Адаптация финансового и управленческого учета на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса к международным стандартам финансовой отчетности

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Никитенко, Борис Николаевич

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Никитенко, Борис Николаевич

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Орел

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Никитенко, Борис Николаевич

Введение

1 Теоретические основы финансовой и управленческой 11 отчетности и модели перехода на международные стандарты

1.1 Теоретико-методические положения международных стандартов 11 финансовой отчетности

1.2 Формирование системы информационных потоков на основе 28 управленческих учетных регистров при переходе на МСФО

1.3 Модели перехода российской финансовой отчетности на 42 международные стандарты

2 Трансформация финансовой и управленческой отчетности на 58 предприятиях нефтеперекачивающего комплекса

2.1 Особенности системы учета и отчетности предприятий 58 нефтеперекачивающего комплекса

2.2 Трансформационная модель финансовой отчетности при переходе 73 на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса

2.3 Методические рекомендации по формированию 81 трансформационной модели консолидированной финансовой отчетности при переходе на МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса

3 Интеграция трансформационных моделей финансовой 91 отчетности на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса

3.1 Реализация на практике трансформационной модели финансовой 91 отчетности при переходе на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса

3.2 Применение трансформационной модели консолидированной 100 отчетности при переходе на МСФО для предприятий нефтеперекачивающего комплекса

3.3 Методические рекомендации по созданию автоматизированной 112 информационно-аналитической системы учета и отчетности по МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса Заключение 126 Список литературы 133 Приложения

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Адаптация финансового и управленческого учета на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса к международным стандартам финансовой отчетности"

Актуальность диссертационного исследования. В последние годы во многих экономически развитых странах усилилось внимание к проблеме международной унификации бухгалтерского учета, что связано с постоянно возрастающей международной интеграцией в сфере экономики. Развитие бизнеса, в частности, усиление роли транснациональных корпораций, требует определенного единообразия, или, по крайней мере, предсказуемости и понятности применяемых в той или иной стране принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогообложения, возможностей инвестирования заработанных средств и т.п.

Усиливающаяся с каждым годом интеграция России в мировую экономику заставляет российские компании переходить на понятную во всем мире финансовую отчетность. Без финансовой отчетности, составленной по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), российским компаниям невозможно привлечь средства на международных финансовых рынках. Адаптация российской системы учетной практики к рыночным нормам ее организации предусматривается путем использования МСФО при создании концептуальных основ бухгалтерского учета. Это необходимо для обеспечения сопоставимости финансовой информации, формируемой российскими организациями. При этом предусматривается постепенный переход на международные стандарты бухгалтерского учета.

Процесс унификации бухгалтерского учета напрямую связан с фундаментальными изменениями в мировой экономике в результате международной интеграции и интернационализации хозяйственной деятельности. Международная стандартизация учета в полной мере отвечает интересам транснациональных компаний.

В последнее время с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний возросли еще больше. Инвестирование все в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это еще один серьезный довод в пользу унификации учетных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Международные стандарты финансовой отчетности, которые разрабатываются Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем мире как эффективный инструментарий для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

Очевидно, что переход на МСФО не должен быть самоцелью. Ведь в действительности ни одна промышленно развитая страна в мире не использует МСФО полностью как национальные стандарты. Как правило, схожи общие принципы национального учета и МСФО, однако зачастую системы учета имеют значительные отличия. Поэтому МСФО следует рассматривать как отправную точку формы и искать такие пути для адаптации международных стандартов к российской специфике, которые бы обеспечили общую сопоставимость финансовой отчетности российских и западных компаний.

В ближайшей перспективе МСФО следует использовать только для консолидированной финансовой отчетности компаний, имеющих многоуровневую организацию производства. При этом необходим поэтапный перевод отдельных категорий компаний на консолидированную отчетность по МСФО.

Ярким примером многоуровневой организации производства в России и за рубежом всегда были компании нефтеперекачивающей отрасли. По мере развития нефтеперекачивающей индустрии требовалось все тщательнее учитывать возможности зарубежных рынков. Реальные и потенциальные инвесторы (в том числе и зарубежные) при принятии решений об инвестировании часто прибегают к сравнению финансовых результатов компаний, работающих в одной отрасли. Такое сравнение трудно, а иногда практически невозможно провести, если применяемая учетная политика и информация, представленная в отчетности, не соответствуют международным стандартам финансовой отчетности.

Поэтому особо актуальной в сложившихся условиях является процедура адаптации финансового и управленческого учета на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса к международным стандартам финансовой отчетности.

Значительный исследовательский вклад в области формирования отчетности в период адаптации к МСФО внесли известные отечественные авторы: И.В. Аверчев, Т.Н. Бабченко, А.П. Бархатов, П.С. Безруких, С.А. Бороненкова, Т.Н. Веселова, И.Е. Глушков, М.Е. Грачева, В.Г. Гетьман, Ю.А. Данилевский, И.М. Дмитриева, Н.П. Кондраков, H.A. Маслова, В.И. Макарьева, H.J1. Маренков, М.В. Мельник, С.А. Николаева, В.Д. Новодворский, М.Ф. Овсейчук, Д.А. Панков, В.Ф. Палий, В.В. Патров, В.И. Петрова, М.З. Пизенгольц, JI.B. Попова, Н.В. Пономарева, P.C. Сайфулин, В.Я. Соколов, И.А. Смирнова, В.П. Суйц, И.П. Ульянов, А.Д. Шеремет, JI.3. Шнейдман и др.

