудования).

Одно и тоже поступление или выбытие денежных средств в двух организациях может относиться к разным видам деятельности в зависимости от природы сделки. Так, организация может держать ценные бумаги, с целью их выгодной перепродажи и, следовательно, их приобретение будет отнесено к операционной деятельности. Другая организация может выпустить те же самые ценные бумаги с целью получения долгосрочного дохода, что будет рассматриваться как операция инвестиционного характера.

Информация о выплаченных и полученных процентах и дивидендах должна раскрываться отдельными строками в отчете о движении денежных средств. При этом существует два способа классификации по видам деятельности.

- выплаченные и полученные проценты и дивиденды относятся к операционной деятельности организации;

- полученные проценты и дивиденды связаны с возвратом денежных средств от произведенных инвестиций, например, проценты по депозитам и предоставленным займам и дивиденды, получаемые от дочерних организаций, поэтому они должны относиться к инвестиционной деятельности.

Выплата процентов связана с полученным внешнем финансированием, например, с полученными кредитами или выплаченными ценными бумагами, а выплата дивидендов связана с финансированием, полученным от акционеров в виде уставного капитала. Поэтому выплаченные проценты и дивиденды могут относиться к финансовой деятельности. Таким образом потоки денежных средств в отчете группируется по следующим трем направлениям.

Общая структура движения денег в организации, представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Структура движения денег

Стандартом НСФО не предусмотрена форма «Отчета о движении денежных средств», а в соответствии с МСФО для МСБ и МСФО формы отчета представлены в *Приложениях 7, 8 и 9*. Основной задачей ведения данной формы является осуществление мониторинга за соблюдением бухгалтерского законодательства Республики Казахстан

В общем виде Отчет о движении денежных средств имеет следующую структуру:

Движение денежных средств:

От операционной деятельности

От инвестиционной деятельности

От финансовой деятельности

Увеличение +/- уменьшение денежных средств:

Денежные средства и их эквивалентов на начало отчетного периода

Денежные средства и их эквивалентов на конец отчетного периода

Каждый из разделов, показывающий движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, раскрывается более подробно с указанием конкретных потоков. Информация о входящем и исходящем сальдо по счетам денежных средств приводится для сверки. В случае правильного построения отчета о движении денег (Д) должны соблюдаться следующие равенства:

| Д на начало года + Изменение Д = Д на конец года |                                                                                                            |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| где:<br>изменения Д =                            | Д от операционной деятельности +<br>+ Д от инвестиционной деятельности +<br>+ Д от финансовой деятельности |

Поступления денежных средств от операционной деятельности определяют возможности организации по ее дальнейшему существованию, обеспечению развития, обслуживанию долгов и выплате дивидендов собственникам. В связи с этим в структуре отчета движении денег, денежные потоки от операционной деятельности являются определяющими. Если итоговой результат данного раздела представляет выбытие денежных средств, это, как правило, служит показателем того, что организация не может эффективно осуществлять свою деятельность.

### **5.3 Методы составления отчета о движении денежных средств**

Информация о денежных потоках операционной деятельности может быть сформирована двумя способами: прямым и косвенным.

#### **Прямой метод составления отчета.**

Согласно данному методу, поступления денежных средств от покупателей и заказчиков отражают в отчете о движении денежных средств полностью в суммах, поступивших в кассу, на расчетный, валютный и иные счета в банках. Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам, персоналу организации из кассы, а также расчетного и иных счетов в банках, отражаются в суммах, реально оплаченных наличными деньгами и путем денежных перечислений.

Для составления отчета о движении денежных средств (далее ОДДС) прямым методом, информацию можно получить двумя способами:

- непосредственно из учетных регистров (основывается на проведении анализа счета денежных средств и может применяться практически в любой компании);
- из Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе, используя корректировку соответствующих статей (сумма движения денежных средств рассчитывается путем корректировки каждой статьи отчета о прибылях и убытках на изменение сальдо связанных счетов бухгалтерского баланса).

Следует отметить, что разделы инвестиционной и финансовой деятельности всегда строятся по прямому методу.

#### **Косвенный метод составления отчета.**

При использовании косвенного метода чистый поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки чистой прибыли или убытка с учетом следующего:

- корректировки показателей не денежных статей (амортизация);
- корректировки на прибыли или убытки от продажи или выбытия активов;
- корректировки всех прочих статей ведущих к возникновению инвестиционных или финансовых потоков.

В общем виде алгоритм формирования ОДДС косвенным методом, состоит из следующих шагов:

1 По данным отчетности определяем чистую прибыль компании (отчет о прибылях и убытках (о совокупном доходе))

2 К чистой прибыли добавляем неденежные статьи затрат (например, амортизация)

3 Вычитаем/прибавляем все увеличения/уменьшения, которые произошли в статьях текущих активов, кроме статьи «Денежные средства»

4 Прибавляем/вычитаем все увеличения/уменьшения, которые произошли в статьях краткосрочных обязательств, по которым не предусмотрены выплаты процентов.

*Вопросы для самоконтроля:*

1 Какую информацию содержит отчет о движении денежных средств?

2 По каким видам деятельности производится расчет денежных потоков?

3 Суть методов составления отчета о движении денежных средств?

4 Принципы составления отчета о движении денежных средств



## **Глава 6 Отчет об изменениях в капитале**

### **6.1 Значение и структура отчета об изменениях в капитале**

Отчет об изменениях в капитале показывает информацию о движении уставного, резервного и добавочного капитала. Также в отчете раскрывается информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Для собственников этот документ представляет наибольший интерес.

Существуют две концепции капитала: финансовая и физическая. Согласно финансовой концепции капитала, имеющий в виду инвестированные деньги или инвестиционную покупательную способность, капитал рассматривается как синоним чистых активов или собственного капитала компании. Согласно физической концепции капитала, имеющий операционную способность, Капитал – это производственная мощность компании, основанная, например, на выпуске единиц продукции в день.

Большинство компаний для составления своей финансовой отчетности приняли финансовую концепцию капитала.

Изменение в капитале организации происходят в результате операции с собственниками, которые приобретают выпущенные в отчетном периоде акции, в пользу которых начисляются и выплачиваются дивиденды, а также за счет накопления нераспределенной прибыли, уценки и до оценки различных видов имущества. В общем виде эти изменения выражаются в изменении чистых активов за отчетный период или физической величину производительного капитала в зависимости от принятой концепции.

Стандартные требования состоят в том, что в отчетности следует отражать движение капитала за отчетный период по элементам и в сопоставлении начального и конечного сальдо по ним.

Обычно для развернутого отчета об изменениях в капитале применяют столбцовый вариант, когда для каждого элемента собственного капитала отводится самостоятельный столбец.

Изменения собственного капитала возникают в результате:

- Расчетов с собственниками по дивидендам и эмиссии акций;
- Прибылей и убытков, не признающихся в отчете о прибылях и убытках;
- Накопленной (нераспределенной) прибыли;
- Изменений в учетной политике.

Данный отчет представляют организации публичного интереса, формирующие свою финансовую отчетность в соответствии с полным пакетом стандартов МСФО (*Приложение 10*), и организации, применяющие стандарт МСФО для МСБ (*Приложение 11*).

## 6.2 Содержание статей отчета об изменении в капитале

В международных стандартах составление отчета об изменениях в капитале регулируется МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Так, согласно данному стандарту, в отчете должна быть раскрыта следующая информация:

– общий совокупный доход за период, который показывает отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли участия;

– для каждого компонента капитала – эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;

– для каждого компонента капитала – сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывающая изменения, обусловленные статьями прибыли или убытка,

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

статьями прочего совокупного дохода и операциями с собственниками.

Также либо в отчете об изменениях в капитале, либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях предприятие должно раскрыть:

- детальную информацию по каждому классу акционерного капитала;
- описание характера и назначения каждого капитального резерва в составе капитала.

Кроме того, в самом отчете или в примечаниях к нему компания должна отразить суммы дивидендов, признанных как распределение собственникам, и соответствующие показатели в расчете на акцию.

Показатели отчетного года и прошлых лет, представленные в отчете, должны быть сопоставимы. Если в отчетном году учетная политика компании менялась, необходимо сделать корректировки и указать в пояснительной записке причины несовпадений показателей, относящихся к прошлому периоду.

Таблица 6 - Отчет об изменениях в капитале

ТЫС.ТГ

|                                                  | Код стр.   | Капитал материнской организации |                   |                          |       | Доля меньшинства | Итого капитала |
|--------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------|-------|------------------|----------------|
|                                                  |            | Выпущенный капитал              | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего |                  |                |
| 1                                                | 2          | 3                               | 4                 | 5                        | 6     | 7                | 8              |
| Сальдо на 1 января отчетного года                | 010        | 50000                           | 12000             | +1520                    | 63520 |                  | 63520          |
| Изменение в учетной политике                     | 020        | -                               |                   | -                        |       |                  | -              |
| <b>Пересчитанное сальдо (стр.010+/- стр.020)</b> | <b>030</b> | <b>5000</b>                     | <b>12000</b>      | <b>+1520</b>             |       |                  | <b>63520</b>   |
| Прибыль/убыток от переоценки активов             | 031        | -                               |                   | -                        |       |                  |                |
| Хеджирование денежных потоков                    | 032        | -                               |                   | -                        |       |                  |                |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                    |            |              |              |              |  |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|--|--------------|
| Курсовые разницы от зарубежной деятельности                                                        | 033        | -            |              | -            |  |              |
| <b>Прибыль/убыток признанный непосредственно в самом капитале (стр.031+/-стр.032+/-стр.033)</b>    | <b>040</b> | -            |              | -            |  |              |
| Общий совокупный доход                                                                             | 050        | -            |              | +1830        |  | +1830        |
| <b>Всего прибыль/Убыток за период (стр.040+/-стр.050)</b>                                          | <b>060</b> | -            |              | <b>+1830</b> |  | <b>+1830</b> |
| Дивиденды                                                                                          | 070        |              |              | 250          |  | 250          |
| Эмиссия акций                                                                                      | 080        | 10000        | -            | -            |  | 10000        |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                        | 090        | 5000         | -            |              |  | 5000         |
| <b>Сальдо на 31 декабря отчетного года стр.030+стр.060-стр.070+стр.080-стр.090</b>                 | <b>100</b> | <b>55000</b> | <b>1200</b>  | <b>3100</b>  |  | <b>70100</b> |
| <b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>                                                         | <b>110</b> | <b>50000</b> | <b>12000</b> | <b>1020</b>  |  | <b>63020</b> |
| Изменение в учетной политике                                                                       | 120        | -            |              |              |  |              |
| <b>Пересчитанные сальдо (стр.110+/-стр.120)</b>                                                    | <b>130</b> | -            |              |              |  |              |
| Прибыль/убыток от переоценки активов                                                               | 131        | -            |              |              |  |              |
| Хеджирование денежных потоков                                                                      | 132        | -            |              |              |  |              |
| Курсовые разницы от зарубежной деятельности                                                        | 133        | -            |              |              |  |              |
| <b>Прибыль/убыток признанный/ый непосредственно в самом капитале (стр.131+/-стр.132+/-стр.133)</b> | <b>140</b> |              |              |              |  |              |

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                           |            |          |       |             |  |  |             |
|-----------------------------------------------------------|------------|----------|-------|-------------|--|--|-------------|
| Прибыль/убыток за период                                  | 150        | -        |       | +500        |  |  | +500        |
| <b>Всего прибыль/убыток за период (стр.140+/-стр.150)</b> | <b>160</b> | <b>-</b> |       | <b>+500</b> |  |  | <b>+500</b> |
| Дивиденды                                                 | 170        |          |       |             |  |  |             |
| Эмиссия акций                                             | 180        |          |       |             |  |  |             |
| Выкупленные собственные долевые инструменты               | 190        |          |       |             |  |  |             |
| Сальдо на 31 декабря предыдущего года                     | 200        | 50000    | 12000 | 1520        |  |  | 63520       |

По строке 010 «Сальдо на начало отчетного периода» показываются остатки на начало отчетного периода по соответствующим статьям бухгалтерского баланса текущего периода.

По строке 020 «Изменения в учетной политике» показывается сумма корректировки финансового результата на изменение учетной политики и исправление ошибок в течение отчетного периода.

По строке 030 «Пересчитанное сальдо» (строка 010 +/- строка 020) показывается скорректированное сальдо отчетного периода на изменения учетной политики и корректировку ошибок.

По строке 031 «Прибыль/убыток от переоценки активов» указывается прибыль/убыток, полученный в результате произведенной переоценки долговых финансовых инструментов, основных средств и НМА, оцениваемых по справедливой стоимости.

По строке 032 «Хеджирование денежных потоков» указывается хеджирование денежных потоков за минусом налогового эффекта.

По строке 033 «Курсовые разницы от зарубежной деятельности» показывается сумма уменьшения резервов на

переоценку инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в отчетном периоде.

По строке 050 «Общий совокупный доход», показывается сумма совокупного дохода за отчетный период

По строке 070 «Дивиденды», указываются выплаченные дивиденды

По строке 080 «Эмиссия акций», указывается номинальная стоимость выпущенных акций

По строке 090 «Выкупленные собственные долевые инструменты», указываются расходы на выкуп ранее выпущенных ценных бумаг

По строке 120 «Изменение в учетной политике» показывается сумма корректировки финансового результата на изменение учетной политики и исправление ошибок в течение прошлого периода.

По строке 133 «Курсовые разницы от зарубежной деятельности» показывается сумма увеличения/уменьшения резерва по курсовой разнице, возникшей при пересчете финансовых отчетов по зарубежной деятельности для консолидации с финансовой отчетностью администратора бюджетных программ в прошлом периоде.

По строке 170 «Дивиденды» указываются полученные дивиденды

По строке 180 «Эмиссия акций» номинальная стоимость выкупленных акций других компаний

В конце отчета дается описание и учетной политики и пояснительная записка.

### *Вопросы для самоконтроля:*

1 Информация, предоставляемая в отчете об изменениях в капитале

2 Содержание отчета об изменения в капитале

3 При каких обстоятельствах возникают изменения в капитале организации?

## **Глава 7 Учетная политика и примечания к финансовой отчетности**

### **7.1 Значение и содержание учетной политики**

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

МСФО устанавливают учетную политику, которая, по заключению Совета по МСФО, приводит к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым данная учетная политика применяется. Применение учетной политики не является обязательным в тех случаях, когда эффект от ее применения является несущественным.

Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- а) требуется каким-либо МСФО;
- б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

**Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:**

- а) применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место.
- б) применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.
- в) изменение метода учета по фактическим затратам в том случае, когда надежная оценка справедливой стоимости более не является доступной (или наоборот) в отношении

актива, который в ином случае настоящий МСФО требовал бы или разрешал бы оценивать по справедливой стоимости.

Примечания к финансовой отчетности предназначены для объяснения и детального анализа статей описанных отчетов. Сами отчеты должны содержать данные в максимально обобщенном виде, а приложения раскрывают информацию, не отраженную в основных формах отчетности.

Примечания к финансовой отчетности должны содержать:

- Описание основных видов деятельности организации;
- Сведения о непосредственной головной (материнской) организации и головной (материнской) организации всей группы;
- Количество рабочих и служащих по состоянию дату и в среднем за период.
- Описание учетной политики, принятой организацией в отношении основных операций и фактов хозяйственной жизни (в частности, применяемые способы оценки статей баланса), необходимое для правильного понимания финансовой отчетности;
- Информацию, раскрытие которой требуется в соответствии со стандартами финансового учета, но которая не представлена в основных формах отчетности (например, раскрытие условных обязательств, или событий, происшедших после отчетной даты);
- Дополнительную информацию по статьям основных отчетов, необходимую для достоверного представления финансового положения и результатов деятельности.

Приложения должны быть систематизированы. Каждая статья бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках (о совокупном доходе), отчета о движении денежных средств, должны иметь отсылку к соответствующему приложению.

Международные стандарты финансовой отчетности предлагают следующую последовательность представления информации в примечаниях:



- Заявление о соответствии стандартам бухгалтерского учета;

- Учетная политика в отношении основных фактов хозяйственной жизни;

- Дополнительные данные, включая условные обязательства и другую финансовую и нефинансовую информацию;

- Прочая раскрываемая информация.

В учетной политике организация раскрывает следующую информацию:

А) базу (базы) оценки, использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности, например, историческая стоимость, текущая стоимость, чистая возможная цена продажи, справедливая стоимость или возмещаемая величина), в том числе

- принципы, применяемые для оценки запасов, включая способ расчета себестоимости;

- методы представления отчетности принятые для государственных субсидии (при их наличии);

- раскрытие информации о базах оценки, используемые для основных средств различных классов (МСФО 16);

- раскрытие информации о том, применяет ли организация для оценки своей инвестиционной недвижимости модель по справедливой стоимости или модель по первоначальной стоимости (МСФО (IAS) 40);

- раскрытие информации о положениях учетной политики в отношении признания прибылей и убытков от изменения обменных курсов иностранных валют.

Б) прочие положения применяемой учетной политики, которые являются уместными для понимания финансовой отчетности.

Суждения руководства относительно таких вопросов как:

- относить ли финансовые активы к инвестициям, удерживаемым до погашения;

- в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы и активы в рамках аренды, передаются другим организациям;

- представляют ли собой определенные операции продажи товаров по существу соглашения о финансировании и, следовательно, не приводят ли к возникновению выручки.

Например, МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» требует, чтобы организация раскрывала информацию о суждениях, которые она сформировала при решении вопроса о том, контролирует ли она другую организацию. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» требует раскрытия информации о критериях, выработанных организацией для разграничения инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем, а также недвижимости, удерживаемой для продажи в ходе обычной деятельности, в случаях, когда классификация недвижимости вызывает затруднения.

## 7.2 Корректировка ошибки в финансовой отчетности

В процессе хозяйственной деятельности у организации иногда возникает необходимость внести изменения в финансовую отчетность. Причины таких изменений могут быть различными. Основные среди них - изменения в учетной политике, учетных оценках, выявленные ошибки, в том числе и существенные.

Изменения в учетной политике отражаются **ретроспективно** т.е. путем корректировки вступительных остатков, либо путем включения суммарной поправки в отчет о результатах финансово – хозяйственной деятельности текущего периода. В соответствии с МСФО первый подход считается основным, второй альтернативным.

Ретроспективной способ корректировки предполагает составление отчетности текущего периода, таким образом, как если бы отчетность предшествующих периодов изначально не содержала ошибки. Иными словами, корректируются вступительные данные первого из представленных в отчетности периодов, а также финансовые показатели по всем представленным в отчетности периодам, которые затронуты ошибкой. Использование ретроспективного способа для исправления ошибок не влечет за собой обязательный пере выпуск отчетности за предыдущие периоды.

Второй (альтернативный) способ отражения корректировок, имеет недостаток: сравнительные данные предыдущего периода представляется в таком виде, как они были показаны в финансовых отчетах предыдущего периода, а значит содержат ошибку. Организации выбирают данный способ корректировки существенной ошибки в том случае, когда разделение поправки на несколько периодов требует значительных дополнительных затрат или вообще невозможно провести такое деление.

Согласно МСФО 8 результат изменения в бухгалтерской оценке должен включаться в расчет чистой прибыли или убытков:

а) в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;

б) в периоде, когда произошло изменение и в будущих периодах, если оно влияет на те и другие.

Если в текущем отчетном периоде субъект изменил свою учетную политику, то сумма поправки, возникшая в результате таких изменений:

1) отражается в отчете путем изменения начального сальдо нераспределенного дохода;

2) учитывается при определении чистого дохода или убытка отчетного периода.

Примером изменения учетной политики может быть

изменение методики начисления амортизации по группам основных средств.

Например, изменение оценки суммы безнадежных долгов, влияет только на текущий период, и поэтому признается немедленно. Изменение срока полезной службы или предполагаемой схемы получения экономических выгод от амортизируемого актива влияет на амортизационные расходы в текущем периоде и в каждом последующем периоде оставшегося срока полезной службы актива. В обоих случаях воздействия изменения, относящиеся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Воздействие, если оно есть, на будущие периоды признается соответственно в будущих периодах.

*Ошибки предыдущих периодов* – это пропуски или искажения в финансовой отчетности организации за один или несколько периодов, возникающие вследствие неиспользования либо ненадлежащего использования надежной информации, которая:

а) имела в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску;

б) как обоснованно можно ожидать, могла быть получена и принята во внимание в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Ошибки могут возникать в отношении признания, оценки, представления или раскрытия элементов финансовой отчетности. Ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску. Однако иногда существенные ошибки остаются необнаруженными до наступления последующего периода, и тогда такие ошибки предыдущих периодов исправляются путем пересчета сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за данный последующий период

Такие ошибки содержат результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики,

невнимательности или неверного толкования фактов, и мошенничества.

В той степени, в которой это будет практически возможно, организация должна ретроспективно корректировать существенные ошибки предыдущих периодов в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденной к выпуску, после их обнаружения посредством:

а) пересчета сравнительных сумм за представленный предыдущий период (-ы), в котором была допущена ошибка;

б) если ошибка была допущена до самого раннего из представленных периодов, то пересчета сальдо активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных периодов.

Организация должна раскрыть следующую информацию об ошибках предыдущих периодов:

а) характер ошибки предыдущего периода;

б) для каждого представленного предыдущего периода, сумму корректировки каждой затронутой статьи в финансовой отчетности в той степени, в какой это практически возможно;

в) сумму исправления на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов в той степени, в какой это практически возможно;

г) в случае, если практически невозможно определить суммы, подлежащие раскрытию в соответствии с пунктами (б) или (в) выше, – объяснение причин, почему это невозможно. Повторного раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

Организация должна раскрывать следующую информацию:

- характер существенной (фундаментальной) ошибки;
- величину исправления для текущего периода и для всех представленных предыдущих периодов;

- величину исправления, относящегося к периодам, предшествующим тем, которые включены в сравнительную таблицу.

### 7.3 Раскрытие информации в примечаниях

В каждом стандарте МСФО подробно описана информация, которую необходимо раскрыть в финансовой отчетности. Общее раскрытие информации приводится по статьям предоставляемой финансовой отчетности. Раскрытие информации производится по каждой форме отчета отдельно.

Информация по каждому показателю варьируется, например:

а) статьи основных средств детализируются по классам в соответствии с МСФО (IAS) 16

б) дебиторская задолженность детализируется по суммам задолженности покупателей и заказчиков, задолженности связанных сторон, предоплаты и прочие суммы;

в) запасы детализируются, в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»

г) оценочные обязательства детализируются с выделением тех, которые признаны в отношении вознаграждений работникам, и тех, которые относятся к прочим статьям

д) собственный капитал и резервы детализируются по различным классам, таким как оплаченный капитал, эмиссионный доход и резервы в составе капитала.

В отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи, классифицируемых как долевые инструменты, организация должна раскрыть следующую информацию (в части, не раскрытой в других разделах):

- обобщенные количественные данные о величине, классифицированной как собственный капитал;

- цели, политику и процессы по управлению своей обязанностью осуществить обратную покупку или погашение

этих инструментов по требованию их держателей, в том числе любые изменения по сравнению с предыдущим периодом;

- ожидаемый отток денежных средств при погашении или обратной покупке финансовых инструментов данного класса;

- информацию о том, каким образом была определена величина оттока денежных средств, ожидаемого при погашении или обратной покупке;

- сумму дивидендов, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в отчетном периоде как распределение собственникам, а также соответствующую сумму в расчете на акцию;

- сумму любых непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

*Применительно к каждому классу акционерного капитала:*

- количество акций, разрешенных к выпуску;

- количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;

- номинальную стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;

- сверку количества акций, находящихся в обращении на начало периода и на дату его окончания;

- права, привилегии и ограничения, предусмотренные для данного класса, включая ограничения в отношении распределения дивидендов и возврата капитала;

- акции организации, удерживаемые самой организацией или ее дочерними, или ассоциированными организациями;

- акции, зарезервированные для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, в том числе условия выпуска и суммы; и

- описание характера и назначения каждого резерва в составе собственного капитала.

В случае существенности тех или иных статей доходов или расходов организация должна отдельно раскрывать информацию об их характере и величине.

Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов подлежит отдельному раскрытию, включают следующие:

- частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или частичное списание стоимости основных средств до их возмещаемой величины, а также восстановление списанных таким образом сумм;

- реструктуризация деятельности организации и восстановление сумм любых оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;

- выбытие объектов основных средств;

- выбытие инвестиций;

- прекращенная деятельность;

- урегулирование судебных споров;

- прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств.

Организация, классифицирующая расходы по их назначению, должна раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе о расходах в части амортизации основных средств и нематериальных активов и о расходах в части вознаграждений работникам.

Выбранный метод классификации расходов: «по назначению расходов» или «по характеру расходов».

Организация должна представить в отчете об изменениях в собственном капитале:

- сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам, а также соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию;

- информация об итоговых суммах корректировок по каждому компоненту собственного капитала, вызванных



изменениями в учетной политике и, отдельно, вызванных исправлениями ошибок.

Организация должна раскрывать вместе с комментариями руководства сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у организации, но недоступных для использования группой.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Каково значение учетной политики в деятельности организации?
2. Какие действия не являются изменениями в учетной политике?
3. Какая информация раскрывается в учетной политике?
4. Опишите случаи возникновения ошибок и порядок их корректировки в финансовой отчетности
5. Информация, раскрываемая в приложении к финансовой отчетности.

## Глава 8. Методологические аспекты составления консолидированной отчетности

### 8.1 Общие понятия консолидации

Возникновение транснациональных корпораций (ТНК), имеющих высокую долю зарубежных активов, экспортных операций и рабочей силы за рубежом, создание предприятий с участием иностранного капитала, появление разнообразных форм коммерческих, производственных, финансовых связей между компаниями потребовали представления информации об их деятельности в форме консолидированной отчетности.

Около 7 из примерно 44 стандартов МСФО прямо или косвенно посвящены проблеме консолидированной отчетности, что свидетельствует о возрастающей роли этого вида отчетности.

Прежде чем начать формировать консолидированную отчетность, необходимо пройти процедуру объединения бизнеса.

Объединение бизнеса — это объединение отдельных предприятий или видов коммерческой деятельности в одно отчитывающееся предприятие. Результатом почти всех объединений бизнеса является то, что одно предприятие (покупатель) получает *контроль* над одним или несколькими другими видами коммерческой деятельности (приобретаемыми предприятиями). Стандарт МСФО (**IFRS**) **3 «Объединения бизнеса»** устанавливает правила для финансовой отчетности предприятия, которое осуществляет *объединение бизнеса*. В частности, он устанавливает, что все объединения бизнеса должны учитываться с применением **метода приобретения**. Таким образом, покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и *условные обязательства* приобретаемого предприятия по их *справедливой стоимости* на *дату приобретения*, а также признает *гудвил*, который в последующем проверяется на обесценение, а не амортизируется.

Сделки по объединению, при которых одно из объединяющихся предприятий приобретает контроль над

другим, считаются покупкой, а покупателем выступает объединяющееся предприятие, которое получает контроль над другими объединяющимися предприятиями или видами деятельности.

**Контроль**\_\_- это право определять финансовую и операционную политику предприятия или вида коммерческой деятельности для получения выгод от их деятельности. Считается, что объединяющееся предприятие получает контроль над другим объединяющимся предприятием в случае приобретения им более половины прав голоса объединяющегося предприятия, кроме случаев, когда может быть продемонстрировано, что эта доля не обеспечивает контроля.

Инвестор контролирует компанию-объект инвестиций, если у него есть все три составляющие контроля одновременно:

наличие прав влияния (полномочий);

право на переменный доход от участия в компании-объекте инвестиций;

возможность использовать права влияния с целью влияния на доход.

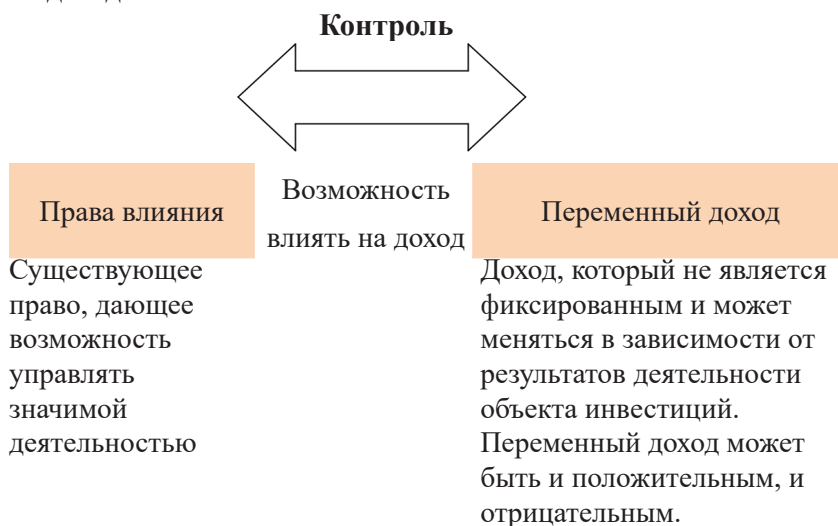


Рисунок 2 – Схема описание контроля

Приобретение акции другой организации дает возможность инвестору контролировать деловую и финансовую политику организации, акциями которой он владеет.

Согласно имеющимся стандартам в международной практике существует 4 вида учета инвестиций:

- инвестиции в дочерние компании;
- инвестиции в ассоциированные предприятия;
- инвестиции в совместное предприятие;
- прочие инвестиции.

На рисунке 3 представлена структура применения МСФО для каждого вида инвестиций.



Рисунок 3 - Применение МСФО для различных видов инвестиций

При этом приобретение менее 20% акционерного капитала не дает оказывать существенные влияния и установить контроль; приобретение от 20 до 50 % акции позволяет оказать существенное влияние, но не контролировать инвестируемую

фирму; только приобретение более 50% голосующих акции дают возможность установить контроль за деятельностью фирмы, кроме исключительных случаев, когда может быть четко продемонстрировано, что такое владение не обеспечивает контроля.

Определение состава группы компаний, отчеты которых подлежат включению в консолидированную отчетность, является важным подготовительным этапом. Как уже отмечалось, для определения состава группы решающим будет наличие контроля, который может быть как прямым, так и косвенным, т.е. через другие предприятия. В ряде случаев это может привести к определенным сложностям.

Поясним, что такое система участия, на схемах.

Предположим, компания А имеет 60% обыкновенных акций с правом голоса в дочернем предприятии Б. Эта взаимосвязь представлена на рисунке 4.

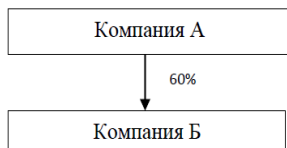


Рисунок 4 Схема взаимосвязи предприятий

Консолидированную отчетность будет составлять материнская компания А с включением в нее отчетности дочернего предприятия Б, поскольку они образуют группу. Особых сложностей формирование такой отчетности не представляет, поскольку их взаимосвязь четкая и компаний всего две.

Примером прямых связей может служить система участия, схематично представленная на рисунке 5.

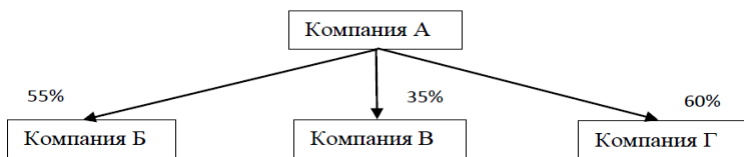


Рисунок 5 Схема взаимосвязи предприятий

В консолидированную отчетность группы будут включены данные компаний А, Б и Г, поскольку доля участия в них компании А составляет более 50%, что обеспечивает ее контроль над компаниями Б и Г. Отчеты компании В в консолидированную отчетность включены не будут, так как доля участия в ней составляет менее 50% и контроль не может быть установлен. Однако компания В является ассоциированной и инвестиции в компанию В будут включены в отчетность компании А.

Объединение бизнеса может привести к возникновению отношений «материнское предприятие - дочернее предприятие», при которой покупатель является *материнским предприятием*, а приобретаемое предприятие - *дочерним предприятием* покупателя.

Дочерняя организация – это организация, находящаяся под контролем другой организации, называемой материнской или основной организацией, то есть дочерней организацией является юридическое лицо, преобладающую часть уставного капитала (выпущенного уставного капитала) которого сформировало другое юридическое лицо, либо если в соответствии с заключенным между ними договором (либо иным образом) материнская организация имеет возможность определять решения, принимаемая данной организацией.

Чтобы руководство организации, владельцы, инвесторы, кредиторы и прочие пользователи финансовой отчетности могли оценить и проанализировать то, как функционирует группа, возникает необходимость в составлении консолидированной финансовой отчетности, включающей данные как основной (материнской) организации, так и дочерних.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» все операции по объединению бизнеса учитываются **методом приобретения**. Это означает, что объединение бизнеса всегда отражается в качестве покупки одной компании другой компанией, даже в том случае, когда объединение бизнеса фактически представляет слияние равных компаний.

*Метод приобретения предполагает следующие действия:*

- определение покупателя;
- определение даты приобретения;
- признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли;
- признание и оценка гудвила или дохода.

Обычно покупателем является сторона, которая в результате сделки приобрела контроль над чистыми активами и операциями другой стороны.

Покупатель определяет дату приобретения, которая представляет собой дату получения контроля над дочерней компанией. Дата получения контроля обычно является датой, на которую покупатель передает вознаграждение, получает активы и признает обязательства приобретаемой компании.

На дату приобретения покупатель признает отдельно от гудвила приобретенные идентифицируемые активы, принятые обязательства и неконтролирующую долю участия в покупаемой компании. Для этого они должны соответствовать определениям активов и обязательств согласно «Принципам подготовки и представления финансовой отчетности». В результате этого может получиться, что в консолидированном отчете о финансовом положении будут признаны некоторые активы и обязательства, не признанные в индивидуальной отчетности дочерней компании (например, нематериальные активы, такие как торговые марки, товарные знаки, списки клиентов и др.).

Все идентифицируемые активы и принятые обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Причем выбор метода не является принципом учетной политики, и при каждом приобретении этот метод может быть различен.

### **Признание и оценка гудвила**

Покупатель признает гудвил на дату приобретения в качестве актива и оценивает его как превышение совокупности:

справедливой стоимости переданного вознаграждения, оцененного в соответствии с требованиями стандарта;

стоимости неконтролирующей доли участия, оцененной в соответствии с требованиями стандарта МСФО;

справедливой стоимости ранее имевшейся доли (при поэтапном приобретении)

над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств.

После первоначального признания гудвил ежегодно тестируется на обесценение, и его балансовая стоимость представляет собой разность первоначальной оценки и совокупного убытка от обесценения. Убытки от обесценения гудвила отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, представляет собой платеж, произведенный покупателем в ожидании будущих экономических выгод от активов, которые не поддаются индивидуальной идентификации и отдельному признанию.

## **8.3 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» устанавливает принципы составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО. МСФО (IFRS) 10 был опубликован в мае 2011 года. МСФО (IFRS) 10 заменил предыдущее руководство по контролю и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная



финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация компаний специального назначения».

С целью удовлетворения интересов акционеров каждая материнская компания должна составлять консолидированную отчетность отдельно от своей собственной отчетности. В группу компаний, по которым составляется консолидированная отчетность, входят материнская компания и все дочерние компании, которые ею контролируются. Если компания контролируется материнской компанией, то консолидированная отчетность должна составляться независимо от существующих различий в видах деятельности этих компаний.

*Материнская компания не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность в тех случаях, когда:*

- материнская компания сама является дочерней компанией по отношению к другой компании, и главная материнская компания не возражает против того, чтобы промежуточная материнская компания не составляла консолидированную отчетность. Но при этом надо учитывать, что если промежуточная материнская компания является не 100%-ной дочерней компанией, то необходимо и согласие ее неконтролирующих акционеров;

- долевые или долговые инструменты такой материнской компании не обращаются на открытом фондовом рынке;

- промежуточная материнская компания не должна представлять финансовую отчетность комиссии по ценным бумагам или иному аналогичному органу с целью размещения долевых или долговых ценных бумаг на фондовом рынке;

- конечная или любая промежуточная материнская организация данной материнской компании выпускает консолидированную финансовую отчетность для открытого доступа, соответствующую требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Материнская компания, которая является инвестиционной

компанией, также не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность. Инвестиционная компания обязана учитывать вложения в дочерние компании по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые отчеты материнской и ее дочерних, включаемых в консолидируемую отчетность, обычно подготавливаются с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и событий финансово-хозяйственной деятельности. В случаях, когда член группы использует учетную политику, отличную от той, которая принята в консолидированной финансовой отчетности, то при консолидации в его финансовые отчеты вносятся соответствующие поправки. Если подсчитать такие поправки невозможно, то этот факт должен раскрываться вместе с теми частями статей в консолидированной финансовой отчетности, по отношению к которым была применена разная учетная политика.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности компания изначально объединяет финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний на «*постатейной*» основе, объединяя аналогичные статьи по активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам. Для того, чтобы финансовая отчетность представляла информацию о группе так, как если бы она была единой компанией, необходимо произвести следующие корректировки:

- а) исключить балансовую стоимость инвестиций материнской компании в каждой дочерней компании и долю материнской компании в капитале каждой дочерней компании.
- б) выявить долю меньшинства в прибылях или убытках консолидированных дочерних компаний за отчетный период
- в) определить долю меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних компаний отдельно от акционерного капитала материнской компании в них.

Доля меньшинства в чистых активах состоит из следующих:

- величины доли меньшинства на дату первоначального объединения бизнеса
- доли меньшинства в изменениях капитала с момента объединения бизнеса.

Доля меньшинства представляет собой ту часть прибылей или убытков и чистых активов дочерней компаний, принадлежащих акционерам, которые не принадлежат материнской компании напрямую или косвенно через дочерние компании.

Доля меньшинства должна представляться в консолидированном балансе в составе капитала. Отдельно от акционерного капитала материнской компании. В отчете группы о доходах и расходах доля меньшинства должна также раскрываться отдельно.

Финансовые операции, затрагивающие основную или одну из дочерних организаций, либо операции между двумя дочерними носят название внутригрупповых операций. При этом внутригрупповые остатки по счетам, операции, дивиденды, прибыли и убытки, возникающие в результате операции внутри группы и которые признаются в активах, таких как запасы и основные средства, должны исключаться в полной мере. Эти записи позволяют рассматривать дочернюю и основную организацию, как единую хозяйственную единицу. Исключающие записи делаются только на «рабочем листе» консолидированной финансовой отчетности, а не в бухгалтерских записях отдельно основной и дочерней организации. После осуществления данных записей подсчитываются итоговая сумма по каждому счету на «рабочем листе» и далее эти суммы используются для составления консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность группы включает: бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денег.

Доходы и расходы дочернего предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения, до даты, на которую материнское предприятие прекращает контролировать дочернее предприятие.

Доля меньшинства показывается в консолидированном бухгалтерском балансе в составе собственного капитала отдельно от собственного капитала, относящегося к акционерам материнского предприятия. Доля меньшинства в прибыли или убытке группы также раскрывается отдельно.

Прибыль или убыток причитается акционерам материнского предприятия и доле меньшинства. Поскольку все они участвуют в собственном капитале, сумма, относящаяся к доле меньшинства, не является доходом или расходом.

### **8.3 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Правила учета инвестиций в ассоциированные организации и требований по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия регулируются Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», который определяет правила учета. Стандарт применяют все организации, которые являются инвесторами, и имеют существенное влияние или совместный контроль по отношению к объекту инвестиций.

#### **Существенное влияние**

Наличие существенного влияния обычно характеризуется владением от 20% до 50% голосующих акций объекта инвестирования. Однако эти границы влияния не рассматриваются как абсолютные. Инвестор может обладать существенным влиянием и не имея такой доли

акций. В то же время наличие крупного пакета акций не всегда свидетельствует о возможности существенно влиять на деятельность инвестируемой компании.

**Дополнительные факторы, свидетельствующие о наличии существенного влияния:**

- представительство в совете директоров или аналогичном органе управления объекта инвестирования;
- участие в процессе выработки политики объекта инвестирования, в том числе участие в принятии решений относительно выплаты дивидендов;
- крупные операции между инвестором и инвестируемой компанией;
- обмен управленческим персоналом;
- предоставление важной технической информации.

Компания теряет существенное влияние, когда она теряет возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и хозяйственной политики объекта инвестирования.

**Совместный контроль**

Под совместным контролем необходимо понимать закрепленное договором разделение контроля, существующее только тогда, когда решения относительно ключевых видов деятельности требуют единогласного решения сторон, совместно осуществляющих контроль.

Совместный контроль и контроль – это взаимноисключающие понятия. Как минимум две стороны должны осуществлять совместный контроль при этом, разделение контроля должно быть закреплено договором, согласно которому решения относительно ключевых видов деятельности требуют единогласного решения сторон.

Организация с совместным контролем или существенным влиянием над объектом инвестиций должна учитывать свои инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, используя **метод долевого участия**, за исключением случаев, когда организация освобождается от учета таких инвестиций по методу долевого участия.

Согласно методу долевого участия:

- инвестиции первоначально учитываются по себестоимости;

- их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения;

- полученный от объекта инвестиций доход в виде дивидендов уменьшает балансовую стоимость инвестиций;

- корректировки балансовой стоимости могут быть также необходимы для отражения изменения доли участия инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестирования (например, доходе, возникшем при переоценке основных средств). Доля инвестора в изменении прочего совокупного дохода отражается одной строкой в прочем совокупном доходе инвестора.

Пример:

1 января 2016г компания «А» приобрела 25% акции компании «Б» на сумму 2 000 млн. тенге. За 2016г компания «Б» получила 1 200 млн. тенге чистого дохода и объявила о выплате дивидендов в размере 500 тыс. тенге.

У компании «А» будут следующие бухгалтерские записи:  
01.01.2016 г.

|                                                           |            |
|-----------------------------------------------------------|------------|
| Дт 2210 «Инвестиции учитываемые методом долевого участия» | 2 000 млн. |
| Кт 1000 «Денежные средства»                               | 2 000 млн. |

01.03.2017г на сумму приобретающего чистого дохода:

|                                                                             |         |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|
| Дт 2210 «Инвестиции учитываемые методом долевого участия» (1 200 млн. *25%) | 300 000 |
| Кт 6400 «Доля прибыли организации учитываемых по методу долевого участия»   | 300 000 |

на сумму приобретающего дивиденда от объекта инвестиции:

|                                                                                       |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Дт 1270 «Краткосрочные вознаграждения к получению» $(500\,000 \cdot 25\%) = 125\,000$ | 125 000 |
| Кт 2210 «Инвестиции учитываемые методом долевого участия»                             | 125 000 |

Инвестиции учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда организация становится ассоциированной организацией или совместным предприятием. При приобретении инвестиций любая разница между стоимостью инвестиции и долей организации в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается следующим образом:

а) гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Амортизация этого гудвила не разрешается.

б) сумма превышения доли организации в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированной организации над стоимостью инвестиции отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной организации или совместного предприятия за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

Финансовая отчетность организации должна составляться на основе использования единой учетной политики в отношении аналогичных операций и событий, имевших место при сходных обстоятельствах, на единую дату отчетности.

### **Совместное предпринимательство**

Совместное предпринимательство обладает следующими особенностями:

- а) Стороны связаны договорным соглашением.
- б) Договорное соглашение предоставляет двум или большему числу сторон совместный контроль над деятельностью.

Существует два вида совместной деятельности: совместные операции, и совместные предприятия.

Организация должна определить вид совместного предпринимательства, участником которого она является. Классификация совместного предпринимательства как совместных операций или совместного предприятия зависит от прав и обязанностей сторон совместного предпринимательства.

**Совместные операции** - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Такие стороны именуются участниками совместных операций.

**Совместное предприятие** - совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия.

На рисунке ниже приводится сравнение двух типов совместной деятельности:

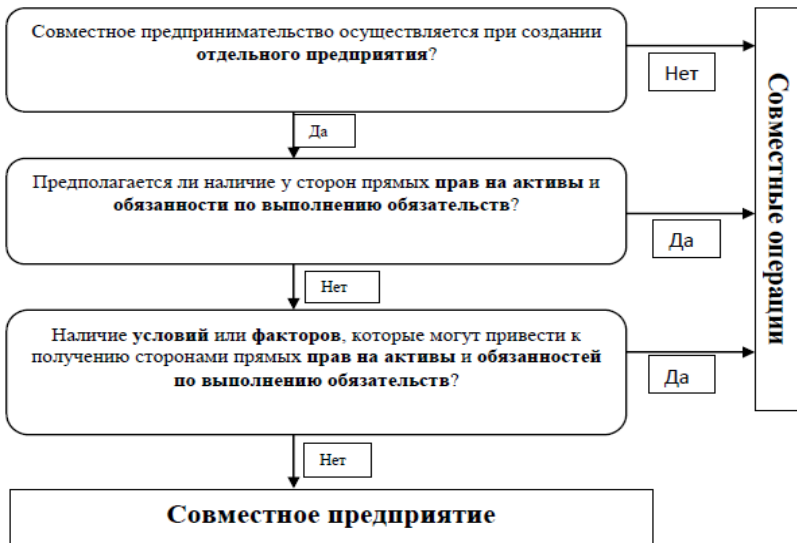


Рисунок 6 - Схема определения вида совместной деятельности:



## **Финансовая отчетность сторон соглашения о совместном предпринимательстве**

### **Совместные операции**

В отношении своей доли участия в совместных операциях участник совместных операций признает:

- а) свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- б) свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- в) свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- г) свою долю выручки от продажи продукции совместных операций;
- д) свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

### **Совместные предприятия**

Сторона, которая является участником совместного предприятия, но не обладает совместным контролем, должна учитывать свою долю участия в такой деятельности в виде финансовых инструментов.