Наряду с отечественными авторами исследования в этой области предпринимают и многие зарубежные ученые: О. Амат, К. Белини, Дж. Блейк, Дж. Брейлди, А. Дайле, Ф. Ляйтнер, Э. Максами, Д. О'Брайэн, Н. Прайор, П. Прудон, Дж. Рис, Ж. Ришар, А. Франчек, Х.Й. Фольмут, Дж. Эрнот и др.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений и методических рекомендаций по формированию адаптивных подходов финансового и управленческого учета на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса к международным стандартам финансовой отчетности.

Достижение указанной цели потребовало постановки и решения в диссертации следующих задач:

- рассмотреть теоретико-методические положения международных стандартов финансовой отчетности;

- сформировать единую систему информационных потоков на основе управленческих учетных регистров при переходе на МСФО; рассмотреть модели перехода российской финансовой и управленческой отчетности на международные стандарты;

- выявить особенности системы финансового и управленческого учета и отчетности предприятий нефтеперекачивающего комплекса; разработать трансформационную модель финансовой и управленческой отчетности при переходе на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса; разработать методические рекомендации по формированию трансформационной модели консолидированной финансовой отчетности при переходе на МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса.

Область исследования соответствует п. 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам» и п. 1.10 «Особенности формирования бухгалтерской и статистической отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности» специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК России.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность предприятий нефтеперекачивающего комплекса.

Предметом исследования является финансовый и управленческий учет предприятий нефтеперекачивающего комплекса.

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по проблемам составления отчетности на предприятиях, материалы научно-практических конференций и периодической экономической печати. Методология исследования базируется на диалектическом и системном анализе, восхождении от абстрактного к конкретному, от общего к частному, на единстве теории и практики, а так же специальных приемах и процедурах: счета, двойная запись, документирование, оценка, балансовое обобщение и калькулирование.

Информационная база диссертационного исследования. В целях исследования использованы данные первичных и сводных учетных и плановых документов, регистров синтетического и аналитического учета, годовой бухгалтерской отчетности предприятий нефтеперекачивающего комплекса.

Научная новизна исследования состоит в разработке адаптивной модели финансового и управленческого учета на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса к международным стандартам финансовой отчетности.

Новизна исследования подтверждается следующими научными результатами, выносимыми на защиту:

- сформирована система информационных потоков на основе управленческих учетных регистров при переходе на МСФО (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- выявлены особенности системы учета и отчетности предприятий нефтеперекачивающего комплекса (п. 1.10 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработана трансформационная модель финансовой отчетности при переходе на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК);

- разработаны методические рекомендации по формированию трансформационной модели консолидированной финансовой отчетности при переходе на МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса (п. 1.7 паспорта специальности 08.00.12 ВАК); предложены методические рекомендации по созданию автоматизированной информационно-аналитической системы учета и отчетности по МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса (п. 1.10 паспорта специальности 08.00.12 ВАК).

Теоретическое значение диссертационного исследования. Диссертационное исследование обобщает современный практический опыт и достижения науки в сфере учета при переходе к МСФО, которые открывают возможности дальнейшего развития существующих теоретических основ и прикладных разработок в области финансового и управленческого учета в их взаимосвязи и взаимодействии.

Практическая ценность диссертационного исследования. Результаты исследования и предложенные методики имеют потенциал использования в практической деятельности на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса при составлении бухгалтерской отчетности, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Полученные в ходе исследования результаты могут быть использованы в учебном процессе вузов.

Методика формирования трансформационной модели финансовой отчетности при переходе на МСФО, внедрена на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса Брянской и Орловской областей. Результаты исследования используются для научных исследований и учебных целей в Орловском государственном техническом университете.

Апробация и реализация результатов диссертационного исследования. Основные результаты исследования, сформулированные в диссертации, опубликованы, апробированы в установленном порядке и доложены на Международной научно-практической конференции «Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты» (Орел, 2001г.), на Международной научно-практической конференции «Социально-экономическое развитие АПК: региональный аспект» (Орел, 2002г.), на научно-практической конференции «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (Орел, 2003), на Международной научно-практической конференции «Формирование учетно-аналитической системы, финансового менеджмента и контроля для прогнозирования и планирования налогообложения» (Орел, 2004), на Межрегиональной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Иркутск, 2004), на Международной конференции «Компьютерные технологии при моделировании в управлении и экономике» (Харьков-Рыбачье, 2004), на Международной научнопрактической конференции «Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве» (Орел, 2005г.).

Публикации. По результатам выполненного диссертационного исследования опубликовано 6 научных работ, общим объемом 1,69 п.л.

Объем и структура диссертационного исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. Объем работы 141 страница, 37 таблиц, 37 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Никитенко, Борис Николаевич

Заключение

Постановлением Правительства РФ от 06 марта 1998 года, когда была утверждена «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

Цель реформирования системы бухгалтерского учета: «приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности».

Целью составления финансовой отчетности является предоставление информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании.

Реформирование учета — важное условие, необходимое для выхода на финансовые рынки, привлечение иностранных инвестиций, успешного функционирования предприятий и организаций.

В результате реформы должны быть созданы условия для формирования хозяйствующими субъектами полезной информации об их финансовом положении и результатах деятельности, а также обеспечены достоверность и надежность бухгалтерской отчетности как важнейшего источника информации для принятия решений широким кругом заинтересованных пользователей.

Если подходить к реформе, таким образом, то применение МСФО является не целью, а средством рыночных преобразований, весьма важным и эффективным, но лишь одним из целого ряда средств. Сведение же всей реформы исключительно к использованию международных стандартов ограничивает поле деятельности специалистов и вводит в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

Внедрение МСФО не подразумевает одномоментного изменения всей системы учета и отчетности в России. Переход к использованию международных стандартов, несомненно, должен быть постепенным и целенаправленным процессом. Смысл такого процесса заключается в том,

чтобы недостатки и несоответствия отечественной системы бухгалтерского учета устранялись последовательно в соответствии с запросами рыночной экономики без нарушения этой системы.

Формированию системы трансформации финансовой и управленческой отчетности в соответствии с международными стандартами следует уделять особое внимание, так как от этого зависит объективность отражения показателей деятельности и имущественного положения компаний, выходящих на международные рынки и являющихся их полноправными участниками, в том числе предприятия нефтеперекачивающего комплекса. Данная отрасль обладает определенной спецификой формирования финансовой отчетности, состоящей в трехуровневой консолидации и при составлении трансформационной модели необходимо ее учитывать в целях достижения желаемого результата от проведения трансформации отчетности.

В ходе исследования изучены теоретические основы финансовой отчетности и модели перехода на международные стандарты.

Международные стандарты финансовой отчетности - система принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности.

На практике выделяют два способа получения отчетности, соответствующей международным стандартам: параллельный учет и трансформация.

Параллельный учет для российского предприятия - это ведение двух баз данных: по российским стандартам и МСФО. Обычно такой учет ведется в специальной программе. При занесении операции проводки попадают как в базу российского учета, так и в базу МСФО. Однако не все факты хозяйственной деятельности можно автоматически разнести по базам ввиду различий в принципах учета по международным и российским стандартам. А значит, потребуется ручнаякорректировка.

Трансформация - это процесс подготовки отчетов по МСФО на заданную дату путем внесения корректировок в статьи российской

отчетности для приведения их в соответствие с требованиями международных стандартов. Трансформация не требует обязательного наличия специализированных программ и может проводиться с использованием электронных таблиц, например MS Excel.

Параллельный учет более точен и оперативен, но стоит обычно дороже из-за специализированного программного обеспечения. Кроме того, на внедрение такого учета требуется много времени, в течение которого все равно приходится составлять отчетность по МСФО путем трансформации. Как показывает практика, в большинстве случаев предпочтение отдается трансформации.

В работе представлена системы информационных потоков на основе управленческих учетных регистров при переходе на МСФО. В связи с этим, в качестве оптимальной на настоящем этапе, рассматривается система, которая будет идти от российского бухгалтерского учета методом корректировок с целью получения на выходе управленческой и международной финансовой отчетности. В связи с чем, нам представляется необходимым проведение анализа достоинств и недостатков моделей перехода российской финансовой отчетности на международные стандарты, с целью выявления наиболее приемлемой из них.

В диссертационном исследовании были раскрыты основные особенности системы учета и отчетности предприятий НПК заключающиеся в специфике производственного профиля анализируемых предприятий. Было выявлено, что это структура затрат, управленческий и финансовый учет и отчетность.

В ходе исследования были проанализированы отличия международных стандартов финансовой отчетности и российских положений по бухгалтерскому учету, оказывающих значительное влияние на показатели отчетности предприятий НПК.

Во-первых, российские положения по бухгалтерскому учету закрепляют принцип капитализации затрат. В то время как в МСФО

общепринятым принципом является признание расходов по мере их осуществления.

Другое отличие состоит в том, в соответствии с МСФО в стоимость основных фондов включается стоимость затрат, которые предприятие понесет в будущем при их ликвидации. В российском учете такое требование отсутствует.

В-третьих, международные стандарты финансовой отчетности, в отличие от российских правил, требуют обязательную оценку имеющихся активов на предмет их обесценения.

Подготовить консолидированную отчетность по МСФО можно одним из двух способов. Первый заключается в том, что сначала готовится отчетность по международным стандартам для каждой компании группы. Затем эти данные суммируются и корректируются для получения консолидированной отчетности по МСФО. Второй способ предполагает составление для начала агрегированной отчетности по российским стандартам, а уж после ее трансформацию в соответствии с МСФО.

В диссертационном исследовании предложена усовершенствованная процедура трансформации консолидированной финансовой отчетности предприятий НПК в формат МСФО. По сравнению с обычной схемой трансформации состоящей из 6 этапов новая состоит из 19 этапов, что позволяет более подробно учесть все существенные отличия, которые влияют на составление отчетности по МСФО.

В работе нами предложена трансформационная модель финансовой отчетности при переходе на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса. В связи с этим была разработана следующая схема трансформации финансовой отчетности филиалов предприятий НПК:

1. Необходимо выявить расхождения в учете по российским стандартам с МСФО.

2. Составить корректировочные проводки и привести План счетов в соответствие с планом счетов по МСФО. При составлении корректировочных проводок в действующий российский План счетов мы предлагаем добавить два дополнительных субсчета к счету 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»:

• субсчет 84-11 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка отчетного периода» - для группировки корректировочных проводок по событиям, относящимся к отчетному периоду;

• субсчет 84-12 «Корректировки нераспределенной прибыли/непокрытого убытка прошлых лет» - для группировки корректировочных проводок по событиям прошлых лет.