#### *Пример*

Предположим, что три стороны учреждают деятельность: стороне А принадлежит 50 процентов прав голоса в деятельности, стороне В - 30 процентов, и стороне С - 20 процентов. Соглашение между А, В и С предусматривает, что необходимо, по меньшей мере, 75 процентов голосов для принятия решений касательно значимой деятельности. Несмотря на то, что сторона А может заблокировать любое решение, она не обладает контролем над деятельностью, поскольку нуждается в согласии стороны В. Условие соглашения, требующее по меньшей мере 75 процентов голосов для принятия решений касательно значимой деятельности, подразумевает, что стороны А и В обладают совместным контролем над деятельностью, поскольку решения касательно значимой деятельности не могут быть приняты без согласия как стороны А, так и стороны В.

#### *Пример*

Предположим, что две стороны ведут совместное предпринимательство с использованием структуры зарегистрированной компании (организация С), в котором каждая сторона имеет 50-процентную долю владения. Цель деятельности состоит в том, чтобы производить материалы, необходимые сторонам для их собственных, индивидуальных производственных процессов. Это обеспечивает, что стороны эксплуатируют завод, который производит материалы в соответствии с требованиями сторон к количеству и качеству продукции.

Организационно-правовая форма организации С (зарегистрированная компания), через которую осуществляется деятельность, первоначально указывает на то, что активы и обязательства, находящиеся в распоряжении организации С, являются активами и обязательствами организации С. Соглашение между сторонами не указывает, что стороны имеют права на активы или несут ответственность по обязательствам организации С. Следовательно, организационно-правовая форма организации С и условия соглашения указывают на то, что деятельность является совместным предприятием.

Однако стороны также рассматривают следующие аспекты деятельности:

- Стороны пришли к соглашению о покупке всей продукции, произведенной организацией С, в отношении 50:50. Организация С не может продавать продукцию третьим лицам, если это не одобрено обеими сторонами деятельности. Поскольку цель деятельности состоит в том, чтобы обеспечить стороны продукцией, которая им необходима, ожидается, что продажи третьим лицам будут редкими и несущественными.

- Цена продукции, проданной сторонам, устанавливается обеими сторонами на том уровне, который покрывает производственные издержки и административные расходы, понесенные организацией С. Описанная операционная модель деятельности предполагает работу на нулевом уровне рентабельности.

Следующие факты и обстоятельства являются значимыми для описанной выше ситуации:

- Обязательство сторон купить всю продукцию, произведенную организацией С, отражает исключительную зависимость организации С от сторон в вопросах генерирования денежных потоков, и, таким образом, у сторон есть обязанность финансировать погашение обязательств организации С.

- Тот факт, что стороны имеют права на всю продукцию, произведенную организацией С, означает, что стороны потребляют все экономические выгоды от активов организации С и, следовательно, имеют права на такие выгоды.

Данные факты и обстоятельства указывают на то, что деятельность представляет собой совместные операции. Заключение о классификации совместного предпринимательства в этих обстоятельствах не изменилось бы, если бы стороны вместо самостоятельного использования своих долей продукции в последующем производстве продали свои доли продукции третьим лицам.

Если бы стороны изменили условия соглашения таким образом, чтобы деятельность могла бы продавать продукцию третьим лицам, это привело бы к принятию организацией С рисков, связанных со спросом и запасами, а также кредитных рисков. При таком развитии событий указанное изменение фактов и обстоятельств потребовало бы пересмотра оценки классификации совместного предпринимательства. Такие факты и обстоятельства указывали бы на то, что деятельность является совместным предприятием.

*Вопросы для самоконтроля:*

1 Дайте определение гудвилу, возникающему при объединении компаний

2 Дайте определение доли меньшинства. Опишите порядок ее расчета

3 Назовите основные признаки покупки компании

4 Опишите отличия ассоциированной организации от совместного предпринимательства

5 Виды совместного предпринимательства

## Глава 9 Процедура составления консолидированной финансовой отчетности

### 9.1 Этапы формирования консолидированного отчета о финансовом положении

**ЭТАП 1. Расчет стоимости чистых активов (ЧА) дочерней компании (ДК) на дату приобретения и отчетную дату**

|                                                           | <b>Дата<br/>приобретения</b>                          | <b>Дата<br/>отчётности</b>                          |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Акционерный капитал                                       | X                                                     | X                                                   |
| Эмиссионный доход                                         | X                                                     | X                                                   |
| Резерв переоценки(по<br>ОФП ДК)                           | X                                                     | X                                                   |
| Нераспределенная<br>прибыль                               | X                                                     | X                                                   |
| +/- корректировки на<br>сумму нереализованной<br>прибыли  | —                                                     | (X)                                                 |
| +/- корректировки<br>до справедливой<br>стоимости         | X/(X)                                                 | X/(X)                                               |
| +/- корректировки<br>отложенного налога                   | X/(X)                                                 | X/(X)                                               |
| +/- прочие<br>корректировки (учетные<br>политики, ошибки) | X/(X)                                                 | X/(X)                                               |
| <b>Итого</b>                                              | <b>Чистые<br/>активы<br/>на дату<br/>приобретения</b> | <b>Чистые<br/>активы<br/>на дату<br/>отчётности</b> |

## **ЭТАП 2. На дату приобретения и дату отчета рассчитывается и признается гудвил дочерней компании**

### **На дату приобретения:**

Гудвил на дату приобретения = Инвестиция МК + Неконтролирующая доля участия (НДУ) на дату приобретения – ЧА на дату приобретения

### **На дату отчета:**

Гудвил на отчетную дату = Гудвил на дату приобретения – обесценение гудвила с даты приобретения

Гудвил отражается в консолидированном отчёте о финансовом положении в разделе долгосрочные активы.

## **ЭТАП 3. Расчет неконтролирующей доли участия (НДУ)**

### **На дату приобретения:**

Существует два метода расчета неконтролирующей доли участия на дату приобретения:

Пропорционально справедливой стоимости чистых активов дочерней компании на дату приобретения:

$$\text{НДУ на дату приобретения} = \% \text{НДУ} \times \text{ЧА на дату приобретения}$$

По справедливой стоимости (полный гудвил).

### **На дату отчета:**

$$\text{НДУ на дату отчета} = \text{НДУ на дату приобретения} + \% \text{НДУ} \times \text{Изменение ЧА с даты покупки}$$

## **ЭТАП 4. Расчет нераспределенной прибыли группы (НПгр)**

|                                                                          |       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|
| Нераспределенная прибыль материнской компании                            | X     |
| Возможные корректировки:                                                 |       |
| – дивиденды, объявленные МК                                              | (X)   |
| + дивиденды, подлежащие получению от ДК                                  | X     |
| Итого нераспределенная прибыль МК на отчетную дату                       | X     |
| +/- доля в прибыли (убытках) ДК, заработанных ею после даты приобретения | X/(X) |

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| – нереализованная прибыль группы (если она не учтена в расчете чистых активов ДК) | (X) |
| + отложенный налог с нереализованной прибыли                                      | X   |
| – обесценение гудвила с даты приобретения                                         | (X) |
| Итого нераспределенная прибыль группы                                             | X   |

Нераспределенная прибыль группы отражается в консолидированном отчёте о финансовом положении в разделе капитал.

### ЭТАП 5. Резерв переоценки группы (РП)

РП группы = РП МК + доля в изменении РП ДК после даты приобретения

По общему правилу активы и обязательства материнской (МК) и дочерних компаний (ДК) построчно складываются с учетом корректировок, проводимых в связи с консолидацией.

| Статьи ОФП                | МК | ДК | Группа | Комментарий                                                                                                                    |
|---------------------------|----|----|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Необоротные активы</b> |    |    |        |                                                                                                                                |
| Гудвил                    | –  | –  | Г      | Расчет на <b>этапе 2</b>                                                                                                       |
| Инвестиция в ДК           | М  | –  | –      | Исключается                                                                                                                    |
| Основные средства         | М  | Д  | М + Д  | +/- корректировки в связи с передачей внутри группы и переоценкой активов ДК по справедливой стоимости при объединении бизнеса |
| Нематериальные активы     | М  | Д  | М + Д  | +/- корректировки в связи с передачей внутри группы и переоценкой активов ДК по справедливой стоимости при объединении бизнеса |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                               |   |   |            |                                                      |
|-------------------------------|---|---|------------|------------------------------------------------------|
| Прочие необоротные активы     | М | Д | М + Д      | +/- возможные корректировки                          |
| <b>Текущие активы</b>         |   |   |            |                                                      |
| Запасы                        | М | Д | М + Д      | – нереализованная прибыль по операциям внутри группы |
| Дебиторская задолженность     | М | Д | М + Д      | – задолженность по операциям внутри группы           |
| Банк                          | М | Д | М + Д      | + деньги в пути по расчетам внутри группы            |
| Прочие текущие активы         | М | Д | М + Д      | +/- возможные корректировки                          |
| <b>Собственный капитал</b>    |   |   |            |                                                      |
| Акционерный капитал           | М | Д | <b>М</b>   | Только М                                             |
| Эмиссионный доход             | М | Д | <b>М</b>   | Только М                                             |
| Резерв переоценки             | М | Д | <b>РП</b>  | По расчету на <b>этапе 5</b>                         |
| Нераспределенная прибыль      | М | Д | <b>НП</b>  | По расчету на <b>этапе 4</b>                         |
| Неконтролирующая доля участия | – | – | <b>НДУ</b> | По расчету на <b>этапе 3</b>                         |
| <b>Обязательства</b>          | М | Д | М + Д      | – задолженность по расчетам внутри группы            |

## Примеры консолидации

**Пример 1** Инвестиции в ДК исчезают как внутренняя операция, капитал ДК на дату приобретения исключается

| Активы         | М           | ДК         | Консолид ОФП |
|----------------|-------------|------------|--------------|
| ОС             | 1000        | 400        | 1400         |
| инвестиции     | 500         |            |              |
| Текущие активы | 200         | 200        | 400          |
|                | <b>1700</b> | <b>600</b> | <b>1800</b>  |
| капитал        | 1500        | 500        | 1500         |
| обязательства  | 200         | 100        | 300          |
|                | <b>1700</b> | <b>600</b> | <b>1800</b>  |

**Пример 2** Признание гудвилла дочерней компании на дату отчетности

| Активы         | М           | ДК         | Консолид ОФП |
|----------------|-------------|------------|--------------|
| ОС             | 1000        | 400        | 1400         |
| инвестиции     | 600         |            | 100          |
| Текущие активы | 200         | 200        | 400          |
|                | <b>1800</b> | <b>600</b> | <b>1900</b>  |
| капитал        | 1500        | 500        | 1500         |
| обязательства  | 300         | 100        | 400          |
|                | <b>1800</b> | <b>600</b> | <b>1900</b>  |

**Пример 3** Если доля владения < 100%, то отдельной строкой выделяется неконтролирующая доля

| Активы        | М           | ДК         | Консолид ОФП |
|---------------|-------------|------------|--------------|
| ОС            | 1000        | 550        | 1400         |
| инвестиции    | 500         |            | 100          |
|               |             |            |              |
|               | <b>1500</b> | <b>550</b> | <b>1650</b>  |
| капитал       | 1400        | 500        | 1400         |
| обязательства | 100         | 50         | 150          |
|               |             |            | 100          |
|               | <b>1500</b> | <b>550</b> | <b>1650</b>  |



#### Пример 4.

Компания МЗ 1 декабря 2017 года приобрела 100% акций компании Д за 5,000 тыс.тг. На дату приобретения нераспределенная прибыль Д составляла 3,500 тыс.тг. Справедливая стоимость активов Д на дату приобретения соответствовала их балансовой стоимости.

На 31.12.2018 г. обесценение гудвила составило 100 тыс.тг.

Балансовые показатели компаний на 31.12.2019 г.:

|                          | М             | Д            |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Инвестиция в Д           | 5,000         |              |
| Прочие чистые активы     | 10,000        | 5,000        |
|                          | <b>15,000</b> | <b>5,000</b> |
| Акционерный капитал      | 9,000         | 1,000        |
| Нераспределенная прибыль | 6,000         | 4,000        |
|                          | <b>15,000</b> | <b>5,000</b> |

**Задание.** Необходимо составить консолидированный отчет о финансовом положении группы на 31.12.2018 г.

#### Решение.

##### **Р1: Чистые активы дочерней компании на дату приобретения**

|                          | тыс.тг.      |
|--------------------------|--------------|
| Акционерный капитал      | 1,000        |
| Нераспределенная прибыль | 3,500        |
|                          | <b>4,500</b> |

##### **Р2: Гудвил**

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| Переданное вознаграждение             | 5,000   |
| Чистые активы ДК на дату приобретения | (4,500) |
| Гудвил (на дату приобретения)         | 500     |
| Обесценение гудвила на отчетную дату  | (100)   |
| Гудвил (на отчетную дату)             | 400     |

**Р3: Нераспределенная прибыль группы**

|                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------|-------|
| Нераспределенная прибыль МК                                         | 6,000 |
| Нераспределенная прибыль ДК после даты приобретения (4,000 – 3,500) | 500   |
| Обесценение гудвила                                                 | (100) |
| Нераспределенная прибыль группы                                     | 6,400 |

**Консолидированный отчет о финансовом положении**

|                                       | <b>тыс. тг.</b> |
|---------------------------------------|-----------------|
| Гудвил (Р2)                           | 400             |
| Прочие чистые активы (10,000 + 5,000) | 15,000          |
|                                       | <b>15,400</b>   |
| Акционерный капитал                   | 9,000           |
| Нераспределенная прибыль (Р3)         | 6,400           |
|                                       | <b>15,400</b>   |

**9.2 Отражение консолидированном балансе дебиторской и кредиторской задолженности**

В связи с тем, что единая хозяйственная организация не может задолжать или давать займы сама себе, при составлении консолидированного баланса, остатки по расчетам внутри группы, то есть внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженности подлежат взаимозачету. В консолидированном балансе отражаются только расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности по сальдо, относящихся к другим юридическим лицам.

**Пример 5.**

Компания М является материнской по отношению к компании Д. В конце отчетного периода Д перечислила М 200 тыс. тг., но эти деньги не были зачислены на расчетный счет

М на отчетную дату. Дебиторская задолженность компании М на отчетную дату включала 600 тыс. тг. к получению от Д. Кредиторская задолженность компании Д включала 400 тыс. тг. в отношении компании М.

**Задание.** Исключите внутригрупповые остатки.

**Решение.**

|                            | Дт  | Кт  |
|----------------------------|-----|-----|
| Денежные средства          | 200 |     |
| Кредиторская задолженность | 400 |     |
| Дебиторская задолженность  |     | 600 |

### **Пример 6.**

Материнская компания продала дочерней компании товары на 10,000 тыс. тг. Себестоимость проданных товаров для М составляла 6,000 тыс. тг. На отчетную дату на складе дочерней компании оставалась часть этих товаров на сумму 2,000 тыс. тг. по цене приобретения у материнской компании.

**Задание.** Рассчитать нереализованную прибыль группы.

**Решение.**

Нереализованная прибыль в части этой поставки определяется в следующем порядке:

Прибыль М от продажи =  $10,000 - 6,000 = 4,000$ .

Д не реализовала на сторону 20% товаров ( $2,000 / 10,000$ ).

Таким образом, неререализованная прибыль группы составит  $4,000 \times 20\% = 800$ .

### **Пример 7.**

Материнской компании М принадлежит 75% обыкновенных акций компании Д.

1 января 2019 года М продала Д основные средства за 50,000 тг и заработала прибыль в 10,000 тг. Дочерняя компания использует это оборудование. Ожидаемый срок полезной службы на 1 января 2019 года составлял 10 лет.

**Задание.** Сделать необходимые корректировке по внутригрупповой продаже в консолидированной отчетности.

**Решение.**

Нереализованные прибыли в консолидированной отчетности должны быть исключены полностью. Стоимость оборудования в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года должна составить 40,000 (50,000 – 10,000). В консолидированном отчете о прибылях и убытках необходимо уменьшить прибыль на 10,000 тг.

Также ежегодно должна быть уменьшена амортизация основного средства в отчете о прибылях и убытках в корреспонденции со стоимостью основного средства.

|                                     | Дт     | Кт     |
|-------------------------------------|--------|--------|
| Исключение нереализованной прибыли: |        |        |
| Доход от выбытия ОС                 | 10,000 |        |
| Основные средства                   |        | 10,000 |
| Исключение избыточной амортизации:  |        |        |
| Основные средства                   | 1,000  |        |
| Амортизационный расход              |        | 1,000  |

Корректировки по объявленным дивидендам, выплачиваемым из прибыли, заработанной ДО даты приобретения, проводятся до консолидации в следующем порядке:

Материнская компания должна признать свою долю такого дохода следующим образом:

|                                            |   |
|--------------------------------------------|---|
| Дт Дебиторская задолженность по дивидендам | X |
| Кт Инвестиция                              | X |

**Пример 8.**

Материнской компании М принадлежит 90% акций дочерней компании Д. До отчетной даты (31.12.2019) компания М объявила дивиденды в сумме 15,000 тг, а дочерняя компания – в сумме 8,000 тг.

Чистые активы Д составляли:

|                          | На дату приобретения | На дату отчётности         |
|--------------------------|----------------------|----------------------------|
| Акционерный капитал      | 30,000               | 30,000                     |
| Нераспределенная прибыль | 28,000               | 45,000                     |
|                          |                      | (до объявления дивидендов) |
|                          | 58,000               | 75,000                     |

Нераспределенная прибыль М до учета дивидендов составляла 70,000 тг.

**Задание.** Сделать необходимые корректировки для целей консолидации отчетности.

**Решение.**

|                                                       | Дт     | Кт     |
|-------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1) Признание дивидендов у материнской компании:       |        |        |
| Нераспределенная прибыль                              | 15,000 |        |
| Задолженность по дивидендам                           |        | 15,000 |
| 2) Признание дивидендов у дочерней компании:          |        |        |
| Нераспределенная прибыль                              | 8,000  |        |
| Задолженность по дивидендам                           |        | 8,000  |
| 3) Признание дохода в виде дивидендов Д в учете М     |        |        |
| Дебиторская задолженность по дивидендам (7,200 (90%)) | 7,200  |        |
| Доход в виде дивидендов                               |        | 7,200  |

4) Элиминирование статей при консолидации отчета о финансовом положении

|                                               |       |
|-----------------------------------------------|-------|
| Дт Кредиторская задолженность по дивидендам Д | 7,200 |
| Кт Дебиторская задолженность по дивидендам М  | 7,200 |

5) Элиминирование статей при консолидации отчета о прибылях и убытках

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| Дт Доход в виде дивидендов у М          | 7,200 |
| Дт Неконтролирующая доля в дивидендах Д | 800   |
| Кт Нераспределенная прибыль Д           | 8,000 |

### 9.3 Процедура составления консолидированного отчета о прибылях и убытках

#### Пример 9.

Компании М принадлежит 80% акций компании Н. На 31 декабря 2019 года имеются следующие данные о показателях отчетов о прибылях и убытках:

ТЫС.ТГ

|                      | М         | Н        |
|----------------------|-----------|----------|
| Выручка              | 200,000   | 120,000  |
| Себестоимость продаж | (130,000) | (90,000) |
| Валовая прибыль      | 70,000    | 30,000   |

В течение отчетного года компания М продала Н товары на 40,000. Из этих товаров на конец года на складе Н находились запасы на сумму 10,000.

Нереализованная прибыль по этим товарам составляет 1,000.

**Задание.** Подготовить консолидированный отчет о прибылях и убытках.

**Решение.**

|                                                 | М         | Н        | Коррек-<br>тировка | Группа    |
|-------------------------------------------------|-----------|----------|--------------------|-----------|
| Выручка                                         | 200,000   | 120,000  | (40,000)           | 280,000   |
| Себестои-<br>мость продаж                       | (130,000) | (90,000) | 40,000             |           |
| Нереализо-<br>ванная при-<br>быль               |           |          | (1,000)            | (181,000) |
| Валовая при-<br>быль                            | 70,000    | 30,000   |                    | 99,000    |
| Неконтро-<br>лирующая<br>доля (30,000 x<br>20%) |           |          |                    | 6,000     |
| Доля группы<br>(99,000 –<br>6,000)              |           |          |                    | 93,000    |

**Пример 10.**

Компании М принадлежит 80% акций компании Н. На 31 декабря 2019 года имеются следующие данные о показателях отчетов о прибылях и убытках:

|                      | М         | Н        |
|----------------------|-----------|----------|
| Выручка              | 200,000   | 120,000  |
| Себестоимость продаж | (130,000) | (90,000) |
| Валовая прибыль      | 70,000    | 30,000   |

В течение отчетного года компания Н продала М товары на 40,000. Из этих товаров на конец года на складе М находились запасы на сумму 10,000.

Нереализованная прибыль по этим товарам составляет 1,000.

**Задание.** Подготовить консолидированный отчет о прибылях и убытках.

**Решение.**

|                                                   | М         | Н        | Корректировка | Группа    |
|---------------------------------------------------|-----------|----------|---------------|-----------|
| Выручка                                           | 200,000   | 120,000  | (40,000)      | 280,000   |
| Себестоимость продаж                              | (130,000) | (90,000) | 40,000        |           |
| Нереализованная прибыль                           |           |          | (1,000)       | (181,000) |
| Валовая прибыль                                   | 70,000    | 30,000   |               | 99,000    |
| Неконтролирующая доля<br>((30,000 – 1,000) x 20%) |           |          | 5,800         |           |
| Доля группы (99,000 – 5,8000)                     |           |          |               | 93,200    |



## Глоссарий

**Актив** - ресурс, контролируемый организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает получения экономических выгод в будущем.

**Амортизация** – процесс снижения первоначальной стоимости актива вследствие его использования организацией для получения дохода.

**Ассоциированная организация** – это компания, в которой инвестор обладает существенным влиянием.

**Балансовая стоимость** - сумма, по которой актив или обязательство признается в балансе.

**Бизнес** – это взаимосвязанный комплекс операций и активов, который может осуществляться и управляться с целью получения доходов в виде дивидендов, снижения затрат или других экономических выгод инвесторов или других его собственников, членов или участников.

**Биологический актив** - Животное или растение. В высшей степени вероятный - Значительно более чем просто вероятный.

**Бухгалтерский баланс** – форма финансовой отчетности о величине, составе и изменении бухгалтерской стоимости активов, капитала и обязательств организации по состоянию на определенную дату.

**Бухгалтерский учет** – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Валовая прибыль** – разность между выручкой от продаж и себестоимостью проданной продукции.

**Валюта баланса** – стоимостная бухгалтерская оценка совокупных активов или пассивов организации.

**Выручка** - Валовые поступления экономических

выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности предприятия, результатом которых является прирост капитала, отличный от прироста капитала за счет взносов владельцев капитала.

**Группа** – это материнская компания с её дочерними компаниями.

**Гудвил** – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных в результате объединения компаний, которые не были отдельно идентифицированы и признаны.

**Дата приобретения** – это дата фактического перехода к покупателю контроля над приобретаемой компанией.

**Движение денежных средств** - Притоки и оттоки денежных средств и эквивалентов денежных средств.

**Дебиторская задолженность** – обязательства юридических и физических лиц, причитающиеся организации и возникшие как результат хозяйственных взаимоотношений.

**Денежные средства** – наличные и безналичные платежные средства организации в национальной и иностранной валюте; наиболее ликвидная часть активов.

**Денежный поток** – совокупность распределенных во времени объемов поступления (положительный поток) и выбытия (отрицательный поток) денежных средств в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации.

**Депозитарий финансовой отчетности** – электронная база данных, содержащая годовую финансовую отчетность и аудиторские отчеты, ежегодно сдаваемые организациями, списки аффилированных лиц акционерных обществ, а также информацию о корпоративных событиях акционерных обществ, с открытым для пользователей доступом;

**Доля меньшинства** Та часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего предприятия, приходящаяся на доли в собственном капитале, которыми материнское предприятие не владеет прямо или косвенно через дочерние предприятия

**Доход** - Увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами в капитал со стороны долевого инвесторов.

**Запасы** – Активы предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, в процессе производства для такой продажи или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

**Кодекс этики профессиональных бухгалтеров** (далее – Кодекс этики) – свод этических правил поведения профессиональных бухгалтеров, бухгалтерских и профессиональных организаций при осуществлении ими профессиональной деятельности;

**Консолидированная финансовая отчетность** – это финансовая отчетность группы компаний, в которой активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки материнской компании и дочерних компаний представлены как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки единой компании.

**Контроль** Право определять финансовую и операционную политику предприятия или коммерческой деятельности для того, чтобы получать выгоды от их деятельности.

**Кредиторская задолженность** – обязательства организации перед юридическими и физическими лицами, возникшие в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

**Курсовая разница** – разница между стоимостной оценкой актива или обязательства в российской и иностранной валюте, исчисленная по курсу Центрального банка Российской Федерации.

**Материнская компания** – это компания, которой принадлежат одна или более дочерние компании.

**Метод долевого участия** - метод учета, при котором инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций.

**Метод начисления** – признание доходов и расходов организации в бухгалтерском учете независимо от факта связанных с ними поступления и выбытия денежных средств.

**Надежность** - Качество, характерное для информации, которая не содержит существенных ошибок, не является предвзятой; и достоверно представляет то, что она имеет целью представить или то, что она может представлять в соответствии с разумными ожиданиями.

**Неконтролирующая доля участия** – это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

**Нематериальные активы** – имеющие стоимостную оценку отделимые от другого имущества неимущественные внеоборотные активы, используемые для производственных и непроизводственных нужд, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

**Нераспределенная прибыль** – финансовый ресурс организации; созданная в течение всей деятельности организации часть собственного капитала за счет чистой прибыли, оставшейся после ее распределения собственниками.

**Оборотные активы** – экономические ресурсы организации, полностью переносящие свою стоимость на себестоимость продукции и изменяющие свою первоначальную (материально-вещественную) форму в течение одного оборота вложенного в них капитала (не более 12 месяцев).

**Объединение бизнеса** - Объединение отдельных предприятий или бизнесов в одно отчитывающееся предприятие.

**Обязательство** – задолженность организации перед физическими и юридическими лицами, погашение которой приведет к уменьшению экономических выгод, т. е. к уменьшению активов.

**Организации публичного интереса** – финансовые организации (за исключением юридических лиц, осуществляющих деятельность исключительно через обменные пункты на основании лицензии Национального Банка Республики Казахстан на обменные операции с наличной иностранной валютой, организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность, созданных в форме хозяйственного товарищества), акционерные общества (за исключением некоммерческих), организации-недропользователи (кроме организаций, добывающих общераспространенные полезные ископаемые), хлебоприемные предприятия и организации, в уставных капиталах которых имеется доля участия государства, а также государственные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения;

**Осмотрительность** - Соблюдение определенной степени осторожности при применении субъективных оценок, необходимых для осуществления расчетных оценок в условиях неопределенности, для того чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы – занижены.

**Основные средства** - Материальные активы, которые предназначены для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей, и предположительно будут использоваться в течение нескольких периодов.

**Отчет о движении денежных средств** - Финансовый отчет, содержащий информацию об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах предприятия за отчетный период,

показывающий изменения за отчетный период от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

**Отчет о прибылях и убытках** - Финансовый отчет, в котором представлены все статьи доходов и расходов, признанные в отчетном периоде, за исключением статей прочего совокупного дохода.

**Отчет о совокупном доходе** - Финансовый отчет, демонстрирующий все статьи доходов и расходов, признанные за период, включая статьи, признанные при определении прибыли или убытка (являющегося промежуточным итогом в отчете о совокупном доходе) и статьи прочего совокупного дохода. Если предприятие принимает решение о представлении как отчета о прибылях и убытках, так и отчета о совокупном доходе, тогда отчет о совокупном доходе начинается строкой прибыли или убытка, а затем демонстрируются статьи прочего совокупного дохода.

**Отчет о финансовом положении** - Финансовый отчет, представляющий соотношение активов предприятия, его обязательств и капитала (отчет также называется баланс).

**Отчет об изменениях в капитале** - Финансовый отчет, который представляет прибыль или убыток за период, статьи доходов и расходов, признанные напрямую в составе капитала за период, влияния корректировок ошибок и изменений в учетной политике за период, и (в зависимости от формата отчета об изменениях в капитале, которого придерживается предприятие) суммы от операций, с держателями капитала, выступающих в качестве держателей капитала в течение периода.

**Отчетная дата** – дата, по состоянию на которую, организация должна составить финансовую отчетность.

**Отчетный период** - период, за который организация предоставляет финансовую отчетность

**Перспективное применение** - применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, с которой учетная политика изменена и

признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых данным изменением.

**Платежеспособность** – готовность организации полностью расплачиваться по обязательствам в установленные сроки, основанная на поддержании необходимого уровня ликвидности ее оборотных активов.

**Покупатель** – это компания, получающая контроль над приобретаемой компанией.

**Расходы** - Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанных с выплатами долевым инвесторам.

**Ретроспективное исправление** - корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущих периодов никогда не была допущена.

**Ретроспективное применение** (изменения в учетной политике) - Применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и обстоятельствам, таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда.

**Собственный капитал** – принадлежащий собственникам организации финансовый ресурс, используемый для формирования части активов (чистых активов), укрепляющий ее финансовую независимость.

**Совместное предприятие** – совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

**Совместное предпринимательство** положение договора, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю

**Совместные операции** – совместное предпринимательство, которая предполагает наличие у

сторон, обладающих совместным контролем, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

**Существенное влияние** – это возможность участвовать в принятии решений в отношении финансовой и хозяйственной политики компании, но не контролировать и не совместно контролировать её.

**Существенность.** Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от объема и характера пропущенной информации или искажения, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Объем или характер статьи, или их сочетание, могут быть определяющим фактором.

**Уместность** - Качество информации, позволяющее ей влиять на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие или будущие события или подтверждая, или корректируя их прошлые оценки.

**Уставный капитал** – номинальная стоимость акций (долей участников), приобретенных акционерами, определяющая минимальный размер имущества организации, гарантирующий интересы ее кредиторов.

**Учетная политика** - Конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности

**Финансовая отчетность** - Структурированное представление финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств предприятия.

**Финансовый инструмент** - Договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент у другого.

**Финансовый леверидж (финансовый рычаг)** – механизм управления уровнем рентабельности собственного капитала за



счет оптимизации структуры пассивов (соотношения заемных и собственных средств), действенность которого проявляется в росте показателя «эффект финансового рычага».

**Хеджируемая статья** - процентный риск по долговому инструменту, оцениваемому по амортизированной стоимости; валютный или процентный риск по твердому соглашению или прогнозируемой операции с высшей степенью вероятности; ценовой риск по товару, который удерживается предприятием, по твердому соглашению или по которому есть прогнозируемая операция с высшей степенью вероятности покупки или продажи; валютный риск по чистой сумме инвестиции в зарубежную деятельность.

## Тесты

**1. Ответственность за правильное и своевременное составление и представление отчетности несет**

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) главный бухгалтер и руководитель организации.
- г) сотрудник, предоставивший информацию

**2. Что из перечисленного относится к собственным источникам образования средств предприятия**

- а) Субсидии
- б) Нераспределенный доход
- в) Пожертвования
- г) Кредиты

**3. Обязательства предприятия – это:**

- а) Сумма средств предприятия, образуемая для покрытия незапланированных затрат и убытков
- б) Средства, не принадлежащие предприятию, но временно находящиеся в его распоряжении
- в) Чистый доход предприятия
- г) Сумма капитала, полученная от переоценки основных средств

**4. Чему равно балансовое уравнение**

- а) Активы + Обязательства = Капитал
- б) Активы = Обязательства + Капитал
- в) Активы = Пассивы + Капитал
- г) Обязательства = Капитал + Активы

**5. К пользователям финансовой информацией с прямым финансовым интересом, можно отнести:**

- а) налоговые органы
- б) кредитуемые банки
- в) страховые компания
- г) менеджеры компании

**6. Электронная база данных, содержащая годовую финансовую отчетность и аудиторские отчеты**

- а) сайт egov.kz
- б) депозитарий финансовой отчетности
- в) база данных Правительства РК
- г) сайт Министерства финансов

**7. Принципы составления финансовой отчетности:**

- а) понятность, сопоставимость
- б) начисление, непрерывность
- в) непрерывность, уместность
- г) надежность, осмоторительность

**8. К элементам, непосредственно связанным с изменением финансового положения организации, относятся:**

- а) доходы
- б) обязательства
- в) расходы
- г) приток активов

**9. Согласно МСФО для МСБ затраты по займам в финансовой отчетности:**

- а) капитализируются
- б) признаются в качестве расходов периода
- в) оцениваются по первоначальной форме
- г) списываются на себестоимость реализованной продукции

**10. Понятность:**

- а) важно, чтобы в финансовую отчетность включалось как можно больше информации
- б) отчетность должна быть понятна широкому кругу пользователей
- в) информацию по сложным вопросам не следует включать в финансовую отчетность
- г) информация должна быть полезной при принятии решений пользователями

### **11. Уместность:**

- а) информация о финансовом положении и деятельности организации в прошлом часто используется как основа для прогнозирования финансового положения в будущем и будущих успехов или неудач в работе
- б) информация уместна, если она оказывает влияние на принимаемые пользователями экономические решения
- в) отчетность должна быть понятна любым пользователям.
- г) информацию по сложным вопросам не следует включать в финансовую отчетность

### **12. Приоритет содержания над формой:**

- а) информация всегда должна рассматриваться и представляться в соответствии с определенной законом формой
- б) информация документа должна отражать хозяйственную деятельность по сути
- в) информация может выступать в любой форме, так как сущность имеет приоритет перед формой.
- г) информация должна быть полезна широкому кругу пользователей

### **13. Полнота представления информации:**

- а) чтобы быть надежной, содержащаяся в финансовых документах информация должна быть представлена в полном объеме
- б) не допускаются пропуски информации, дезориентирующие пользователя
- в) большая готовность признания расходов и убытков
- г) стремление к завышению стоимости активов

### **14. Финансовая отчетность представляет собой**

- а) систему первичных документов и форм отчетности, отражающих финансовое положение организации
- б) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

в) единую систему данных о финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского и статистического учета.

г) единую систему данных о финансовом положении организации, составляемую на основе данных бухгалтерского учета

**15. При составлении финансовой отчетности отчетным годом является период**

а) с 1 июля по 30 июня следующего года;

б) с 1 января по 31 декабря включительно;

в) 12 месяцев с момента создания организации.

г) нет правильного ответа

**16. Пользователь финансовой отчетности – это заинтересованное в отчетной информации об организации**

а) юридическое лицо

б) юридическое или физическое лицо

в) физическое лицо.

г) государственные организации

**17. Существенная корректировка данных предшествующего отчетного периода должна быть раскрыта в**

а) бухгалтерском балансе;

б) пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

в) отчете о прибылях и убытках;

г) пояснительной записке к отчету.

**18. Бухгалтерская отчетность подписывается**

а) руководителем организации

б) руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации

в) главным бухгалтером организации;

г) главным бухгалтером и финансовым директором.

**19. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с**

- а) предоставлением за плату активов по договору аренды, когда это не является предметом деятельности организации;
- б) продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг;
- в) получением штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- г) дооценкой активов.

**20. К расходам организации по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с**

- а) покупкой недвижимости
- б) изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
- в) уплатой штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- г) уценкой активов.

**21. По состоянию на отчетную дату бухгалтерский баланс характеризует**

- а); обязательства организации
- б); финансовое положение организации
- в) величину текущих активов;
- г) затраты на производство.

**22. В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены в зависимости от**

- а) их видов;
- б); срока обращения (погашения);
- в) способов перенесения стоимости на продукты труда
- г) места их использования.

**23. Отчет о прибылях и убытках содержит показатели за отчетный и предшествующий период, характеризующие**

- а) финансовое положение организации;

- б) финансовые результаты деятельности организации;
- в) капитал организации;
- г) доходы и расходы организации.

**24. Отчет об изменениях капитала содержит показатели**

- а) о состоянии собственного капитала организации на начало и на конец отчетного года;
- б) о состоянии и движении капитала и резервов организации и о причинах изменения собственного капитала;
- в) о величине капитала организации на начало и конец отчетного периода и его движении за год.
- г) о движении денежных средств за определенный период времени

**25. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывается информация**

- а) о затратах на производство;
- б) о прибыли, приходящейся на одну акцию.
- в) о  
движении  
кадров;
- г) о формах бухгалтерского учета;

**26. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:**

- а) государственные органы
- б) все компании
- в) финансовые организации
- г) компании, зарегистрированные на бирже

**27 В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:**

- а) платежеспособности

- б) чистых активов компании
- в) ликвидности
- г) обязательств

**28. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:**

- а) любая деятельность
- б) операционной деятельности
- в) инвестиционной деятельности
- г) финансовой деятельности

**29. Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, – это:**

- а) операционная деятельность
- б) финансовая деятельность
- в) инвестиционная деятельность
- г) нет правильного ответа

**30. Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств:**

- а) по операционной деятельности
- б) по усмотрению организации
- в) по инвестиционной деятельности
- г) по финансовой деятельности



## Задачи

### Классификация финансовой отчетности

#### Задание 1

Произвести классификацию финансовой отчетности по указанным в приведенной ниже схеме признакам (табл. 7) и охарактеризовать каждый классификационный вид отчетности.

Таблица 7 Схема классификации финансовой отчетности

| Признаки<br>классификации<br>финансовой<br>отчетности    | Классификационные<br>виды финансовой<br>отчетности |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Периодичность<br>составления<br>финансовой<br>отчетности |                                                    |
| Назначение<br>отчетной<br>информации                     |                                                    |
| Степень<br>обобщения<br>информации                       |                                                    |

Задачу следует выполнить непосредственно в табл., указав в правой ее части наименования соответствующих классификационных видов финансовой отчетности.

*Задание 2*

Укажите в приведенной ниже таблице 8 состав годовой финансовой отчетности коммерческой организации.

Таблица 8 Состав годовой финансовой отчетности коммерческой организации

| №<br>п/п | Наименование форм отчетности |
|----------|------------------------------|
| 1        | 2                            |
| 1.       |                              |
| 2.       |                              |
| 3.       |                              |
| 4.       |                              |
| 5.       |                              |
| 6.       |                              |
| 7.       |                              |

## Составление бухгалтерского баланса

### Задача 3

Данные бухгалтерского баланса организации на начало отчетного года приведены в таблице 9, а данные об остатках по синтетическим счетам и субсчетам на конец отчетного периода приведены в таблице 10.

*Задание.* На основании приведенных ниже исходных данных (табл. 9 и 10) и дополнительной информации, составить бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода.

Таблица 9 Бухгалтерский баланс на начало отчетного периода (тг)

| Показатели                                        | Код строки | На начало отчетного периода |
|---------------------------------------------------|------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                    | <b>01</b>  | <b>574813</b>               |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств  | 02         | 84985                       |
| Краткосрочные финансовые инвестиции               | 03         |                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность           | 04         | 6200                        |
| Запасы                                            | 05         | 457115                      |
| Текущие налоговые активы                          | 06         | 26513                       |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи  | 07         |                             |
| Прочие краткосрочные активы                       | 08         |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                    | <b>09</b>  | <b>2344742</b>              |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                | 10         |                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность            | 11         |                             |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 12         |                             |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия          | 13         |                             |
| Инвестиции в недвижимость                         | 14         |                             |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                              |           |                |
|--------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Основные средства                                            | 15        | 2344742        |
| Биологические активы                                         | 16        |                |
| Разведочные и оценочные активы                               | 17        |                |
| Нематериальные активы                                        | 18        |                |
| Отложенные налоговые активы                                  | 19        |                |
| Прочие долгосрочные активы                                   | 20        |                |
| <b>БАЛАНС (строка 01 + строка 09)</b>                        | <b>21</b> | <b>2919555</b> |
| <b>Обязательства</b>                                         | <b>22</b> | <b>623890</b>  |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                      | <b>23</b> | <b>623890</b>  |
| Краткосрочные финансовые обязательства                       | 24        | 280000         |
| Обязательства по налогам                                     | 25        | 106500         |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 26        |                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                     | 27        | 237390         |
| Краткосрочные оценочные обязательства                        | 28        |                |
| Прочие краткосрочные обязательства                           | 29        |                |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                        | <b>30</b> | <b>-</b>       |
| Долгосрочные финансовые обязательства                        | 31        |                |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                      | 32        |                |
| Долгосрочные оценочные обязательства                         | 33        |                |
| Отложенные налоговые обязательства                           | 34        |                |
| Прочие долгосрочные обязательства                            | 35        |                |
| <b>V. Капитал</b>                                            | <b>36</b> | <b>2295665</b> |
| Уставный капитал                                             | 37        | 2277905        |
| Неоплаченный капитал                                         | 38        |                |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                  | 39        |                |
| Эмиссионный доход                                            | 40        |                |
| Резервы                                                      | 41        |                |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                 | 42        | 17760          |
| <b>БАЛАНС (строка 22 + строка 36)</b>                        | <b>43</b> | <b>2919555</b> |

**За период были произведены следующие операции**

1. Получены счета от поставщиков за материалы на сумму 229034 тг (в том числе НДС 24539 тг)
2. Отгружен товар на сумму 364872 тг (в том числе НДС 39093 тг)
3. Списано с расчетного счета в оплату счетов поставщиков 207143 тг
4. на расчетный счет поступила оплата от покупателей за отпущенный ранее товар 6200 тг
5. Начислена заработная плата сотрудникам, общая сумма начисления 173600 тг
6. Начислены и оплачены все налоги и обязательные платежи в бюджет по заработной плате
7. Оплачена задолженность по заработной плате в размере 143886 тг
8. продано оборудование стоимостью 986750 тенге и списана накопленная амортизация на сумму 12574 тг
9. Поступили деньги на расчетный счет от продажи оборудования 986750 тенге

Оборотно-сальдовая ведомость будет выглядеть следующим образом

Таблица 10- Оборотно-сальдовая ведомость компании (тг)

| № счета | Наименование счета                             | Остаток на начало периода |        | Обороты за период |        | Остаток на конец периода |        |
|---------|------------------------------------------------|---------------------------|--------|-------------------|--------|--------------------------|--------|
|         |                                                | Дебет                     | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет                    | Кредит |
| 1010    | Денежные средства в кассе                      | 300                       |        |                   |        | 300                      |        |
| 1030    | Денежные средства на текущих банковских счетах | 84685                     |        | 992950            | 399058 | 678577                   |        |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|      |                                                                     |         |        |         |        |         |        |
|------|---------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| 1210 | Кратко-срочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков   | 6200    |        | 1351622 | 992950 | 364872  |        |
| 1330 | Товары                                                              | 457115  |        | 204495  |        | 661610  |        |
| 1420 | Налог на добавленную стоимость                                      | 26513   |        | 24539   |        | 51052   |        |
| 2410 | Основные средства                                                   | 2379024 |        |         | 999324 | 1379700 |        |
| 2420 | Амортизация                                                         | (34282) |        | 12574   |        | (21708) |        |
| 3120 | Индивидуальный подоходный налог                                     |         |        | 11374   | 11374  |         | 0      |
| 3130 | Налог на добавленную стоимость                                      |         | 106500 |         | 39093  |         | 145593 |
| 3150 | Социальный налог                                                    |         |        | 14843   | 14843  |         | 0      |
| 3210 | Обязательства по социальному страхованию                            |         |        | 3472    | 3472   |         | 0      |
| 3220 | Обязательства по пенсионным отчислениям                             |         |        | 17360   | 17360  |         | 0      |
| 3310 | Кратко-срочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам |         | 237390 | 207143  | 229034 |         | 259281 |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|      |                                               |  |         |        |        |  |          |
|------|-----------------------------------------------|--|---------|--------|--------|--|----------|
| 3080 | Прочие краткосрочные финансовые обязательства |  | 280000  |        |        |  | 280000   |
| 3350 | Краткосрочная задолженность по оплате труда   |  |         | 173600 | 173600 |  | 0        |
| 5030 | Вклады и паи                                  |  | 2277905 |        |        |  | 2277905  |
| 5620 | нераспределенная прибыль                      |  | 17760   |        |        |  | 17760    |
| 6010 | Доход от реализации продукции                 |  |         |        | 325779 |  | 325779   |
| 7210 | Административные расходы                      |  |         | 191915 |        |  | (191915) |

Таблица 11 Скорректированный бухгалтерский баланс на конец периода

| Показатели                                       | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                   | <b>01</b>  | <b>1756411</b>             | <b>574813</b>               |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 02         | 678877                     | 84985                       |
| Краткосрочные финансовые инвестиции              | 03         |                            |                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность          | 04         | 364872                     | 6200                        |
| Запасы                                           | 05         | 661610                     | 457115                      |
| Текущие налоговые активы                         | 06         | 51052                      | 26513                       |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 07         |                            |                             |
| Прочие краткосрочные активы                      | 08         |                            |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                   | <b>09</b>  | <b>1357992</b>             | <b>2344742</b>              |
| Долгосрочные финансовые инвестиции               | 10         |                            |                             |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                              |           |                |                |
|--------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| Долгосрочная дебиторская задолженность                       | 11        |                |                |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия            | 12        |                |                |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия                     | 13        |                |                |
| Инвестиции в недвижимость                                    | 14        |                |                |
| Основные средства                                            | 15        | 1357992        | 2344742        |
| Биологические активы                                         | 16        |                |                |
| Разведочные и оценочные активы                               | 17        |                |                |
| Нематериальные активы                                        | 18        |                |                |
| Отложенные налоговые активы                                  | 19        |                |                |
| Прочие долгосрочные активы                                   | 20        |                |                |
| <b>БАЛАНС (строка 01 + строка 09)</b>                        | <b>21</b> | <b>3114403</b> | <b>2919555</b> |
| <b>Обязательства</b>                                         | <b>22</b> | <b>684874</b>  | <b>623890</b>  |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                      | <b>23</b> | <b>684874</b>  | <b>623890</b>  |
| Краткосрочные финансовые обязательства                       | 24        |                |                |
| Обязательства по налогам                                     | 25        | 145593         | 106500         |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 26        |                |                |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                     | 27        | 259281         | 237390         |
| Краткосрочные оценочные обязательства                        | 28        |                |                |
| Прочие краткосрочные обязательства                           | 29        | 280000         | 280000         |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                        | <b>30</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| Долгосрочные финансовые обязательства                        | 31        |                |                |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                      | 32        |                |                |
| Долгосрочные оценочные обязательства                         | 33        |                |                |
| Отложенные налоговые обязательства                           | 34        |                |                |
| Прочие долгосрочные обязательства                            | 35        |                |                |
| <b>V. Капитал</b>                                            | <b>36</b> | <b>2429529</b> | <b>2295665</b> |
| Уставный капитал                                             | 37        | 2277905        | 2277905        |
| Неоплаченный капитал                                         | 38        |                |                |



## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                              |           |                |                |
|----------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 39        |                |                |
| Эмиссионный доход                            | 40        |                |                |
| Резервы                                      | 41        |                |                |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 42        | 151624         | 17760          |
| <b>БАЛАНС (строка 22 + строка 36)</b>        | <b>43</b> | <b>3114403</b> | <b>2919555</b> |

### Задача 4

На основании приведенных ниже исходных данных (табл. 12 и 13) составить бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода.