3. Разработка трансформационной модели.

4. Составление проводок по реклассификации.

5. Формирование трансформированной отчетности.

В ходе исследования нами разработаны методические рекомендации по созданию автоматизированной информационно-аналитической системы учета и отчетности по МСФО на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса. В предлагаемой методике реализовано ведение учета и последующее формирование отчетности по МСФО путем трансляции проводок российского учета. При этом используется механизм параллельного учета по отдельным участкам (например, основные средства, запасы), применяется ряд функций и документов, позволяющих учитывать хозяйственные операции в соответствии со спецификой МСФО, а также корректировать данные, полученные при трансляции с тем, чтобы учесть различия в принципах учета по российским правилам бухгалтерского учета и МСФО.

В России ежегодно изменяются требования бухгалтерского учета и отчетности с целью трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Российские организации, работающие с иностранными партнерами,

сталкиваются с необходимостью составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. В большинстве случаев для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО организации приглашают аудиторские и консалтинговые компании. Но не многие предприятия пытаются это делать сами. При этом приходится пересчитывать и корректировать данные отчетности.

Таким образом, исходя из мировой практики, перевод российского учета на МСФО, на наш взгляд, нельзя понимать как непосредственное внедрение этих стандартов в практику отечественных организаций. Использование международных стандартов в России должно заключаться, прежде всего, в активном применении их при создании концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике, что должно обеспечить общую сопоставимость бухгалтерской информации, формируемой российскими и западными компаниями. При разработке национальных стандартов необходимо принять МСФО в качестве отправной точки, образца и критерия соответствия признанной в мире практики, что ни в коем случае не должно вести к игнорированию специфики рыночных отношений в России.

Таким образом, в работе были раскрыты, исследованы и проанализированы следующие основные моменты:

1. Определены теоретико-методические положения международных стандартов финансовой отчетности.

2. Рассмотрены модели перехода российской финансовой отчетности на международные стандарты.

3. В работе рассмотрены особенности построения системы учета и анализа затрат на предприятиях нефтеперекачивающего комплекса.

4. Представлена и математически обоснована трансформационная модель финансовой отчетности при переходе на МСФО для филиалов предприятий нефтеперекачивающего комплекса.

5. В работе предложены рекомендации по созданию автоматизированной информационно-аналитической системы учета и отчетности по МСФО.

Если исходить из предложенного выше пути перехода к использованию МСФО и рассматривать данный процесс как один из основных факторов продолжения и активизации реформы бухгалтерского учета в стране, то задачей первостепенной важности сегодня представляется максимально полное и добросовестное освоение концепции и содержания международных стандартов широкой бухгалтерской общественностью, включая представителей регулирующих органов. Понимание основополагающих идей и смысла международных стандартов обеспечит в дальнейшем корректный подход к применению в российской бухгалтерии решений, традиционных для улучшения западной практики.

1. Аверчев И.В. Подготовка международной финансовой отчетности российскими предприятиями и банками / -М. : Вершина, 2005. -680 с.

2. Алексеев А.В., Парфенова JI.K. Реформа российской системы бухгалтерского учета и аудита // ЭКО. - 1998. - №8.

3. Александер Д., Бриттон А., Йориссен Э. Международные стандарты финансовой отчетности: от теории к практике / Пер. с англ. В.И. Бабкин, Т.В. Седова. - М.: ООО «Вершина», 2005. - 768 с.

4. Бакаев А. С, Катаев А. Н., Островский ОМ. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям // Бухгалтерский учет.- 1994.-№ 5.-С. 3-5.

5. Бакаев А.С. Важные шаги сделаны. Что дальше // Accounting Report. -М., 1999.-№2.2.-с. 1-3.

6. Бакаев А.С. О реформировании национального бухгалтерского учета: взгляд на проблему. / / Бухгалтерский учет. - 1996. - N 1. - с. 3 - 6.

7. Бакаев А.С. Программа реформирования бухгалтерского учета: проблемы ее выполнения (Тезисы выступления на II Съезде бухгалтеров и аудиторов России) // Бухгалтерский учет. - М., 1999. - № 8. - с. 4-7.

8. Бакаев А.С., Кашаев А.Н., Островский О.М. Бухгалтерский учёт и статистика в период перехода к рыночным отношениям. // Бухгалтерский учёт. -1994.- N 5. - с. 3 - 5.

9. Бархатов А.П. Международный учет: Учебное пособие. - М.: Маркетинг, 2001. - 288 с.

Ю.Бибик Л.П. Обработка бухгалтерской информации и подготовка финансовых отчетов в соответствии с международными стандартами. - М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001.-48 с.

11.Введение в международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. JI.3. Шнейдмана. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 248 с.

12.Вводный курс по МСФО: Учебное пособие / Франчек А., Нечаева Л.А., Ворушкин В.В. и др.- M.: ICAR Publishing, 2002. - 142 с.

13.Гантмахер Ф.Р. Теория матриц. М.: Наука, 1988. - 552 с.

М.Гейл Д. Теория линейных математических моделей. М.: Мир, 1969. -

15.Годовой отчет за 1999 г. «Международные стандарты финансовой отчетности: Новая структура для нового тысячелетия» / Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери: International Center for Accounting Reform, 2000. - с. 38.