Задачу следует выполнить непосредственно в таблице 12, заполнив в ней графу 3 и подсчитав итоги по группам статей, разделам и в целом по балансу. В приведенной в таблице 12 форме баланса не указаны некоторые статьи, по которым у организации отсутствуют числовые показатели.

Контрольный ответ: итог баланса на конец отчетного периода составляет 26638 тыс. тг.

Таблица 12 Бухгалтерский баланс

ТЫС.ТГ

| Показатели                                       | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                | 2          | 3                          | 4                           |
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                   | <b>01</b>  | <b>0</b>                   | <b>19598</b>                |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 02         |                            | 1894                        |
| Краткосрочные финансовые инвестиции              | 03         |                            |                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность          | 04         |                            | 5357                        |
| Запасы                                           | 05         |                            | 10765                       |
| Текущие налоговые активы                         | 06         |                            | 1582                        |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                              |           |          |              |
|--------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------------|
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи             | 07        |          |              |
| Прочие краткосрочные активы                                  | 08        |          |              |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                               | <b>09</b> | <b>-</b> | <b>13483</b> |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                           | 10        |          |              |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                       | 11        |          |              |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия            | 12        |          |              |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия                     | 13        |          |              |
| Инвестиции в недвижимость                                    | 14        |          |              |
| Основные средства                                            | 15        |          | 11963        |
| Биологические активы                                         | 16        |          |              |
| Разведочные и оценочные активы                               | 17        |          |              |
| Нематериальные активы                                        | 18        |          | 1520         |
| Отложенные налоговые активы                                  | 19        |          |              |
| Прочие долгосрочные активы                                   | 20        |          |              |
| <b>БАЛАНС (строка 01 + строка 09)</b>                        | <b>21</b> | <b>-</b> | <b>33081</b> |
| <b>Обязательства</b>                                         | <b>22</b> | <b>-</b> | <b>15260</b> |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                      | <b>23</b> | <b>-</b> | <b>15260</b> |
| Краткосрочные финансовые обязательства                       | 24        |          |              |
| Обязательства по налогам                                     | 25        |          |              |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 26        |          |              |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                     | 27        |          | 15260        |
| Краткосрочные оценочные обязательства                        | 28        |          |              |
| Прочие краткосрочные обязательства                           | 29        |          |              |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                        | <b>30</b> | <b>-</b> | <b>-</b>     |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                              |           |          |              |
|----------------------------------------------|-----------|----------|--------------|
| Долгосрочные финансовые обязательства        | 31        |          |              |
| Долгосрочная кредиторская задолженность      | 32        |          |              |
| Долгосрочные оценочные обязательства         | 33        |          |              |
| Отложенные налоговые обязательства           | 34        |          |              |
| Прочие долгосрочные обязательства            | 35        |          |              |
| <b>V. Капитал</b>                            | <b>36</b> | <b>-</b> | <b>17821</b> |
| Уставный капитал                             | 37        |          | 1000         |
| Неоплаченный капитал                         | 38        |          |              |
| Выкупленные собственные долевые инструменты  | 39        |          |              |
| Эмиссионный доход                            | 40        |          |              |
| Резервы                                      | 41        |          |              |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 42        |          | 16821        |
| <b>БАЛАНС (строка 22 + строка 36)</b>        | <b>43</b> | <b>-</b> | <b>33081</b> |

Таблица 13 Остатки по счетам на конец отчетного периода, тг.

| Счет                                                  | Дебет      | Кредит    |
|-------------------------------------------------------|------------|-----------|
| 2410 «Основные средства»                              | 12 358 000 |           |
| 2420 «Амортизация основных средств»                   |            | 1 561 464 |
| 2730 «НМА»                                            | 2 420 000  |           |
| 2740 «Амортизация НМА»                                |            | 413 611   |
| 1310 «Сырье и Материалы»                              | 2 469 600  |           |
| 1420 «Налог на добавленную стоимость»                 | 925 100    |           |
| 1340 «Незавершенное производство»                     | 4 000 000  |           |
| 1320 «Готовая продукция»                              | 3 030 000  |           |
| 1010 «Денежные средства в кассе»                      | 21 344     |           |
| 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» | 3 389 731  |           |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

| Счет                                                                      | Дебет   | Кредит     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|------------|
| 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков» | 236 000 | 2 541 600  |
| 3100 «Обязательства по налогам»                                           |         | 1 427 000  |
| 3200 «Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам»       |         | 376 600    |
| 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»                        |         | 2 000 000  |
| 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»                    |         | 12 000     |
| 5030 «Вклады и паи»                                                       |         | 1 000 000  |
| 5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»                       |         | 18 280 500 |

### Составление отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках составляется на основании данных, отраженных на счетах 6 и 7 разделов Типового плана счетов бухгалтерского учета до момента их закрытия на счете 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»

#### Задача 5

На основе данных оборотно-сальдовой ведомости ТОО «Алим» составить отчет о прибылях и убытках за отчетный период

Таблица 14- Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Алим» за отчетный период (фрагмент) тенге

| Счет | Наименование                                            | Сальдо на начало периода |    | Обороты за период |         | Сальдо на конец периода |    |
|------|---------------------------------------------------------|--------------------------|----|-------------------|---------|-------------------------|----|
|      |                                                         | Дт                       | Кт | Дт                | Кт      | Дт                      | Кт |
| 6010 | Доход от реализации продукции и оказания услуг          | —                        | —  | 625 000           | 625 000 | —                       | —  |
| 7010 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | —                        | —  | 312 500           | 312 500 | —                       | —  |
| 7100 | Расходы по реализации и оказанию услуг                  | —                        | —  | 4 500             | 4 500   | —                       | —  |
| 7210 | Административные расходы                                | —                        | —  | 52 470            | 52 470  | —                       | —  |
| 7710 | Расходы по корпоративному подоходному налогу            | —                        | —  | 51 106            | 51 106  | —                       | —  |

На основании оборотно-сальдовой ведомости заполним строки отчета о прибылях и убытках за 2019 год.

Таблица 15 - Отчет о прибылях и убытках отчетный период  
тыс. тенге

| Наименование показателей                                                                                                          | Код строки | За отчетный период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Выручка (сч 6010)                                                                                                                 | 010        | 625,0              |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг (сч 7010)                                                                             | 011        | 312,5              |
| Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)                                                                                         | 012        | 312,5              |
| Расходы по реализации (сч 7100)                                                                                                   | 013        | 4,5                |
| Административные расходы (сч 7210)                                                                                                | 014        | 52,5               |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)                                                                     | 020        | 255,5              |
| Финансовые доходы                                                                                                                 | 021        | 0                  |
| Финансовые расходы                                                                                                                | 022        | 0                  |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023        | 0                  |
| Прочие доходы                                                                                                                     | 024        | 0                  |
| Прочие расходы                                                                                                                    | 025        | 0                  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)                                                                     | 100        | 255,5              |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (сч 7710)                                                                          | 101        | 51,1               |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)                                   | 200        | 204,4              |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                               | 201        | 0                  |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая:                                                                               | 300        | 204,4              |
| – на собственников материнской организации                                                                                        |            | 204,4              |
| – долю неконтролирующих собственников                                                                                             |            | 0                  |

## Задача 6

Компания «Ваша крыша» производит черепицу для крыш. Имеется следующая информация о деятельности компании за 2019 год:

| Показатели                         | сумма   |
|------------------------------------|---------|
| Объем производства, <i>единицы</i> | 120500  |
| Объем реализации, <i>единицы</i>   | 116 000 |
| Цена, <i>тг.</i>                   | 19      |
| Управленческие расходы             | 24560   |
| Коммерческие расходы               | 5680    |
| КПН                                | 1900    |

Остатков по счетам доходов и расходов не было ни на начало, ни на конец периода.

**Задание.** Подготовить отчет о прибылях и убытках компании «Ваша крыша», за 2019 год

## Отчет о движении денежных средств

### Задача 7

Требуется: определить, к какой части денежного потока и с каким знаком относятся следующие финансовые операции:

- денежные поступления от продажи товаров за наличные;
- выплата процентов по краткосрочному займу;
- продажа собственных акций за наличные;
- выплата дивидендов по привилегированным акциям;
- получение дивидендов от дочерней компании;
- продажа здания по цене выше балансовой;
- приобретение оборудования в обмен на старое с доплатой;
- получение процентного дохода по государственным облигациям;
- получение последней купонной выплаты и погашение облигаций компании, купленных 10 лет назад;
- конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции;
- оплата текущей (операционной) аренды;
- оплата финансовой аренды.

### Задача 8

Торговая организация ТОО «Акмол» подготовила проект финансовой отчетности – сравнительный бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках на 31 декабря 2019 года.

Дополнительная информация:

- проданы основные средства первоначальной стоимостью 2 500 тыс. тенге и ликвидационной стоимостью 1 300 тыс. тенге за 1 000 тыс. тенге;
- приобретены основные средства за 9 000 тыс. тенге;
- погашена основная сумма финансовых обязательств на сумму 3 000 тыс. тенге;
- выплачены дивиденды учредителям в размере 2 000 тыс. тенге;
- учредителями сделан взнос в уставный капитал в размере 7 500 тыс. тенге.



**Задание:** составить ОДДС прямым и косвенным методами.

Таблица 16 - Сравнительный бухгалтерский баланс ТОО «Акмол» на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

| Статьи баланса                                                                    | Код строки | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2018 г. | Изменение             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|-----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты                                                | 10         | 16 100           | 11 000           | 5 100<br>(увеличение) |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                         | 16         | 8 500            | 5 300            | 3 200<br>(увеличение) |
| Запасы                                                                            | 20         | 12 000           | 13 200           | 1 200<br>(уменьшение) |
| Прочие краткосрочные активы                                                       | 22         | 1 900            | 2 500            | 600<br>(уменьшение)   |
| Основные средства                                                                 | 121        | 31 500           | 25 000           | 6 500<br>(увеличение) |
| Накопленная амортизация                                                           | 121        | (6 500)          | (6 000)          | (500)<br>(увеличение) |
| <b>Итого АКТИВЫ</b>                                                               |            | <b>63 500</b>    | <b>51 000</b>    |                       |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 210        | 13 000           | 16 000           | 3 000<br>(уменьшение) |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                        | 214        | 9 300            | 7 500            | 1 800<br>(увеличение) |
| Вознаграждения работникам                                                         | 217        | 68               | 56               | 12<br>(увеличение)    |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                | 222        | 2 832            | 2 344            | 488<br>(увеличение)   |

|                                                    |     |               |               |                       |
|----------------------------------------------------|-----|---------------|---------------|-----------------------|
| Уставный<br>(акционерный)<br>капитал               | 410 | 24 500        | 17 000        | 7 500<br>(увеличение) |
| Нераспределенная<br>прибыль                        | 414 | 13 800        | 8 100         | 5 700<br>(увеличение) |
| <b>Итого<br/>ОБЯЗАТЕЛЬ-<br/>СТВА И<br/>КАПИТАЛ</b> |     | <b>63 500</b> | <b>51 000</b> |                       |

Таблица 17 - Отчет о прибылях и убытках ТОО «Акмол» за 2019 год

тыс. тенге

| Наименование статьи                            | Код строки | За отчетный период |
|------------------------------------------------|------------|--------------------|
| Выручка                                        | 010        | 47 000             |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг    | 011        | 28 000             |
| Амортизация основных средств                   | 011        | 1 700              |
| <b>Валовая прибыль</b>                         | <b>012</b> | <b>17 300</b>      |
| Расходы периода                                | 013, 014   | 6 000              |
| Расходы по выплате процентов                   | 022        | 1 800              |
| Убыток от продажи основных средств             | 025        | 300                |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>     | <b>200</b> | <b>9 200</b>       |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу | 101        | 1 500              |
| <b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>  | <b>200</b> | <b>7 700</b>       |

Произведем расчет сумм движения денежных средств по статьям прямым методом, используя информацию, представленную компанией, в тысячах тенге:

### ***1. Движение денежных средств от операционной деятельности***

#### **1. Реализация товаров и услуг**

Выручка от реализации – увеличение торговой дебиторской задолженности:

$$47\,000 - 3\,200 = 43\,800$$

2 Платежи поставщикам за товары и услуги

Себестоимость реализованных товаров и услуг – уменьшение запасов – увеличение торговой кредиторской задолженности:

$$28\,000 - 1\,200 - 1\,800 = 25\,000$$

3. Платежи по расходам периода

Расходы периода – уменьшение прочих краткосрочных активов – увеличение вознаграждения работникам – увеличение прочих краткосрочных обязательств + расходы по процентам (из отчета о прибылях и убытках):

$$6\,000 - 600 - 12 - 488 + 1\,800 = 6\,700$$

4. Платежи по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу из отчета о прибылях и убытках +/-изменения в начисленных налогах:

$$1\,500 +/- 0 = 1\,500$$

**Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности 10600**

*II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности*

Поступления денежных средств от продажи основных средств 1 000

Выплата денежных средств при приобретении основных средств (9 000)

**Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (8 000)**

*III. Движение денежных средств от финансовой деятельности*

Поступление денежных средств от вноса в уставный капитал 7 500

Выбытие денежных средств при погашении финансовых обязательств (3 000)

Выплата дивидендов (2 000)

**Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности 2 500**

**Увеличение +/- уменьшение денежных средств за период 5 100**

Таблица 18 - Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период

тыс. тенге

| Наименование показателей                                                                  | Код строки | За отчетный период |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                          |            |                    |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)                         | 010        | 43 800             |
| в том числе:                                                                              |            |                    |
| реализация товаров и услуг                                                                | 011        | 43 800             |
| прочая выручка                                                                            | 012        |                    |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                                             | 013        |                    |
| поступления по договорам страхования                                                      | 014        |                    |
| полученные вознаграждения                                                                 | 015        |                    |
| прочие поступления                                                                        | 016        |                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)                             | 020        | 33 200             |
| в том числе:                                                                              |            |                    |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                    | 021        | 25 000             |
| подоходный налог и другие платежи в бюджет                                                | 026        | 1 500              |
| прочие выплаты                                                                            | 027        | 6 700              |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)   | 030        | 10 600             |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                       |            |                    |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)                         | 040        | 1 000              |
| в том числе:                                                                              |            |                    |
| реализация основных средств                                                               | 041        | 1 000              |
| прочие поступления                                                                        | 052        |                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)                             | 060        | 9 000              |
| в том числе:                                                                              |            |                    |
| приобретение основных средств                                                             | 061        | 9 000              |
| прочие выплаты                                                                            | 073        |                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060) | 080        | (8 000)            |

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                        |     |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности                                                              |     |        |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)                                                      | 090 | 7 500  |
| в том числе:                                                                                                           |     |        |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                         | 091 | 7 500  |
| ...                                                                                                                    | ... | ...    |
| прочие поступления                                                                                                     | 094 |        |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)                                                          | 100 | 5 000  |
| в том числе:                                                                                                           |     |        |
| погашение займов                                                                                                       | 101 | 3 000  |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 102 | –      |
| выплата дивидендов                                                                                                     | 103 | 2 000  |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                            | 104 | –      |
| прочие выбытия                                                                                                         | 105 | –      |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)                                  | 110 | 2 500  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                                               | 120 | –      |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов                                           | 130 | –      |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140 | 5 100  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 150 | 11 000 |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 160 | 16 000 |

Теперь составим ОДДС косвенным методом, корректируя чистую прибыль предприятия за период с учетом влияния не денежных операций, начисленных сумм по прошлым (или будущим) поступлениям денежных средств по операционной деятельности, а также статей дохода (или расхода), связанных с потоками денежных средств по инвестиционной или финансовой деятельности.

Так как движение денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности при применении косвенного метода

рассчитывается также, как и при прямом методе, составим расчетную таблицу для заполнения строки 050 «Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности» ОДДС:

тыс. тенге

|                                                                   |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|
| Чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках)                   | 7 700         |
| <b>Корректировки:</b>                                             |               |
| Амортизация основных средств                                      | 1 700         |
| Убыток от выбытия основных средств                                | 300           |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности            | (3 200)       |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности           | 1 800         |
| Уменьшение прочих краткосрочных активов                           | 600           |
| Увеличение по вознаграждениям работникам                          | 12            |
| Увеличение прочих краткосрочных обязательств                      | 488           |
| Уменьшение запасов                                                | 1 200         |
| <b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b> | <b>10 600</b> |

### Задача 9

Известны следующие данные из отчетности компании «Вундер»:

Таблица 19 - Бухгалтерский баланс компании «Вундер»

млн тенге

| Наименование статьи               | 2019       | 2018       |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Денежные средства                 | 17         | 12         |
| Дебиторская задолженность         | 60         | 40         |
| Запасы                            | 84         | 70         |
| Предоплаченные расходы            | 6          | 4          |
| <b>Итого краткосрочные активы</b> | <b>167</b> | <b>126</b> |
| Станки и оборудование             | 250        | 210        |
| Накопленная амортизация           | (60)       | (48)       |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                         |            |            |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| <b>Итого долгосрочные активы</b>        | <b>190</b> | <b>162</b> |
| <b>Итого активы</b>                     | <b>357</b> | <b>288</b> |
| Кредиторская задолженность              | 35         | 40         |
| Проценты к оплате                       | 3          | 4          |
| Налог на прибыль к оплате               | 22         | 12         |
| <b>Итого текущие обязательства</b>      | <b>60</b>  | <b>56</b>  |
| Облигации к оплате                      | 90         | 64         |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b> | <b>90</b>  | <b>64</b>  |
| <b>Итого обязательства</b>              | <b>150</b> | <b>120</b> |
| Обыкновенные акции                      | 95         | 80         |
| Нераспределенная прибыль                | 112        | 88         |
| <b>Итого капитал</b>                    | <b>207</b> | <b>168</b> |
| <b>Итого обязательства и капитал</b>    | <b>357</b> | <b>288</b> |

Таблица 20 - Отчет о прибылях и убытках компании «Вундер» за 2019 год

млн тенге

| Наименование статьи                                     | Сумма      |
|---------------------------------------------------------|------------|
| <b>Реализация</b>                                       | <b>590</b> |
| Себестоимость реализованной продукции (без амортизации) | (300)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                                  | <b>290</b> |
| Оплата труда и другие операционные расходы              | (216)      |
| Амортизация оборудования                                | (24)       |
| Прибыль от выкупа облигаций                             | 16         |
| Убыток от продажи основных средств                      | (6)        |
| Расходы на проценты                                     | (7)        |
| Налог на прибыль                                        | (15)       |
| <b>Чистая прибыль</b>                                   | <b>38</b>  |

*Дополнительные сведения:*

дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей товарно-материальных запасов, а кредиторская задолженность – в связи с покупками запасов;

были приобретены основные средства стоимостью 70 млн тенге, причем 10 млн тенге было выплачено наличными, а на сумму 60 млн тенге были выпущены облигации и переданы продавцу;

основные средства с первоначальной стоимостью 30 млн тенге и накопленной амортизацией 12 млн тенге были проданы за 12 млн тенге наличных. В результате понесен убыток в размере 6 млн тенге;

получены денежные средства в размере 15 млн тенге от выпуска 3 000 обыкновенных акций;

в результате того, что при погашении облигаций с балансовой стоимостью 34 млн тенге было выплачено только 18 млн тенге, получен доход в размере 16 млн тенге;

были объявлены и выплачены дивиденды в размере 14 млн тенге.

**Требуется:**

1. Составить отчет о движении денежных средств косвенным методом.

2. Подготовить операционную часть отчета о движении денежных средств прямым методом.



## **Содержание отчета об изменениях в капитале**

### **Задача 10**

Для составления финансовой отчетности АО «Мирас» подготовило следующую информацию:

– на начало 2019 года собственный капитал компании включал:

- акционерный капитал – 300 000 тыс. тенге;
- эмиссионный доход – 20 000 тыс. тенге;
- резерв переоценки – 150 000 тыс. тенге;
- нераспределенную прибыль – 350 000 тыс. тенге.

За 2019 год чистая прибыль компании составила 165 000 тыс. тенге.

За 2019 год акционерам были объявлены и выплачены дивиденды в размере 100 000 тыс. тенге.

В 2019 году компания произвела дополнительную эмиссию акций. Поступления от эмиссии составили 350 000 тыс. тенге, в том числе номинальная стоимость размещенных акций – 150 000 тыс. тенге, эмиссионный доход – 200 000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года компания произвела переоценку основных средств, в результате которой величина резерва переоценки увеличилась на 250 000 тыс. тенге.

В течение 2019 года проданы основные средства, по которым сумма ранее начисленной переоценки составила 40 000 тыс. тенге; амортизация основных средств за отчетный период с учетом переоценки основных средств – 15 000 тыс. тенге (без учета переоценки – 5 000 тыс. тенге).

Требуется составить отчет об изменениях в капитале АО «Мирас» за 2019 год.

Таблица 21 - Отчет об изменениях в капитале (фрагмент)  
за отчетный период

тыс. тенге

| Наименование компонентов                                                                             | Код строки | Капитал, относимый на собственников |                   |                                             |                                       |                          | Доля неконтролирующих собственников | Итого капитал    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|------------------|
|                                                                                                      |            | Уставный (акционерный) капитал      | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Компоненты прочего совокупного дохода | Нераспределенная прибыль | Прочий капитал                      |                  |
| Сальдо на 1 января отчетного года (стр. 100 + стр. 200 + стр. 300 + стр. 319)                        | 400        | 300 000                             | 20 000            | –                                           | 150 000                               | 350 000                  | –                                   | 820 000          |
| Изменение в учетной политике                                                                         | 401        | –                                   | –                 | –                                           | –                                     | –                        | –                                   | –                |
| Пересчитанное сальдо (стр. 400 +/- стр. 401)                                                         | 500        | 300 000                             | 20 000            | –                                           | 150 000                               | 350 000                  | –                                   | 820 000          |
| Общий совокупный доход, всего (стр. 610 + стр. 620):                                                 | 600        | –                                   | –                 | –                                           | 150 000                               | 165 000                  | –                                   | 315 000          |
| – прибыль (убыток) за год                                                                            | 610        | –                                   | –                 | –                                           | –                                     | 165 000                  | –                                   | 165 000          |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма стр. с 621 по 629):                                            | 620        | –                                   | –                 | –                                           | 150 000                               | –                        | –                                   | 150 000          |
| в том числе:                                                                                         |            |                                     |                   |                                             |                                       |                          |                                     |                  |
| ...                                                                                                  |            | –                                   | –                 | –                                           | –                                     | –                        | –                                   | –                |
| – переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта), в том числе: | 623        | –                                   | –                 | –                                           | 150 000                               | –                        | –                                   | 150 000          |
| – сумма переоценки – налоговый эффект                                                                |            | –                                   | –                 | –                                           | 250 000 (50 000)                      | –                        | –                                   | 250 000 (50 000) |
| – перенос переоценки по проданным объектам                                                           |            | –                                   | –                 | –                                           | (40 000)                              | 40 000                   | –                                   | 0                |
| – перенос переоценки по эксплуатируемым объектам                                                     |            | –                                   | –                 | –                                           | (10 000)                              | 10 000                   | –                                   | 0                |
| ...                                                                                                  |            | –                                   | –                 | –                                           | –                                     | –                        | –                                   | –                |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)                                          | 700        | 150 000                             | 200 000           | –                                           | –                                     | (100 000)                | –                                   | 250 000          |

В полном отчете об изменениях в капитале также должна быть представлена сопоставимая информация за предыдущий период.

#### Задача 11

На основе представленной оборотно-сальдовой ведомости составить бухгалтерский баланс, отчет о доходах и расходах и отчет об изменениях в капитале за предыдущий и отчетный периоды.

Таблица 22 – Оборотно – сальдовая ведомость

| Счет        | Наименование                                                     | Сальдо на начало периода |         | Обороты за период    |                      | Сальдо на конец периода |          |
|-------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------|
|             |                                                                  | Дт                       | Кт      | Дт                   | Кт                   | Дт                      | Кт       |
| <b>1000</b> | <b>Денежные средства</b>                                         | <b>1 688 827</b>         |         | <b>1 113 006 457</b> | <b>1 056 249 923</b> | <b>58 445 361</b>       | <b>0</b> |
| 1010        | Денежные средства в кассе                                        | 506 277                  |         | 315 412 237          | 315 866 014          | 52 499                  |          |
| 1020        | Денежные средства в пути                                         |                          |         | 232 335 635          | 232 335 635          |                         |          |
| 1022        | Конвертация валюты                                               |                          |         | 232 335 635          | 232 335 635          |                         |          |
| 1030        | Денежные средства на текущих банковских счетах                   | 1 182 550                |         | 565 258 585          | 508 048 274          | 58 392 862              |          |
| <b>1200</b> | <b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>                   |                          |         | <b>452 026 046</b>   | <b>444 272 446</b>   | <b>7 753 600</b>        |          |
| 1210        | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков |                          |         | 350 728 208          | 343 313 008          | 7 415 200               |          |
| 1250        | Краткосрочная дебиторская задолженность работников               |                          |         | 101 297 838          | 100 959 438          | 338 400                 |          |
| 1251        | Краткосрочная задолженность подотчетных лиц                      |                          |         | 101 297 838          | 100 959 438          | 338 400                 |          |
| <b>1300</b> | <b>Запасы</b>                                                    | <b>1 399 336</b>         |         | <b>346 487 925</b>   | <b>267 472 370</b>   | <b>80 414 891</b>       |          |
| 1310        | Сырье и материалы                                                | 155 488                  |         | 622 800              | 739 456              | 38 832                  |          |
| 1330        | Товары                                                           | 1 243 848                |         | 345 865 125          | 266 732 914          | 80 376 059              |          |
| <b>1400</b> | <b>Текущие налоговые активы</b>                                  |                          |         | <b>83 131 495</b>    | <b>76 917 862</b>    | <b>6 213 633</b>        |          |
| 1420        | Налог на добавленную стоимость                                   |                          |         | 83 131 495           | 76 917 862           | 6 213 633               |          |
| 1421        | Налог на добавленную стоимость к возмещению                      |                          |         | 44 943 352           | 38 739 931           | 6 203 421               |          |
| 1422        | Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)    |                          |         | 38 188 143           | 38 177 931           | 10 212                  |          |
| <b>1700</b> | <b>Прочие краткосрочные активы</b>                               | <b>462 325</b>           |         | <b>39 134</b>        | <b>6 523</b>         | <b>494 936</b>          |          |
| 1710        | Краткосрочные авансы выданные                                    | 462 325                  |         | 39 134               | 6 523                | 494 936                 |          |
| <b>2400</b> | <b>Основные средства</b>                                         | <b>140 691</b>           |         | <b>2 895 942</b>     | <b>470 853</b>       | <b>2 565 780</b>        |          |
| 2410        | Основные средства                                                | 295 440                  |         | 2 895 942            | 0                    | 3 191 382               |          |
| 2420        | Амортизация основных средств                                     |                          | 154 749 | 0                    | 470 853              |                         | 625 602  |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|             |                                                                     |  |                   |                    |                    |  |                   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|--|-------------------|--------------------|--------------------|--|-------------------|
| <b>3100</b> | <b>Обязательства по налогам</b>                                     |  | <b>50 689</b>     | <b>39 190 888</b>  | <b>41 759 232</b>  |  | <b>2 619 033</b>  |
| 3110        | Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате                   |  |                   |                    | 2 568 600          |  | 2 568 600         |
| 3120        | Индивидуальный подоходный налог                                     |  | 26 848            | 264 333            | 264 077            |  | 26 592            |
| 3130        | Налог на добавленную стоимость                                      |  | 0                 | 38 739 931         | 38 739 931         |  |                   |
| 3150        | Социальный налог                                                    |  | 23 841            | 186 624            | 186 624            |  | 23 841            |
| <b>3200</b> | <b>Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам</b> |  | <b>50 547</b>     | <b>515 520</b>     | <b>518 400</b>     |  | <b>53 427</b>     |
| 3210        | Обязательства по социальному страхованию                            |  | 15 069            | 169 920            | 172 800            |  | 17 949            |
| 3211        | Обязательства по социальным отчислениям                             |  | 15 069            | 155 520            | 155 520            |  | 15 069            |
| 3213        | Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование  |  |                   | 14 400             | 17 280             |  | 2 880             |
| 3220        | Обязательства по пенсионным отчислениям                             |  | 35 477            | 345 600            | 345 600            |  | 35 477            |
| <b>3300</b> | <b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>                     |  | <b>5 082 421</b>  | <b>267 758 251</b> | <b>343 142 717</b> |  | <b>80 466 886</b> |
| 3310        | Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам  |  | 4 389 435         | 264 169 490        | 339 686 717        |  | 79 906 662        |
| 3350        | Краткосрочная задолженность по оплате труда                         |  | 692 986           | 3 588 762          | 3 456 000          |  | 560 224           |
| <b>3500</b> | <b>Прочие краткосрочные обязательства</b>                           |  | <b>71 968</b>     | <b>35 855 634</b>  | <b>98 841 596</b>  |  | <b>63 057 930</b> |
| 3510        | Краткосрочные авансы полученные                                     |  | 71 968            | 35 855 634         | 98 841 596         |  | 63 057 930        |
| <b>5000</b> | <b>Уставный капитал</b>                                             |  | <b>96 000</b>     |                    |                    |  | <b>96 000</b>     |
| 5030        | Вклады и паи                                                        |  | 96 000            |                    |                    |  | 96 000            |
| <b>5600</b> | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>                 |  | <b>-1 660 446</b> | <b>-1 660 446</b>  | <b>9 594 924</b>   |  | <b>9 594 924</b>  |

|             |                                                                |                  |                  |                      |                      |                    |                    |
|-------------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 5610        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года    |                  | -1 660 446       | -1 660 446           | 11 255 370           |                    | 11 255 370         |
| 5620        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет    |                  |                  |                      | -1 660 446           |                    | -1 660 446         |
| <b>5700</b> | <b>Итоговая прибыль (итоговый убыток)</b>                      |                  |                  | <b>329 279 935</b>   | <b>329 279 935</b>   |                    |                    |
| 5710        | Итоговая прибыль (итоговый убыток)                             |                  |                  | 329 279 935          | 329 279 935          |                    |                    |
| <b>6000</b> | <b>Доход от реализации продукции и оказания услуг</b>          |                  |                  | <b>322 832 757</b>   | <b>322 832 757</b>   |                    |                    |
| 6010        | Доход от реализации продукции и оказания услуг                 |                  |                  | 322 832 757          | 322 832 757          |                    |                    |
| <b>6200</b> | <b>Прочие доходы</b>                                           |                  |                  | <b>6 447 178</b>     | <b>6 447 178</b>     |                    |                    |
| 6250        | Доходы от курсовой разницы                                     |                  |                  | 6 447 178            | 6 447 178            |                    |                    |
| <b>7000</b> | <b>Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг</b> |                  |                  | <b>268 479 698</b>   | <b>268 479 698</b>   |                    |                    |
| 7010        | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг        |                  |                  | 268 479 698          | 268 479 698          |                    |                    |
| <b>7200</b> | <b>Административные расходы</b>                                |                  |                  | <b>37 400 778</b>    | <b>37 400 778</b>    |                    |                    |
| 7210        | Административные расходы                                       |                  |                  | 37 400 778           | 37 400 778           |                    |                    |
| <b>7400</b> | <b>Прочие расходы</b>                                          |                  |                  | <b>9 575 490</b>     | <b>9 575 490</b>     |                    |                    |
| 7430        | Расходы по курсовой разнице                                    |                  |                  | 9 012 331            | 9 012 331            |                    |                    |
| 7480        | Прочие расходы                                                 |                  |                  | 563 158              | 563 158              |                    |                    |
| <b>7700</b> | <b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>            |                  |                  | <b>2 568 600</b>     | <b>2 568 600</b>     |                    |                    |
| 7710        | Расходы по корпоративному подоходному налогу                   |                  |                  | 2 568 600            | 2 568 600            |                    |                    |
|             | <b>Итого:</b>                                                  | <b>3 691 179</b> | <b>3 691 179</b> | <b>3 315 831 281</b> | <b>3 315 831 281</b> | <b>155 888 201</b> | <b>155 888 201</b> |

## Консолидированный бухгалтерский баланс

### Задача 12

1 января 2019 года материнская компания купила 80% акций дочерней компании, заплатив 100,000 тыс. тг немедленно, и еще 121,000 тыс. тг подлежат к уплате через два года. Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании на дату приобретения составляет 240,000 тыс. тг. Стоимость капитала материнской компании – 10%. При подготовке консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года отложенное вознаграждение полностью проигнорировали.

**Задание.** Рассчитайте гудвил, возникший в результате приобретения дочерней компании, если

а) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально справедливой стоимости чистых активов на эту дату;

б) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости, которая составляет 52,000 тыс. тг.

### Решение.

а) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения пропорционально справедливой стоимости чистых активов.

|                                                                    |           |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Стоимость инвестиции на дату приобретения:                         | 100,000 + | 200,000   |
| 121,000 / 1.12 =                                                   |           |           |
| Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (20% x 240,000) |           | 48,000    |
| Чистые активы на дату приобретения                                 |           | (240,000) |
| Гудвил                                                             |           | 8,000     |

б) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения по справедливой стоимости.

|                                                              |                   |           |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
| Стоимость инвестиции на дату приобретения:                   | 100,000 + 121,000 |           |
| / 1.12 =                                                     |                   | 200,000   |
| Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (условие) |                   | 52,000    |
| Чистые активы на дату приобретения                           |                   | (240,000) |
| Гудвил                                                       |                   | 12,000    |

Отложенное вознаграждение на 1 января 2019 года:

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| Дт Стоимость инвестиции      | 100,000 |
| Кт Отложенное вознаграждение | 100,000 |

На 31 декабря 2019 года, в результате сокращения периода дисконтирования, сумма отложенного вознаграждения составит 121,000 / 1.1=110,000

|                                                   |        |
|---------------------------------------------------|--------|
| Дт Процентный расход (отчёт о прибылях и убытках) | 10,000 |
| Кт Отложенное вознаграждение                      | 10,000 |

### Задача 13

Акционерное общество «Альберт» владеет 25% акций акционерного общества «Бумер» на сумму 150 тыс. тенге и 100% акций акционерного общества «Спирит» 500 тыс. тенге.

Таблица 23. Финансовая отчетность (бухгалтерский баланс) этих организации на отчетную дату составила

тыс.тг.

| Статьи баланса                       | АО «Альберт»<br>основная | АО «Бумер»<br>зависимая | АО «Спирит»<br>дочерняя |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Основные средства                    | 1550                     | 450                     | 350                     |
| Инвестиции                           | 650                      | -                       | -                       |
| Дебиторская задолженность            | 300                      | 150                     | 100                     |
| Денежные средства                    | 200                      | 100                     | 150                     |
| <b>Итого активов</b>                 | <b>2700</b>              | <b>700</b>              | <b>600</b>              |
| Уставный капитал                     | 2100                     | 550                     | 500                     |
| Нераспределенный доход               | 350                      | 50                      | 40                      |
| Обязательство                        | 250                      | 100                     | 60                      |
| <b>Итого обязательств и капитала</b> | <b>2700</b>              | <b>700</b>              | <b>600</b>              |

На основе представленных данных составить консолидированный баланс группы



## Консолидированный отчет о прибылях и убытках

### Задача 14

Между материнской организацией и на 100 % зависящей от нее дочерней организацией имели место следующие.

Материнская организация «Марс» реализовала дочерней организации «Дент» товаров на сумму 20 000 тысяч тенге. Все товары дочерней организацией реализованы на сторону. Дочерняя организация объявила выплату дивидендов в сумме 1500 тысяч тенге.

Дочерняя организация выплатила вознаграждение (интерес) материнской организации за полученные от него займа в размере 500 000 тысяч тенге.

**Задание.** Заполните рабочую таблицу для составления консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Таблица 24 - Рабочая таблица для составления консолидированного отчета о прибылях и убытках материнской организации «А»

ТЫС ТГ

| Показатели                             | Отчет материнской организации | Отчет дочерней организации | Корректирующие записи |        | Консолидированный отчет |
|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------|-------------------------|
|                                        |                               |                            | Дебет                 | Кредит |                         |
| Продажа внешним организациям           | 764 000                       | 222 600                    |                       |        |                         |
| Продажа дочерней организации           | 20 000                        | -                          |                       |        |                         |
| Всего продаж                           | 784 000                       | 222 600                    |                       |        |                         |
| Себестоимость реализованной продукции: | 95 000                        | 28 000                     |                       |        |                         |
| Запасы на начало года                  | 85 000                        | 25 000                     |                       |        |                         |
| Приобретено запасов в течение года     | 395 000                       | 115 000                    |                       |        |                         |
| Остаток запасов на конец года          | 95 000                        | 28 000                     |                       |        |                         |
| Израсходовано запасов на производство  | 385 000                       | 112 000                    |                       |        |                         |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                              |                |         |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------|--|--|--|
| Прочие производственные расходы                              | 150 000        | 38 000  |  |  |  |
| Всего производственная себестоимость реализованной продукции | 535 000        | 150 000 |  |  |  |
| Расходы периода                                              | 80 000         | 20 000  |  |  |  |
| Расходы на выплату вознаграждения                            | -              | 500     |  |  |  |
| Доход не основной деятельности                               | 200 (1500+500) |         |  |  |  |
| Доход до налогообложения                                     | 171 000        | 52 100  |  |  |  |
| Подоходной налог                                             | 51 000         | 15 600  |  |  |  |
| Чистый доход                                                 | 120 000        | 36 500  |  |  |  |
| Дивиденды                                                    | -              | 1 500   |  |  |  |
| Нераспределенный доход                                       | 120 000        | 35 000  |  |  |  |

### Задача 15.

Составьте консолидированный отчет о прибылях и убытках. Сделайте необходимые расчеты и проводки по элиминированию, добавьте необходимые статьи, если компания Викинг владеет 75% компании Парж. В течение года компания Парж продала компании Викинг товаров на 30 000 тыс. тг, получив при этом прибыль 2000 тыс. тг В запасах у компании Викинг на конец года осталось 15 000 тыс. тг

Таблица 25 - Отчет о прибылях и убытках

тыс. тг

| Статьи баланса                         | Компании |        |
|----------------------------------------|----------|--------|
|                                        | Викинг   | Парж   |
| Выручка от продаж                      | 120 000  | 70 000 |
| Себестоимость реализованной продукции: | 80 000   | 50 000 |
| запасы начальные закупки               | 100 000  | 80 000 |
| запасы на конец периода                | 20 000   | 30 000 |
| Прибыль от операций                    | 40 000   | 20 000 |

### Задача 16.

Составьте консолидированный отчет о прибылях и

убытках, если материнская компания Нудл и принадлежащая ей на 100% дочерняя компания Сайрос имеют следующие взаимные операции.

Компания Сайрос поставила компании Нудл товары на сумму 240 тыс. тг, из которых было продано внешнему покупателю товаров на 80%, и выплатила материнской компании дивиденды на сумму 100 тыс. тг. Налогами можно пренебречь.

**Таблица 26 - Отчет о прибылях и убытках**

тыс. тг

| Статьи баланса                         | Компании |        |
|----------------------------------------|----------|--------|
|                                        | Нудл     | Сайрос |
| Выручка от продаж                      | 860      | 400    |
| Себестоимость реализованной продукции: | 420      | 192    |
| запасы начальные                       | 0        | 0      |
| закупки                                | 500      | 48     |
| запасы на конец периода                | 80       | 208    |
| Прибыль от операций                    | 440      | 220    |
| Прочие доходы                          | 60       |        |
| Распределение прибыли                  | 100      | 100    |
| Чистая прибыль                         | 400      | 108    |

Сделайте необходимые расчеты, укажите, какие статьи элиминируются, сделайте проводки по элиминированию.

---

## Литература

Закон Республики Казахстан О бухгалтерском учете и финансовой отчетности *(с изменениями и дополнениями по состоянию на 02.01.2021 г.)*

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 31 января 2013 года № 50 Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности *(с изменениями от 03.06.2019 г.)*

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665. О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)»

Кеулимжаев К.К. и др Финансовый учет на предприятии. Ученик. – Алматы: Экономика. 2002-282 с.

Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. учебное пособие. - Алматы. 2007 – 472 с.