16.Горбатова Jl.В. Глобализация стандартов учета // Accounting Report. -M, 1999. №2.5.-е. 5-7.

17.ГрюнингХ., Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности = International Accounting Standards: Практ. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ICAR; World Bank, 2000. - 181 с.

18. Данилевский Ю.А. Повышение роли международных стандартов // Бухгалтерский учет.- 2000.- № 5.- С. 31-33.

19.Дымова И.А. Международные стандарты бухгалтерского учета. -М.: Главбух, 2000. - 153 с.

20. Калинин Н. Г. О системе бухгалтерских и национальных счетов. // Бухгалтерский учёт. - 1995. - N 1. - с. 33-34.

21.Камышанов П.И., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. - М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-520 с

22.Карагод В. С. Анализ российских и зарубежных стандартов финансовой отчетности / Российский университет Дружбы народов.- М., 2002.-112 с.

23.Карлин Т., Макмин А. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP). - M.: ИНФРА-М, 2000. - 448 с.

24.Карсберг Б. Новый взгляд на глобализацию стандартов // Accounting Report. - M., 2001. - № 4.4. - с. 18-19.

25.Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со

стандартами GAAP. - 3-е изд. - М.: Дело, 2000. - 431 с.

26. Кирьянова З.В., Одинушкина Е.В. Как трансформировать российскую отчетность в соответствии с GAAP // Бухгалтерский учет. - М., 1998.-№3.-с. 89-94.

27. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета: международный аспект // Бухгалтерский учет. - М., 1997. № 11.-е. 20-21.

28.Ковалев JI.A. Новый этап реформирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и налоговое законода тельство.- 1998.- № 10.- С. 34-36.

29. Ковалев J1.A. Принципы бухгалтерского учета: двойственность счета и двойная запись // Бухгалтерский учет и налоговое законодательство.-1997-№1.- С. 36-38.

30. Колычев A.B. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Дисс. канд. экон. наук. - Волгоград., 2001. - 197 с.

ЗЬКрейнина М.Н. Оценка финансового состояния организации с использованием международных стандартов. - М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 48 с.

32.Маренков H.JL, Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие. Изд. 6-е, испр. и сущ. доп. М.: Едиториал УРСС, 2005.-296 с.

33.Макконнел К.Р Экономикс. / Брю C.JI. - М.: Республика, 1992. -

34.Малькова Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета. - СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003

35.Матвеева Е. М. Международный бухгалтерский учет (GAAP и IAS).- М.: Изд-во «Дис», 1998.- 192 с.

36.Медведев М. Ю. Общая теория учета.- М.: Изд-во «Дис», 2001.- 752

37. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / Под ред. С.А. Николаевой. - М.: Аналитика-Пресс, 2001.-624 с.

38.Международные стандарты финансовой отчетности 1999: издание на русском языке. - М: Аскери-АССА, 1999. - 1135 с.

39. Международные стандарты финансовой отчетности: Первое официальное издание международных стандартов на русском языке.- М.: Фирма «Аскери», 1998.- 890 с.

40.Микерин Г. От международных правил к национальным стандартам // Экономика и жизнь. - 1997. - № 1. - с. 38

41.Моторин М.А. Важность перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Accounting Report. - М., 1999. - № 2.1. - с. 113.

42. Мюллер Г., Гернон X., Миик Г. Учет: международная перспектива / Пер. с англ. - 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 246 с.

43.НидлзБ., Андерсон X., Колдвэлл К. Принципы учета // Бухгалтерский учет.- 1992.- № 3.- С. 21-32.

44. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. - М.: УРСС, 2001. - 239 с.

45.0 бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 (ред. от 28.03.2002) №129-ФЗ.

46.06 утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 30.03.2001).

47.06 утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000. Приказ Минфина РФ от №5н (ред. от 30.03.2001).

48.06 утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 №66н.

49. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000). Приказ Минфина РФ от 27.01.2000 №11н.

50. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 30.03.2001).

51. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

52.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01. Приказ Минфина РФ

от28.11.2001№96н.

53.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 №2н.

54. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Приказ Минфина РФ от 02.08.2001 №б0н.

55.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ №44н.

56.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 №91н. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Приказ Минфина РФ от№92н.

57.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 18.05.2002).

58.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №115н.

59.Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет

расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

60. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

61.06 утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н (ред. от 30.12.1999).

62.06 утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.03.2000).

63.06 утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283.

64.Островский О.М. Стандарты бухгалтерского учета в России // Бухгалтерский учет. - М., 1999. - № 8. - с. 6-8.

65.Палий В.Ф. Бухгалтерская отчетность в России: последовательное приближение к международным нормам // Бизнес и банки. - 1997. - №11 (ЗЗЗ).-с. 6.

66. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери, 1999. - 352 с.

67.Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: Учебное пособие. - Мн.: Новое знание, 2002. - 256 с.

68.Перекрестова Л.В., Давлетов В.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами и учетная политика организации: Учеб.-метод, пособие. - Волгоград: Изд-во Волгогр. гос. ун-та, 1999. - 70 с.

69.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Российской Федерации 2001 года,- М.г Информац. агентство ИПБ-БИНБА, 2001.- 170 с.