Учебное пособие АССА ДипИФР [www.training.pwc.ru](http://www.training.pwc.ru)

Международный Стандарт Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса <http://online.zakon.kz>

## Приложения

### Приложение 1 Бухгалтерский баланс по НСФО

Наименование \_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_

Среднегодовая численность работников \_\_\_\_\_ человек

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер,

Индивидуальный идентификационный номер \_\_\_\_\_

### Бухгалтерский баланс

по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

тысяч тенге

| Активы                                           | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|--------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Активы</b>                                    |            |                            |                             |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств | 01         |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые инвестиции              | 02         |                            |                             |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность   | 03         |                            |                             |
| Запасы                                           | 04         |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые инвестиции               | 05         |                            |                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность           | 06         |                            |                             |
| Основные средства (за вычетом амортизации)       | 07         |                            |                             |
| Нематериальные активы (за вычетом амортизации)   | 08         |                            |                             |
| Прочие активы                                    | 09         |                            |                             |
| Итого активы (сумма строк с 01 по 09)            | 10         |                            |                             |
| <b>Обязательство и капитал</b>                   |            |                            |                             |
| <b>Обязательства</b>                             |            |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые обязательства           | 11         |                            |                             |
| Налоговые обязательства                          | 12         |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые обязательства            | 13         |                            |                             |
| Долгосрочная кредиторская задолженность          | 14         |                            |                             |
| Прочие обязательства                             | 15         |                            |                             |
| Итого обязательства (сумма строк с 11 по 15)     | 16         |                            |                             |
| <b>Собственный капитал</b>                       |            |                            |                             |
| Уставный капитал                                 | 17         |                            |                             |
| Резервный капитал                                | 18         |                            |                             |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)     | 19         |                            |                             |
| Прочие резервы                                   | 20         |                            |                             |
| Итого капитал                                    | 21         |                            |                             |
| Итого капитал и обязательства (стр.16 + стр.21)  | 23         |                            |                             |

Руководитель \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Приложение 2 Бухгалтерский баланс по МСФО для МСБ

|                                                                                           |                          |                                                                                                            |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                           |                          | Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ |                             |
| Наименование                                                                              |                          |                                                                                                            |                             |
| Вид деятельности                                                                          |                          |                                                                                                            |                             |
| Среднегодовая численность работников                                                      |                          |                                                                                                            |                             |
| Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер |                          |                                                                                                            |                             |
| <b>Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)</b>                                |                          |                                                                                                            |                             |
| по состоянию на 31 декабря 20__ года                                                      |                          | тыс. тенге                                                                                                 |                             |
| Показатели                                                                                | Код строки               | На конец отчетного периода                                                                                 | На начало отчетного периода |
| <b>I. Краткосрочные активы</b>                                                            | <b>01</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств                                          | 02                       | -                                                                                                          | -                           |
| Краткосрочные финансовые инвестиции                                                       | 03                       | -                                                                                                          | -                           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность □                                                 | 04                       | -                                                                                                          | -                           |
| Запасы                                                                                    | 05                       | -                                                                                                          | -                           |
| Текущие налоговые активы                                                                  | 06                       | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи                                          | 07                       | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие краткосрочные активы                                                               | 08                       | -                                                                                                          | -                           |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                            | <b>09</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочные финансовые инвестиции                                                        | 10                       | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                                                    | 11                       | -                                                                                                          | -                           |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия                                         | 12                       | -                                                                                                          | -                           |
| Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                  | 13                       | -                                                                                                          | -                           |
| Инвестиции в недвижимость                                                                 | 14                       | -                                                                                                          | -                           |
| Основные средства                                                                         | 15                       | -                                                                                                          | -                           |
| Биологические активы                                                                      | 16                       | -                                                                                                          | -                           |
| Разведочные и оценочные активы                                                            | 17                       | -                                                                                                          | -                           |
| Нематериальные активы                                                                     | 18                       | -                                                                                                          | -                           |
| Отложенные налоговые активы                                                               | 19                       | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие долгосрочные активы                                                                | 20                       | -                                                                                                          | -                           |
| <b>БАЛАНС (строка 01 + строка 09)</b>                                                     | <b>21</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Обязательства</b>                                                                      | <b>22</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| <b>III. Краткосрочные обязательства</b>                                                   | <b>23</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Краткосрочные финансовые обязательства                                                    | 24                       | -                                                                                                          | -                           |
| Обязательства по налогам                                                                  | 25                       | -                                                                                                          | -                           |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам                              | 26                       | -                                                                                                          | -                           |
| Краткосрочная кредиторская задолженность                                                  | 27                       | -                                                                                                          | -                           |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                     | 28                       | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                        | 29                       | -                                                                                                          | -                           |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b>                                                     | <b>30</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочные финансовые обязательства                                                     | 31                       | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочная кредиторская задолженность                                                   | 32                       | -                                                                                                          | -                           |
| Долгосрочные оценочные обязательства                                                      | 33                       | -                                                                                                          | -                           |
| Отложенные налоговые обязательства                                                        | 34                       | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие долгосрочные обязательства                                                         | 35                       | -                                                                                                          | -                           |
| <b>V. Капитал</b>                                                                         | <b>36</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Уставный капитал                                                                          | 37                       | -                                                                                                          | -                           |
| Неоплаченный капитал                                                                      | 38                       | -                                                                                                          | -                           |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                               | 39                       | -                                                                                                          | -                           |
| Эмиссионный доход                                                                         | 40                       | -                                                                                                          | -                           |
| Резервы                                                                                   | 41                       | -                                                                                                          | -                           |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                              | 42                       | -                                                                                                          | -                           |
| <b>БАЛАНС (строка 22 + строка 36)</b>                                                     | <b>43</b>                | -                                                                                                          | -                           |
| Руководитель                                                                              | (фамилия, имя, отчество) | (подпись)                                                                                                  |                             |
| Главный бухгалтер                                                                         | (фамилия, имя, отчество) | (подпись)                                                                                                  |                             |
| М П                                                                                       |                          |                                                                                                            |                             |

### Приложение 3 Бухгалтерский баланс по МСФО

Приложение 2  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

#### Бухгалтерский баланс отчетный период 20 \_\_\_\_ год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации \_\_\_\_\_

по состоянию на “ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

| Активы                                                                                               | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. Краткосрочные активы:</b>                                                                      |            |                            |                             |
| Денежные средства и их эквиваленты                                                                   | 010        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                           | 011        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 012        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки      | 013        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                     | 014        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые активы                                                               | 015        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                                            | 016        |                            |                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                    | 017        |                            |                             |
| Краткосрочные активы по договорам с покупателями                                                     | 018        |                            |                             |
| Текущий подоходный налог                                                                             | 019        |                            |                             |
| Запасы                                                                                               | 020        |                            |                             |
| Биологические активы                                                                                 | 021        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные активы                                                                          | 022        |                            |                             |
| Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)                                                | 100        |                            |                             |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи                                          | 101        |                            |                             |
| <b>II. Долгосрочные активы</b>                                                                       |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости                            | 110        |                            |                             |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                        |            |                            |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------|-----------------------------|
| Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход    | 111        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки         | 112        |                            |                             |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты                                                        | 113        |                            |                             |
| Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости                                                    | 114        |                            |                             |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия                                                       | 115        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные финансовые активы                                                                  | 116        |                            |                             |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность                                               | 117        |                            |                             |
| Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде                                                       | 118        |                            |                             |
| Долгосрочные активы по договорам с покупателями                                                        | 119        |                            |                             |
| Инвестиционное имущество                                                                               | 120        |                            |                             |
| Основные средства                                                                                      | 121        |                            |                             |
| Актив в форме права пользования                                                                        | 122        |                            |                             |
| Биологические активы                                                                                   | 123        |                            |                             |
| Разведочные и оценочные активы                                                                         | 124        |                            |                             |
| Нематериальные активы                                                                                  | 125        |                            |                             |
| Отложенные налоговые активы                                                                            | 126        |                            |                             |
| Прочие долгосрочные активы                                                                             | 127        |                            |                             |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)                                                  | 200        |                            |                             |
| Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)                                                          |            |                            |                             |
| Обязательство и капитал                                                                                | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода |
| III. Краткосрочные обязательства                                                                       |            |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                      | 210        |                            |                             |
| Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 211        |                            |                             |
| Краткосрочные производные финансовые инструменты                                                       | 212        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства                                                          | 213        |                            |                             |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность                                             | 214        |                            |                             |
| Краткосрочные оценочные обязательства                                                                  | 215        |                            |                             |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу                                                  | 216        |                            |                             |
| Вознаграждения работникам                                                                              | 217        |                            |                             |
| Краткосрочная задолженность по аренде                                                                  | 218        |                            |                             |
| Краткосрочные обязательства по договорам покупателями                                                  | 219        |                            |                             |
| Государственные субсидии                                                                               | 220        |                            |                             |
| Дивиденды к оплате                                                                                     | 221        |                            |                             |
| Прочие краткосрочные обязательства                                                                     | 222        |                            |                             |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)                                            | 300        |                            |                             |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи                                            | 301        |                            |                             |
| IV. Долгосрочные обязательства                                                                         |            |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости                       | 310        |                            |                             |
| Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  | 311        |                            |                             |
| Долгосрочные производные финансовые инструменты                                                        | 312        |                            |                             |



## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                      |     |  |  |
|----------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства                         | 313 |  |  |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность            | 314 |  |  |
| Долгосрочные оценочные обязательства                                 | 315 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства                                   | 316 |  |  |
| Вознаграждения работникам                                            | 317 |  |  |
| Долгосрочная задолженность по аренде                                 | 318 |  |  |
| Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями               | 319 |  |  |
| Государственные субсидии                                             | 320 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства                                    | 321 |  |  |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)           | 400 |  |  |
| V. Капитал                                                           |     |  |  |
| Уставный (акционерный) капитал                                       | 410 |  |  |
| Эмиссионный доход                                                    | 411 |  |  |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                          | 412 |  |  |
| Компоненты прочего совокупного дохода                                | 413 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                         | 414 |  |  |
| Прочий капитал                                                       | 415 |  |  |
| Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415) | 420 |  |  |
| Доля неконтролирующих собственников                                  | 421 |  |  |
| Всего капитал (строка 420 + строка 421)                              | 500 |  |  |
| Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)           |     |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) (подпись)

Место печати (при наличии)

**Приложение 4 Отчет о прибылях и убытках по НСФО**

Наименование \_\_\_\_\_  
 Вид деятельности \_\_\_\_\_  
 Среднегодовая численность работников \_\_\_\_\_ человек  
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный  
 идентификационный номер \_\_\_\_\_

**Отчет о прибылях и убытках**

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ года

тысяч тенге

| Наименование показателей                                  | Код стр. | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------|----------------------|
| Доход от реализации продукции и оказания услуг            | 01       |                    |                      |
| Доходы от финансирования                                  | 02       |                    |                      |
| Прочие доходы                                             | 03       |                    |                      |
| Итого доходов (сумма строк с 01 по 03)                    | 04       |                    |                      |
| Расходы по реализованным товарам, работам и услугам       | 05       |                    |                      |
| Расходы, связанные с выплатой вознаграждения              | 06       |                    |                      |
| Амортизационные отчисления                                | 07       |                    |                      |
| Расходы на финансирование                                 | 08       |                    |                      |
| Прочие расходы                                            | 09       |                    |                      |
| Итого расходов (сумма строк с 05 по 09)                   | 10       |                    |                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 04 - стр. 10)   | 11       |                    |                      |
| Расходы на налоги                                         | 12       |                    |                      |
| Итого чистая прибыль (убыток) за период (стр.11 - стр.12) | 13       |                    |                      |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

М П

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## Приложение 5 Отчет о совокупном доходе по МСФО для МСБ

|                                                                                                                                                |                   |                                                                                                            |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                |                   | Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ |                             |
| Наименование                                                                                                                                   |                   | Укажите наименование Вашей организации                                                                     |                             |
| Вид деятельности                                                                                                                               |                   |                                                                                                            |                             |
| Среднегодовая численность работников                                                                                                           |                   |                                                                                                            |                             |
| Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер                                                      |                   |                                                                                                            |                             |
| <b>ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ</b>                                                                                                               |                   |                                                                                                            |                             |
| <b>20    г.</b>                                                                                                                                |                   |                                                                                                            |                             |
|                                                                                                                                                |                   | тыс. тенге                                                                                                 |                             |
| <b>Показатели</b>                                                                                                                              | <b>Код строки</b> | <b>За отчетный период</b>                                                                                  | <b>За предыдущий период</b> |
| Доход от реализации продукции и оказания услуг                                                                                                 | 010               | -                                                                                                          | -                           |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг                                                                                        | 020               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)</b>                                                                                                   | <b>030</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Доходы от финансирования                                                                                                                       | 040               | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие доходы                                                                                                                                  | 050               | -                                                                                                          | -                           |
| Расходы на реализацию продукции и оказание услуг                                                                                               | 060               | -                                                                                                          | -                           |
| Административные расходы                                                                                                                       | 070               | -                                                                                                          | -                           |
| Расходы на финансирование                                                                                                                      | 080               | -                                                                                                          | -                           |
| Прочие расходы                                                                                                                                 | 090               | -                                                                                                          | -                           |
| Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия                                                                        | 100               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр.090+/- стр. 100)</b> | <b>110</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности                                                                                                  | 120               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)</b>                                                                                | <b>130</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу                                                                                                   | 140               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства</b>                                                       | <b>150</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Доля меньшинства                                                                                                                               | 160               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)</b>                                                                        | <b>200</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Прибыль на акцию                                                                                                                               | 210               | -                                                                                                          | -                           |
| Прочий совокупный доход                                                                                                                        | 220               | -                                                                                                          | -                           |
| Доля предприятий по методу долевого участия                                                                                                    | 230               | -                                                                                                          | -                           |
| <b>Общий совокупный доход</b>                                                                                                                  | <b>240</b>        | -                                                                                                          | -                           |
| Руководитель                                                                                                                                   |                   |                                                                                                            |                             |
| (фамилия, имя, отчество)                                                                                                                       |                   | (подпись)                                                                                                  |                             |
| Главный бухгалтер                                                                                                                              |                   |                                                                                                            |                             |
| (фамилия, имя, отчество)                                                                                                                       |                   | (подпись)                                                                                                  |                             |
| М П                                                                                                                                            |                   |                                                                                                            |                             |

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

### Приложение 6 Отчет о прибылях и убытках по МСФО

Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

### Отчет о прибылях и убытках отчетный период 20 \_\_\_\_ год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации \_\_\_\_\_  
за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                                          | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| Выручка                                                                                                                           | 010        |                    |                      |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг                                                                                       | 011        |                    |                      |
| Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)                                                                                         | 012        |                    |                      |
| Расходы по реализации                                                                                                             | 013        |                    |                      |
| Административные расходы                                                                                                          | 014        |                    |                      |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)                                                                     | 020        |                    |                      |
| Финансовые доходы                                                                                                                 | 021        |                    |                      |
| Финансовые расходы                                                                                                                | 022        |                    |                      |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023        |                    |                      |
| Прочие доходы                                                                                                                     | 024        |                    |                      |
| Прочие расходы                                                                                                                    | 025        |                    |                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)                                                                     | 100        |                    |                      |
| Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу                                                                                    | 101        |                    |                      |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)                                   | 200        |                    |                      |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                                |     |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности                                                                                            | 201 |  |  |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:                                                                                                         | 300 |  |  |
| собственников материнской организации                                                                                                                          |     |  |  |
| долю неконтролирующих собственников                                                                                                                            |     |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):                                                                                                              | 400 |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                                   |     |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                               | 410 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                         | 411 |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                                              | 412 |  |  |
| хеджирование денежных потоков                                                                                                                                  | 413 |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                                                       | 414 |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                                           | 415 |  |  |
| прочие компоненты прочего совокупного дохода                                                                                                                   | 416 |  |  |
| корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)                                                                                                   | 417 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                        | 418 |  |  |
| Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418) | 420 |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов                                                                                                           | 431 |  |  |
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия                         | 432 |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                                        | 433 |  |  |
| налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода                                                                                                        | 434 |  |  |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                               | 435 |  |  |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                                   |     |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435) | 440 |  |  |
| Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)                                                                                                                  | 500 |  |  |
| Общий совокупный доход, относимый на:                                                                                                                             |     |  |  |
| собственников материнской организации                                                                                                                             |     |  |  |
| доля неконтролирующих собственников                                                                                                                               |     |  |  |
| Прибыль на акцию                                                                                                                                                  | 600 |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                                      |     |  |  |
| Базовая прибыль на акцию:                                                                                                                                         |     |  |  |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                    |     |  |  |
| от прекращенной деятельности                                                                                                                                      |     |  |  |
| Разводненная прибыль на акцию:                                                                                                                                    |     |  |  |
| от продолжающейся деятельности                                                                                                                                    |     |  |  |
| от прекращенной деятельности                                                                                                                                      |     |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (подпись)

Место печати (при наличии)

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## Приложение 7 Отчет о движении денежных средств по МСФО для МСБ

|                                                                                               |                          |                                                                                                            |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                               |                          | Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ |                      |
| Наименование                                                                                  |                          |                                                                                                            |                      |
| Вид деятельности                                                                              |                          |                                                                                                            |                      |
| Среднегодовая численность работников                                                          |                          |                                                                                                            |                      |
| Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер     |                          |                                                                                                            |                      |
| <b>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b>                                                      |                          |                                                                                                            |                      |
| 20__ г.                                                                                       |                          |                                                                                                            |                      |
|                                                                                               |                          | тыс. тенге                                                                                                 |                      |
| Показатели                                                                                    | Код строки               | За отчетный период                                                                                         | За предыдущий период |
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                              |                          |                                                                                                            |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего                                                        | 10                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| реализация товаров                                                                            | 11                       | -                                                                                                          | -                    |
| предоставление услуг                                                                          | 12                       | -                                                                                                          | -                    |
| авансы полученные                                                                             | 13                       | -                                                                                                          | -                    |
| дивиденды                                                                                     | 14                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие поступления                                                                            | 15                       | -                                                                                                          | -                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                                            | 20                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| платежи поставщикам за товары и услуги                                                        | 21                       | -                                                                                                          | -                    |
| авансы выданные                                                                               | 22                       | -                                                                                                          | -                    |
| выплаты по заработной плате                                                                   | 23                       | -                                                                                                          | -                    |
| выплата вознаграждения по займам                                                              | 24                       | -                                                                                                          | -                    |
| корпоративный подоходный налог                                                                | 25                       | -                                                                                                          | -                    |
| другие платежи в бюджет                                                                       | 26                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие выплаты                                                                                | 27                       | -                                                                                                          | -                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)           | 30                       | -                                                                                                          | -                    |
| <b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                           |                          |                                                                                                            |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего                                                        | 40                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| реализация основных средств                                                                   | 41                       | -                                                                                                          | -                    |
| реализация нематериальных активов                                                             | 42                       | -                                                                                                          | -                    |
| реализация других долгосрочных активов                                                        | 43                       | -                                                                                                          | -                    |
| реализация финансовых активов                                                                 | 44                       | -                                                                                                          | -                    |
| погашение займов, предоставленных другим организациям                                         | 45                       | -                                                                                                          | -                    |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                            | 46                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие поступления                                                                            | 47                       | -                                                                                                          | -                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                                            | 50                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| приобретение основных средств                                                                 | 51                       | -                                                                                                          | -                    |
| приобретение нематериальных активов                                                           | 52                       | -                                                                                                          | -                    |
| приобретение других долгосрочных активов                                                      | 53                       | -                                                                                                          | -                    |
| приобретение финансовых активов                                                               | 54                       | -                                                                                                          | -                    |
| предоставление займов другим организациям                                                     | 55                       | -                                                                                                          | -                    |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                            | 56                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие выплаты                                                                                | 57                       | -                                                                                                          | -                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)         | 60                       | -                                                                                                          | -                    |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                              |                          |                                                                                                            |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего                                                        | 70                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| эмиссия акций и других ценных бумаг                                                           | 71                       | -                                                                                                          | -                    |
| получение займов                                                                              | 72                       | -                                                                                                          | -                    |
| получение вознаграждения по финансируемой аренде                                              | 73                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие поступления                                                                            | 74                       | -                                                                                                          | -                    |
| 2. Выбытие денежных средств, всего                                                            | 80                       | -                                                                                                          | -                    |
| в том числе:                                                                                  |                          | -                                                                                                          | -                    |
| погашение займов                                                                              | 81                       | -                                                                                                          | -                    |
| приобретение собственных акций                                                                | 82                       | -                                                                                                          | -                    |
| выплата дивидендов                                                                            | 83                       | -                                                                                                          | -                    |
| прочие                                                                                        | 84                       | -                                                                                                          | -                    |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)             | 90                       | -                                                                                                          | -                    |
| <b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)</b> | <b>100</b>               | -                                                                                                          | -                    |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                | 110                      | -                                                                                                          | -                    |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                 | 120                      | -                                                                                                          | -                    |
| Руководитель                                                                                  | (фамилия, имя, отчество) | (подпись)                                                                                                  |                      |
| Главный бухгалтер                                                                             | (фамилия, имя, отчество) | (подпись)                                                                                                  |                      |
| М П                                                                                           |                          |                                                                                                            |                      |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Приложение 8 Отчет о движении денежных средств по МСФО (прямой метод)

Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

## Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 20 \_\_\_\_ год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации \_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                          | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>  |            |                    |                      |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) | 010        |                    |                      |
| в том числе:                                                      |            |                    |                      |
| реализация товаров и услуг                                        | 011        |                    |                      |
| прочая выручка                                                    | 012        |                    |                      |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков                     | 013        |                    |                      |
| поступления по договорам страхования                              | 014        |                    |                      |
| полученные вознаграждения                                         | 015        |                    |                      |
| прочие поступления                                                | 016        |                    |                      |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)     | 020        |                    |                      |
| в том числе:                                                      |            |                    |                      |
| платежи поставщикам за товары и услуги                            | 021        |                    |                      |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг                      | 022        |                    |                      |
| выплаты по оплате труда                                           | 023        |                    |                      |
| выплата вознаграждения                                            | 024        |                    |                      |
| выплаты по договорам страхования                                  | 025        |                    |                      |



## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                        |     |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| подходный налог и другие платежи в бюджет                                                                              | 026 |  |  |
| прочие выплаты                                                                                                         | 027 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)                                | 030 |  |  |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности                                                           |     |  |  |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)                                                      | 040 |  |  |
| в том числе:                                                                                                           |     |  |  |
| реализация основных средств                                                                                            | 041 |  |  |
| реализация нематериальных активов                                                                                      | 042 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов                                                                                 | 043 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве   | 044 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций                                                                    | 045 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями                                                             | 046 |  |  |
| изъятие денежных вкладов                                                                                               | 047 |  |  |
| реализация прочих финансовых активов                                                                                   | 048 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 049 |  |  |
| полученные дивиденды                                                                                                   | 050 |  |  |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 051 |  |  |
| прочие поступления                                                                                                     | 052 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)                                                          | 060 |  |  |
| в том числе:                                                                                                           |     |  |  |
| приобретение основных средств                                                                                          | 061 |  |  |
| приобретение нематериальных активов                                                                                    | 062 |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                               | 063 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 |  |  |
| приобретение долговых инструментов других организаций                                                                  | 065 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                                                      | 066 |  |  |
| размещение денежных вкладов                                                                                            | 067 |  |  |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 068 |  |  |
| приобретение прочих финансовых активов                                                                                 | 069 |  |  |
| предоставление займов                                                                                                  | 070 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                     | 071 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                                                    | 072 |  |  |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                        |     |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| прочие выплаты                                                                                                         | 073 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)                              | 080 |  |  |
| <b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                                       |     |  |  |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)                                                      | 090 |  |  |
| в том числе:                                                                                                           |     |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                                                         | 091 |  |  |
| получение займов                                                                                                       | 092 |  |  |
| полученные вознаграждения                                                                                              | 093 |  |  |
| прочие поступления                                                                                                     | 094 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)                                                          | 100 |  |  |
| в том числе:                                                                                                           |     |  |  |
| погашение займов                                                                                                       | 101 |  |  |
| выплата вознаграждения                                                                                                 | 102 |  |  |
| выплата дивидендов                                                                                                     | 103 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации                                                                            | 104 |  |  |
| прочие выбытия                                                                                                         | 105 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)                                  | 110 |  |  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                                               | 120 |  |  |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов                                           | 130 |  |  |
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130) | 140 |  |  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 150 |  |  |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 160 |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (подпись)

Место печати (при наличии)

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## Приложение 9 Отчет о движении денежных средств по МСФО (косвенный метод)

Приложение 5  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

### Отчет о движении денежных средств (косвенный метод) отчетный период 20 \_\_\_\_ год

Индекс: № 4 – ДДС-К

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)»

Наименование организации \_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

| Наименование показателей                                                                                                                | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------|
| <b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                                                        |            |                    |                      |
| прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                     | 010        |                    |                      |
| амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов                                                                     | 011        |                    |                      |
| обесценение гудвила                                                                                                                     | 012        |                    |                      |
| обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности                                                                                 | 013        |                    |                      |
| списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу | 014        |                    |                      |
| убыток (прибыль) от выбытия основных средств                                                                                            | 015        |                    |                      |
| убыток (прибыль) от инвестиционного имущества                                                                                           | 016        |                    |                      |
| убыток (прибыль) от досрочного погашения займов                                                                                         | 017        |                    |                      |

|                                                                                                                                       |     |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках | 018 |  |  |
| расходы (доходы) по финансированию                                                                                                    | 019 |  |  |
| вознаграждения работникам                                                                                                             | 020 |  |  |
| расходы по вознаграждениям долевыми инструментами                                                                                     | 021 |  |  |
| доход (расход) по отложенным налогам                                                                                                  | 022 |  |  |
| нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница                                                                        | 023 |  |  |
| доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия              | 024 |  |  |
| прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)                                                       | 025 |  |  |
| Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)                                                | 030 |  |  |
| изменения в запасах                                                                                                                   | 031 |  |  |
| изменения резерва                                                                                                                     | 032 |  |  |
| изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности                                                                               | 033 |  |  |
| изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности                                                                              | 034 |  |  |
| изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет                                                          | 035 |  |  |
| изменения в прочих краткосрочных обязательствах                                                                                       | 036 |  |  |
| Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)                                                    | 040 |  |  |
| уплаченные вознаграждения                                                                                                             | 041 |  |  |
| полученные вознаграждения                                                                                                             | 042 |  |  |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                    |     |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| уплаченный подоходный налог                                                                                                                        | 043 |  |  |
| Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043) | 050 |  |  |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности                                                                                       |     |  |  |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)                                                                                  | 060 |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                       |     |  |  |
| реализация основных средств                                                                                                                        | 061 |  |  |
| реализация нематериальных активов                                                                                                                  | 062 |  |  |
| реализация других долгосрочных активов                                                                                                             | 063 |  |  |
| реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве                               | 064 |  |  |
| реализация долговых инструментов других организаций                                                                                                | 065 |  |  |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями                                                                                         | 066 |  |  |
| изъятие денежных вкладов                                                                                                                           | 067 |  |  |
| реализация прочих финансовых активов                                                                                                               | 068 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                                                                                 | 069 |  |  |
| полученные дивиденды                                                                                                                               | 070 |  |  |
| полученные вознаграждения                                                                                                                          | 071 |  |  |
| прочие поступления                                                                                                                                 | 072 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)                                                                                      | 080 |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                       |     |  |  |
| приобретение основных средств                                                                                                                      | 081 |  |  |
| приобретение нематериальных активов                                                                                                                | 082 |  |  |
| приобретение других долгосрочных активов                                                                                                           | 083 |  |  |
| приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве                             | 084 |  |  |

|                                                                                           |     |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| приобретение долговых инструментов других организаций                                     | 085 |  |  |
| приобретение контроля над дочерними организациями                                         | 086 |  |  |
| размещение денежных вкладов                                                               | 087 |  |  |
| приобретение прочих финансовых активов                                                    | 088 |  |  |
| предоставление займов                                                                     | 089 |  |  |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы                                        | 090 |  |  |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации                                       | 091 |  |  |
| прочие выплаты                                                                            | 092 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080) | 100 |  |  |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности                                 |     |  |  |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)                         | 110 |  |  |
| в том числе:                                                                              |     |  |  |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов                                            | 111 |  |  |
| получение займов                                                                          | 112 |  |  |
| полученные вознаграждения                                                                 | 113 |  |  |
| прочие поступления                                                                        | 114 |  |  |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)                             | 120 |  |  |
| в том числе:                                                                              |     |  |  |
| погашение займов                                                                          | 121 |  |  |
| выплата вознаграждения                                                                    | 122 |  |  |
| выплата дивидендов                                                                        | 123 |  |  |
| выплаты собственникам по акциям организации                                               | 124 |  |  |
| прочие выбытия                                                                            | 125 |  |  |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)     | 130 |  |  |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге                                                  | 140 |  |  |
| 5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов              | 150 |  |  |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                        |     |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|
| 6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150) | 160 |  |  |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода                                                      | 170 |  |  |
| 8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода                                                       | 180 |  |  |

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Место печати (при наличии)

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

## Приложение 10 Отчет об изменения в капитале (МСФО)

Приложение 6  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404  
Форма

### Отчет об изменениях в капитале отчетный период 20 \_\_\_\_ год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Форма

Наименование организации \_\_\_\_\_

за год, заканчивающийся 31 декабря \_\_\_\_\_ года

в тысячах тенге

| Наименование<br>компонентов                               | Код<br>строки | Капитал, относимый на собственников  |                           |                                                                 |                                                          |                                            |                             | Доля<br>некон-<br>тролиру-<br>ющих<br>собствен-<br>ников | Итого<br>капи-<br>тал |
|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                           |               | Уставный<br>(акционерный)<br>капитал | Эмиссион-<br>ный<br>доход | Выкупленные<br>собствен-<br>ные до-<br>левы<br>инстру-<br>менты | Компо-<br>ненты<br>прочего<br>сово-<br>купного<br>дохода | Нерас-<br>преде-<br>ленная<br>при-<br>быль | Про-<br>чий<br>капи-<br>тал |                                                          |                       |
| Сальдо на<br>1 января<br>предыдущего<br>года              | 010           |                                      |                           |                                                                 |                                                          |                                            |                             |                                                          |                       |
| Изменение<br>в учетной<br>политике                        | 011           |                                      |                           |                                                                 |                                                          |                                            |                             |                                                          |                       |
| Пересчитанное<br>сальдо (строка<br>010 +/- строка<br>011) | 100           |                                      |                           |                                                                 |                                                          |                                            |                             |                                                          |                       |



# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                  |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):                                                                                          | 200 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          | 210 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):                                                                                       | 220 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 221 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 222 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)                                                             | 223 |  |  |  |  |  |  |  |  |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                        |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам                                                                                | 225 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог                                                                      | 226 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)                                                                          | 227 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                                                                                   | 228 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации                                                                               | 229 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):                                                                           | 300 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                                                                                           |     |  |  |  |  |  |  |  |  |

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                               |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Вознаграждения работников акциями:                                            | 310 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                                  |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников                                                    |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями                       |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями          |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников                                                          | 311 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                               | 312 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                  | 313 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов                                                            | 315 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников                                   | 316 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками                                              | 317 |  |  |  |  |  |  |  |  |

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                  |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля                                                                | 318 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции                                                                                                                                  | 319 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)                                                              | 400 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение в учетной политике                                                                                                                     | 401 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)                                                                                                 | 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):                                                                                         | 600 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) за год                                                                                                                          | 610 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):                                                                                       | 620 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                                                                                                     |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта) | 621 |  |  |  |  |  |  |  |  |

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                                                                                                                         |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| переоценка<br>долевых финан-<br>совых инстру-<br>ментов, оцени-<br>ваемых по<br>справедливой<br>стоимости через<br>прочий совокуп-<br>ный доход (за<br>минусом нало-<br>гового эффекта) | 622 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переоценка<br>основных<br>средств и нема-<br>териальных акти-<br>вов (за минусом<br>налогового<br>эффекта)                                                                              | 623 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| доля в прочем<br>совокупном<br>доходе (убытке)<br>ассоцииро-<br>ванных органи-<br>заций и сов мест<br>ной деятельнос-<br>ти, учитыва-<br>емых по методу<br>долевого участия             | 624 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| актуарные<br>прибыли<br>(убытки) по<br>пенсионным<br>обязательствам                                                                                                                     | 625 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| эффект<br>изменения<br>в ставке<br>подходного<br>налога на<br>отсроченный<br>налог                                                                                                      | 626 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| хеджирование<br>денежных<br>потоков (за<br>минусом<br>налогового<br>эффекта)                                                                                                            | 627 |  |  |  |  |  |  |  |  |

|                                                                      |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции                 | 628 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации             | 629 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)           | 700 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                         |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вознаграждения работников акциями                                    | 710 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе:                                                         |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стоимость услуг работников                                           |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями              |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Взносы собственников                                                 | 711 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выпуск собственных долевых инструментов (акций)                      | 712 |  |  |  |  |  |  |  |  |

## ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|                                                                                         |     |  |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса                            | 713 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)           | 714 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата дивидендов                                                                      | 715 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие распределения в пользу собственников                                             | 716 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции с собственниками                                                        | 717 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля       | 718 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие операции                                                                         | 719 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719) | 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество (при его наличии)) \_\_\_\_\_ (ПОДПИСЬ)

Место печати (при наличии)

Приложение 11 Отчет об изменении в капитале (МСФО для МСБ)

|                                                                                                        |            |                                 |                   |                          |       | Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для кредитных МСБ |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Наименование                                                                                           |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| Вид деятельности                                                                                       |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| Среднегодовая численность работников                                                                   |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер              |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| <b>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ</b>                                                                  |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| <b>20 г.</b>                                                                                           |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| тыс. тенге                                                                                             |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| Показатель                                                                                             | Код строки | Капитал материнской организации |                   |                          |       | Доля меньшинства                                                                                         | Итого капитал |
|                                                                                                        |            | Уставный капитал                | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего |                                                                                                          |               |
| 1                                                                                                      | 2          | 3                               | 4                 | 5                        | 6     | 7                                                                                                        | 8             |
| Сальдо на 1 января отчетного года                                                                      | 010        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Изменения в учетной политике                                                                           | 020        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр.020)</b>                                                        | <b>030</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Прибыль/убыток от переоценки активов                                                                   | 031        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Хеджирование денежных потоков                                                                          | 032        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Курсовые разницы от зарубежной деятельности                                                            | 033        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр.033)</b> | <b>040</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Общий совокупный доход                                                                                 | 050        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)</b>                                            | <b>060</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Дивиденды                                                                                              | 070        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Эмиссия акций                                                                                          | 080        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                            | 090        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)</b>               | <b>100</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Сальдо на 1 января предыдущего года                                                                    | 110        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Изменения в учетной политике                                                                           | 120        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр. 120)</b>                                                       | <b>130</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Прибыль/убыток от переоценки активов                                                                   | 131        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Хеджирование денежных потоков                                                                          | 132        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Курсовые разницы от зарубежной деятельности                                                            | 133        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131+/-стр. 132+/- стр.133)</b> | <b>140</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Прибыль/убыток за период                                                                               | 150        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Всего прибыль/убыток за период</b>                                                                  | <b>160</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Дивиденды                                                                                              | 170        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Эмиссия акций                                                                                          | 180        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Выкупленные собственные долевые инструменты                                                            | 190        | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| <b>Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр.130)</b>                                                 | <b>200</b> | -                               | -                 | -                        | -     | -                                                                                                        | -             |
| Руководитель                                                                                           |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| (фамилия, имя, отчество)                                                                               |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| Главный бухгалтер                                                                                      |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| (фамилия, имя, отчество)                                                                               |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |
| М П                                                                                                    |            |                                 |                   |                          |       |                                                                                                          |               |



**Типовой план счетов бухгалтерского учета  
Раздел 1. Краткосрочные активы**

|      |                                                                                  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1000 | Денежные средства                                                                |
| 1010 | Денежные средства в кассе                                                        |
| 1020 | Денежные средства в пути                                                         |
| 1030 | Денежные средства на текущих банковских счетах                                   |
| 1040 | Денежные средства на карт-счетах                                                 |
| 1050 | Денежные средства на сберегательных счетах                                       |
| 1060 | Прочие денежные средства                                                         |
| 1100 | Краткосрочные финансовые инвестиции                                              |
| 1110 | Краткосрочные предоставленные займы                                              |
| 1120 | Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли                    |
| 1130 | Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения                              |
| 1140 | Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи             |
| 1150 | Прочие краткосрочные финансовые инвестиции                                       |
| 1200 | Краткосрочная дебиторская задолженность                                          |
| 1210 | Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков                 |
| 1220 | Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций                     |
| 1230 | Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций |
| 1240 | Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений     |
| 1250 | Краткосрочная дебиторская задолженность работников                               |
| 1260 | Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде                                |
| 1270 | Краткосрочные вознаграждения к получению                                         |
| 1280 | Прочая краткосрочная дебиторская задолженность                                   |
| 1290 | Резерв по сомнительным требованиям                                               |
| 1300 | Запасы                                                                           |
| 1310 | Сырье и материалы                                                                |
| 1320 | Готовая продукция                                                                |
| 1330 | Товары                                                                           |
| 1340 | Незавершенное производство                                                       |
| 1350 | Прочие запасы                                                                    |
| 1360 | Резерв по списанию запасов                                                       |
| 1400 | Текущие налоговые активы                                                         |

- 1410 Корпоративный подоходный налог
- 1420 Налог на добавленную стоимость
- 1430 Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет
- 1500 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
- 1510 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи
- 1520 Группа на выбытие, предназначенная для продажи
- 1600 Прочие краткосрочные активы
- 1610 Краткосрочные авансы выданные
- 1620 Расходы будущих периодов
- 1630 Прочие краткосрочные активы

## **Раздел 2. Долгосрочные активы**

- 2000 Долгосрочные финансовые инвестиции
- 2010 Долгосрочные предоставленные займы
- 2020 Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения
- 2030 Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи
- 2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции
- 2100 Долгосрочная дебиторская задолженность
- 2110 Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков
- 2120 Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций
- 2130 Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций
- 2140 Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений
- 2150 Долгосрочная дебиторская задолженность работников
- 2160 Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде
- 2170 Долгосрочные вознаграждения к получению
- 2180 Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
- 2200 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
- 2210 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
- 2300 Инвестиции в недвижимость
- 2310 Инвестиции в недвижимость
- 2320 Амортизация инвестиций в недвижимость
- 2330 Убыток от обесценения инвестиций в недвижимость
- 2400 Основные средства
- 2410 Основные средства
- 2420 Амортизация основных средств
- 2430 Убыток от обесценения основных средств

- 2500 Биологические активы
- 2510 Растения
- 2520 Животные
- 2600 Разведочные и оценочные активы
- 2610 Разведочные и оценочные активы
- 2620 Амортизация разведочных и оценочных активов
- 2630 Убыток от обесценения разведочных и оценочных активов
- 2700 Нематериальные активы
- 2710 Гудвилл
- 2720 Обесценение гудвилла
- 2730 Прочие нематериальные активы
- 2740 Амортизация прочих нематериальных активов
- 2750 Убыток от обесценения прочих нематериальных активов
- 2800 Отложенные налоговые активы
- 2810 Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу
- 2900 Прочие долгосрочные активы
- 2910 Долгосрочные авансы выданные
- 2920 Расходы будущих периодов
- 2930 Незавершенное строительство
- 2940 Прочие долгосрочные активы

### **Раздел 3. Краткосрочные обязательства**

- 3000 Краткосрочные финансовые обязательства
- 3010 Краткосрочные банковские займы
- 3020 Краткосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка
- 3030 Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников
- 3040 Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств
- 3050 Прочие краткосрочные финансовые обязательства
- 3100 Обязательства по налогам
- 3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате
- 3120 Индивидуальный подоходный налог
- 3130 Налог на добавленную стоимость
- 3140 Акцизы
- 3150 Социальный налог
- 3160 Земельный налог

- 3170 Налог на транспортные средства
- 3180 Налог на имущество
- 3190 Прочие налоги
- 3200 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам
- 3210 Обязательства по социальному страхованию
- 3220 Обязательства по пенсионным отчислениям
- 3230 Прочие обязательства по другим обязательным платежам
- 3240 Прочие обязательства по другим добровольным платежам
- 3300 Краткосрочная кредиторская задолженность
- 3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
- 3320 Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
- 3330 Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
- 3340 Краткосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
- 3350 Краткосрочная задолженность по оплате труда
- 3360 Краткосрочная задолженность по аренде
- 3370 Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности
- 3380 Краткосрочные вознаграждения к выплате
- 3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность
- 3400 Краткосрочные оценочные обязательства
- 3410 Краткосрочные гарантийные обязательства
- 3420 Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям
- 3430 Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
- 3440 Прочие краткосрочные оценочные обязательства
- 3500 Прочие краткосрочные обязательства
- 3510 Краткосрочные авансы полученные
- 3520 Доходы будущих периодов
- 3530 Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи
- 3540 Прочие краткосрочные обязательства

#### **Раздел 4. Долгосрочные обязательства**

- 4000 Долгосрочные финансовые обязательства
- 4010 Долгосрочные банковские займы
- 4020 Долгосрочные займы полученные от организаций осуществляющие банковские операции без лицензии уполномоченного органа и (или) Национального Банка
- 4030 Прочие долгосрочные финансовые обязательства

- 4100 Долгосрочная кредиторская задолженность
- 4110 Долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам
- 4120 Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям
- 4130 Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям
- 4140 Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям
- 4150 Долгосрочная задолженность по аренде
- 4160 Долгосрочные вознаграждения к выплате
- 4170 Прочая долгосрочная кредиторская задолженность
- 4200 Долгосрочные оценочные обязательства
- 4210 Долгосрочные гарантийные обязательства
- 4220 Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям
- 4230 Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам
- 4240 Прочие долгосрочные оценочные обязательства
- 4300 Отложенные налоговые обязательства
- 4310 Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу
- 4400 Прочие долгосрочные обязательства
- 4410 Долгосрочные авансы полученные
- 4420 Доходы будущих периодов
- 4430 Прочие долгосрочные обязательства

### **Раздел 5. Капитал и резервы**

- 5000 Уставный капитал
- 5010 Привилегированные акции
- 5020 Простые акции
- 5030 Вклады и паи
- 5100 Неоплаченный капитал
- 5110 Неоплаченный капитал
- 5200 Выкупленные собственные долевые инструменты
- 5210 Выкупленные собственные долевые инструменты
- 5300 Эмиссионный доход
- 5310 Эмиссионный доход
- 5400 Резервы
- 5410 Резервный капитал, установленный учредительными документами
- 5420 Резерв на переоценку основных средств

---

|      |                                                                     |
|------|---------------------------------------------------------------------|
| 5430 | Резерв на переоценку нематериальных активов                         |
| 5440 | Резерв на переоценку финансовых активов предназначенных для продажи |
| 5450 | Резерв на пересчет иностранной валюты по зарубежной деятельности    |
| 5460 | Прочие резервы                                                      |
| 5500 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                        |
| 5510 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года         |
| 5520 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет         |
| 5600 | Итоговая прибыль (итоговый убыток)                                  |
| 5610 | Итоговая прибыль (итоговый убыток)                                  |

### **Раздел 6. Доходы**

|      |                                                                    |
|------|--------------------------------------------------------------------|
| 6000 | Доход от реализации продукции и оказания услуг                     |
| 6010 | Доход от реализации продукции и оказания услуг                     |
| 6020 | Возврат проданной продукции                                        |
| 6030 | Скидки с цены и продаж                                             |
| 6100 | Доходы от финансирования                                           |
| 6110 | Доходы по вознаграждениям                                          |
| 6120 | Доходы по дивидендам                                               |
| 6130 | Доходы от финансовой аренды                                        |
| 6140 | Доходы от операций с инвестициями в недвижимость                   |
| 6150 | Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов |
| 6160 | Прочие доходы от финансирования                                    |
| 6200 | Прочие доходы                                                      |
| 6210 | Доходы от выбытия активов                                          |
| 6220 | Доходы от безвозмездно полученных активов                          |
| 6230 | Доходы от государственных субсидий                                 |
| 6240 | Доходы от восстановления убытка от обесценения                     |
| 6250 | Доходы от курсовой разницы                                         |
| 6260 | Доходы от операционной аренды                                      |
| 6270 | Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов   |
| 6280 | Прочие доходы                                                      |
| 6300 | Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью                     |
| 6310 | Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью                     |
| 6400 | Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия   |
| 6410 | Доля прибыли ассоциированных организаций                           |
| 6420 | Доля прибыли совместных организаций                                |

### **Раздел 7. Расходы**

|      |                                                                     |
|------|---------------------------------------------------------------------|
| 7000 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг             |
| 7010 | Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг             |
| 7100 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг                    |
| 7110 | Расходы по реализации продукции и оказанию услуг                    |
| 7200 | Административные расходы                                            |
| 7210 | Административные расходы                                            |
| 7300 | Расходы на финансирование                                           |
| 7310 | Расходы по вознаграждениям                                          |
| 7320 | Расходы на выплату процентов по финансовой аренде                   |
| 7330 | Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов |
| 7340 | Прочие расходы на финансирование                                    |
| 7400 | Прочие расходы                                                      |
| 7410 | Расходы по выбытию активов                                          |
| 7420 | Расходы от обесценения активов                                      |
| 7430 | Расходы по курсовой разнице                                         |
| 7440 | Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований       |
| 7450 | Расходы по операционной аренде                                      |
| 7460 | Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов   |
| 7470 | Прочие расходы                                                      |
| 7500 | Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью                     |
| 7510 | Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью                     |
| 7600 | Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия     |
| 7610 | Доля в убытке ассоциированных организаций                           |
| 7620 | Доля в убытке совместных организаций                                |
| 7700 | Расходы по корпоративному подоходному налогу                        |
| 7710 | Расходы по корпоративному подоходному налогу                        |

### **Раздел 8. Счета производственного учета**

|      |                                         |
|------|-----------------------------------------|
| 8100 | Основное производство                   |
| 8110 | Основное производство                   |
| 8200 | Полуфабрикаты собственного производства |
| 8210 | Полуфабрикаты собственного производства |
| 8300 | Вспомогательные производства            |
| 8310 | Вспомогательные производства            |
| 8400 | Накладные расходы                       |
| 8410 | Накладные расходы                       |

КУДАЙБЕРГЕНОВ Н.А  
АДИЛОВА А.М.

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
Учебное пособие

Издание второе, переработанное и дополненное

---

**Директор издательства:** Есенгалиева Б.А.  
**Компьютерная верстка:** Ахметова Р.С..



---

---

Подписано в печать 19.04.2021.  
Формат 60х84  $\frac{1}{16}$ , Объем 12,5 п.л.  
Печать офсетная. Бумага офсетная.  
Заказ № 1094. Тираж 500 экз.



Издательство «Полилингва» КазУМОиМЯ имени Абылай хана  
050022, г. Алматы, ул. Муратбаева, 200  
Тел.: +7 (727) 292-03-84, 292-03-85, вн. 21-19  
E-mail: kazumo@ablaikhan.kz, ablaikhan@list.ru