70.Попова Л.В., Маслова И.А. История бухгалтерского учета: учебное пособие. - Орел: Орел ГТУ, 2005.

71. Починок А.П. Переход на МСФО необходим // Accounting Report. -М., 1999.-№2.5.-с. 3-5.

72.Реформирование бухгалтерского учета в России и переход на международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Бюджет, 2000. -256с.

73.Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. - М., ЭКЗАМЕН, 2002. -287 с.

74.Рожнова О.В. Трансформация отчетности в формат МСФО : практическое пособие для бухгалтера / - М. : ИД «Юриспруденция», 2005. -120 с.

75. Рыбакова Е. М. Бухгалтерская отчетность организаций (информационная база для составления системы национальных счетов и проведения анализа финансового состояния): Науч. изд.- Мн.: Гама-5,2002.-148 с.

76.Рыбакова О. М. Бухгалтерская отчетность институциональных единиц - информационная база для составления национальных счетов на макроуровне.- Мн.: Белорус, ассоц. бухгалтеров, 1997.- С. 40-47.

77.Рыбакова О. М. Сопоставимость международных бухгалтерских стандартов с действующим в Российской Федерации планом счетов бухгалтерского учета.- М., 1995.- 25 е.- Деп. в ИНИОН РАН 23.05.1995.- № 50420.

78.Рыбакова О. М., Ковалев JI. А. Переход Российской Федерации на международную систему национальных счетов // Финансы.- 1995.-№10-С. 48-54.

79. Соколов Я. В., Палий В.Ф., Ремизов Н.А. Российские и международные стандарты. - М.: Книжный мир, 1998. - 523 с.

80.Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности //

Бухгалтерский учет. - М., 1998. - №7. - с. 96-100.

81. Соловьева О.В. Что такое GAAP? // Бухгалтерский учет. - М., 1997. -№5.-с. 72-79.

82.Соснаускене О.И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт. -М.: Издательство «Альфа-Пресс». 2005. — 192 с.

83.Сорокина О.Н. Сравнительный анализ и основные приемы трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. - М., УМЦ при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, 2001. - 47 с.

84. Стуков С.А., Стуков JI.C. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. - М.: Бухгалтерский учет, 1998. - 134 с.

85.Табалина С. А., Шалигузов С. М. Международные стандарты бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет.- 1990.- № 9.- С. 14-18.

86.Тамразова JI.M. Реформирование бухгалтерского учета как составляющая курса экономических реформ России // Accounting Report. -М., 2000.-№3.2.-с. 1-4.

87.Тараканов А.Н. Международный финансовый менеджмент. - М.: МГЛУ, 2001.-63 с.

88. Терехова В. А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета: Учебное пособие. - М.: Перспектива, 2000. - 302 с.

89.Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике: Учебное пособие. - М.: Перспектива, 1999. - 214 с.

90.Ткач В. И. Ткач М. В. Международная система учёта и отчётности. -М.: Финансы и статистика, 1992. - 160 е.: ил.

91.Ткач В. И. Ткач М. В. Управленческий учёт: международный опыт. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 144 е.: ил.

92. Ульянов И.П., Попова JI.B. Бухучет. Пособие для бухгалтера и менеджера. - М.: Изд-во «Бизнес-информ» - 1999. - 292 с.

93.Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика,

1995.-416 с.

94.Хорнгрен Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2002. -356 с: ил,- (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

95.Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности.- М.: Финансы и статистика, 2001,- 27 с.

96.Шаталов С.Д. Мы более не можем затягивать процесс перехода на МСФО // Accounting Report. - М., 2000. - № 3.1. - с. 1-3.

97.Шнейдман JI.3. На пути к Международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. - М., 1998. - №1. - с.4-8.

98.Щедров В.И., Севастьянова Е.В. Трансформация системы бухгалтерского учета в Российской Федерации для повышения инвестиционной привлекательности субъектов предпринимательской деятельности. - М.: Наука и экономика, 1998. - 120 с.

№ п/п Назваппе стандарта

МСФО 1 Представление финансовой отчётности

МСФ0 2 Запасы

МСФО 7 Отчёты о движении денежных средств

МСФО 8 Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учётной политике

МСФО 10 Условные события и события, произошедшие после отчётной даты

МСФО 11 Договоры подряда

МСФО 12 Налоги на прибыль

МСФО 14 Сегментная отчётность

МСФО 15 Информация, отражающая влияние изменения цен

МСФО 16 Основные средства

МСФО 17 Аренда

МСФО 18 Выручка

МСФО 19 Вознаграждения работникам

МСФО 20 Учёт правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи

МСФО 21 Влияние изменений валютных курсов

МСФО 22 Объединение компаний

МСФО 23 Затраты по займам

МСФО 24 Раскрытие информации о связанных сторонах

МСФО 26 Учёт и отчётность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)

МСФО 27 Сводная отчётность

МСФО 28 Учёт инвестиций в ассоциированные компании

МСФО 29 Финансовая отчётность в условиях гиперинфляции

МСФО 30 Раскрытие информации в финансовой отчётности банков и аналогичных финансовых институтов

МСФО 31 Финансовая отчётность об участии в совместной деятельности

МСФО 32 Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации

МСФО 33 Прибыль на акцию

МСФО 34 Промежуточная финансовая отчётность

МСФО 35 Прекращаемая финансовая отчётность

МСФО 36 Обесценение активов

МСФО 37 Резервы, условные обязательства и условные активы

МСФО 38 Нематериальные активы

МСФО 39 Финансовые инструменты: признание и сила

МСФО 40 Инвестиционная собственность

МСФО 41 Сельское хозяйство

№ Название Интерпретируемый стандарт

ПКИ 1 Последовательность - различные формулы себестоимости для запасов МСФО 2

ПКИ 2 Последовательность - капитализация затрат по займам МСФО 23

ПКИЗ Элиминирование нереализованных прибылей и убытков по операциям с ассоциированными компаниями МСФО 28

ПКИ 5 Классификация финансовых инструментов - резервы на условное погашение МСФО 32

ПКИ 6 Затраты на модификацию имеющегося программного обеспечения МСФО 16, МСФО 38

ПКИ 7 Введение евро МСФО 21

ПКИ 9 Объединения компаний - классификация в качестве покупки или объединения интересов МСФО 22

ПКИ 10 Правительственная помощь - отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью МСФО 20

ПКИ 11 Валютный обмен - капитализация убытков, возникающих в результате серьёзной девальвации валюты МСФО 21

ПКИ 12 Консолидация - специализированные компании МСФО 27

ПКИ 13 Совместно контролируемые компании - неденежные вклады со стороны предпринимателей МСФО 31

ПКИ 14 Основные средства - компенсация обесценения или утраты объектов МСФО 16

ПКИ 15 Операционная аренда - стимулы МСФО 17

ПКИ 16 Акционерный капитал - вновь приобретённые собственные долевые инструменты (казначейские акции) МСФО 32

ПКИ 17 Капитал - издержки сделок с капиталом МСФО 32

ПКИ 18 Последовательность - альтернативные методы МСФО 1

ПКИ 19 Валюта отчетности - оценка и представление показателей в финансовой отчетности согласно МСФО 21 и МСФО 29 МСФО 21, МСФО 29

ПКИ 20 Метод учета по долевому участию - признание убытков МСФО 28, МСФО 39

ПКИ 21 Налоги на прибыль - возмещение переоцененной стоимости активов, не подлежащих амортизации МСФО 12, МСФО 16

ПКИ 22 Объединение компаний - последующая корректировка справедливой стоимости и первоначально отраженной гудвилл МСФО 22

ПКИ 23 Основные средства - затраты на существенный технический осмотр или капитальный ремонт МСФО 16

ПКИ 24 Прибыль на акцию - финансовые инструменты и другие контракты, расчеты по которым могут осуществляться путем уступки акций МСФО 33

ПКИ 25 Налоги на прибыль - изменения налогового статуса компании или ее акционеров МСФО 12

ПКИ 27 Оценка экономической сущности операций по аренде МСФО 17

ПКИ 28 Объединения компаний - дата обмена и справедливая стоимость долевых инструментов МСФО 22

ПКИ 29 Раскрытие информации - договора концессии МСФО 1

ПКИ 30 Валюта отчетности - пересчет из валюты измерения в валюту отчетности МСФО 21, МСФО 29

ПКИ 31 Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги МСФО 18

ПКИ 32 Нематериальные активы - затраты на разработку Интернет-сайта МСФО 38

пкизз Консолидация и долевой метод - потенциальные права голосования и распределение долей владения МСФО 27, МСФО 28, МСФО 39

Таблица Б - Соответствие рабочего плана счетов предприятий НПК по РСБУ и по МСФО

№ счета Название счета по РСБУ с "Й % Наименование субсчета Шифр счета и субсчета с 1.01.2004г. № счета Название счета по МСФО

1 2 3 4 5 6

01 Основные средства 1 Производственные ОС в эксплуатации 01.011 2140 Вычислительная техника

2 Производственные ОС в аренде 01.012 2150 Здания и сооружения

3 Производственные ОС на консервации 01.013 2160 Оборудование

4 Производственные ОС в аварийном запасе 01.014 2170 Транспортные средства

5 Социальные ОС в эксплуатации 01.021 2180 Жилой фонд

6 Социальные ОС в аренде 01.022 2190 Прочие ОС

02 Амортизация основных 1 Амортизация производственных ОС в эксплуатации 01.011 2149 Накопленная амортизация -ВТ

средств 2 Амортизация производственных ОС в аренде 01.012 2159 Накопленная амортизация -здания и сооружения

3 Амортизация производственных ОС на консервации 01.013 2169 Накопленная амортизация -оборудование

4 Амортизация производственных ОС в аварийном запас 01.014 2179 Накопленная амортизация - ТС

5 Амортизация социальных ОС в эксплуатации 01.021 2189 Накопленная амортизация -жилой фонд

6 Амортизация социальных ОС в аренде 01.022 2199 Накопленная амортизация — прочие ОС

04 Нематериальные активы 1 Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности 04.010 2320 Нематериальные активы -патенты

2 Деловая репутация 04.020 2330 Нематериальные активы — торговые марки

05 Амортизация нематериальных активов 1 Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности 05.010 2320 Накопленная амортизация -патенты

2 Деловая репутация 05.020 2339 Накопленная амортизация -торговые марки

10 Материалы 1 Сырье и материалы 10.010 1711 Материалы

2 Сырье и материалы (аварийный запас) 10.011 1713 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

4 Топливо 10.030 1714 Топливо

6 Топливо (нефть на собственные нужды) 10.032 1715 Топливо (нефть на собственные нужды)

7 Нефть технологическая (полученпая по раздел, балансу 1992г) 10.035 1716 Нефть технологическая (полученпая по раздел, балансу 1992г)

8 Нефть технологическая 10.036 1718 Нефть технологическая

9 Тара и тарные материалы 10.040 1719 Тара и тарные материалы

1 2 3 4. 5 6

19 Налог на добавленную 1 НДС по приобретенным отдельным объектам ОС и ИМ 19.010 1610 НДС по приобретенным отдельным объектам ОС и НМ

стоимость по приобретенным ценностям 2 НДС по приобретенным отдельным объектам ОС стоимостью до десяти тысяч рублей 19.011 1611 НДС по приобретенным отдельным объектам ОС стоимостью до десяти тысяч рублей

20 Основное производство 1 Затраты по основным видам деятельности 20.010 1720 Затраты по основным видам деятельности

23 Вспомогательные производства 1 Затраты по видам деятельности на сторону 23.010 1730 Затраты по видам деятельности на сторону

25 Общепроизводст венные расходы 1 Общепроизводственные расходы 25.010 1740 Общепроизводственные расходы

26 Общехозяйственные расходы 1 Общехозяйственные расходы 26.010 1750 Общехозяйственные расходы

41 Товары 1 Нефть товарная 41.010 1760 Нефть товарная

2 Товары в общепите 41.020 1761 Товары в общепите

3 Прочие товары для перепродажи 41.040 1762 Прочие товары для перепродажи

4 Тара под товары 41.050 1763 Тара под товары

42 Торговая наценка Торговая наценка 42.000 1800 Торговая наценка

44 Расходы на 1 Расходы по продаже нефти 44.010 1900 Расходы по продаже нефти

продажу 2 Расходы по продаже товаров 44.020 1910 Расходы по продаже товаров

3 Расходы по продаже готовой продукции и услуг 44.030 1920 Расходы по продаже готовой продукции и услуг

50 Касса 1 Касса предприятия (рублевая) 50.010 1110 Касса предприятия (рублевая)

2 Касса предприятия (валютная) 50.020 1120 Касса предприятия (валютная)

3 Касса объектов обслуживающих и хозяйств 50.030 1130 Касса объектов обслуживающих и хозяйств

4 Денежные документы (путевки) 50.40 1140 Денежные документы (путевки)

51 Расчетный счет 1 Расчетный счет 51.010 1210 Расчетный счет

52 Валютный счет 1 Валютный счет 52.020 1220 Валютный счет

55 Специальные 1 Аккредитивы 55.010 1230 Аккредитивы

счета 2 Чековые книжки 55.020 1231 Чековые книжки

3 Депозитные счета 55.030 1232 Депозитные счета

4 Банковские корпоративные карты 55.040 1233 Банковские корпоративные карты

5 "Обеспечительный счет" 55.050 1234 "Обеспечительный счет"

58 Финансовые вложения 1 Инвестиции в дочерний общества 58.010 2410 Инвестиции в дочерний общества

2 Инвестиции в зависимые общества 58.020 2411 Инвестиции в зависимые общества

3 Инвестиции в другие организации 58.030 2412 Инвестиции в другие организации

4 Инвестиции в долговые ценные бумаги 58.040 2413 Инвестиции в долговые ценные бумаги

1 2 3 4 5 6

5 Займы (краткосрочные) 58.050 2414 Займы (краткосрочные)

6 Займы (долгосрочные) 58.051 2415 Займы (долгосрочные)

7 Прочие финансовые вложения (краткосрочные) 58.070 2416 Прочие финансовые вложения (краткосрочные)

8 Прочие финансовые вложения (долгосрочные) 58.071 2417 Прочие финансовые вложения (долгосрочные)

59 Резервы под обесценение финансовых вложений Резервы под обесценение финансовых вложений 59.000 2419 Резервы под обесценение финансовых вложений

60 Расчеты с поставщиками и 1 Расчеты с поставщиками по полученным активам и услугам 60.010 3110 Расчеты с поставщиками по полученным активам и услугам

2 Векселя к уплате 60.030 3111 Векселя к уплате

3 Расчеты с поставщиками в валюте 60.040 3112 Расчеты с поставщиками в валюте

4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным для приобретения активов (услуг) 60.110 3113 Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным для приобретения активов (услуг)

62 Расчеты с 1 Векселя к получению 62.030 1810 Векселя к получению

покупателями и заказчиками 2 Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам товаров, работ, услуг 62.100 3210 Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам товаров, работ, услуг

3 Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам ОС, НМД и прочего имущества 62.200 3211 Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам ОС, НМД и прочего имущества

4 Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным 62.300 3212 Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным

63 Резервы по сомнительным 1 Сомнительные долги покупателей и заказчиков 63.010 1495 Сомнительные долги покупателей и заказчиков

2 Сомнительные долги прочих дебиторов 63.020 1496 Сомнительные долги прочих дебиторов

66 Расчеты по 1 Кредиты валютные 66.010 3310 Кредиты валютные

краткосрочным 2 Кредиты рублевые 66.020 3311 Кредиты рублевые

3 Займы 66.030 3312 Займы

67 Расчеты по 1 Кредиты валютные 67.010 3320 Кредиты валютные

долгосрочным 2 Кредиты рублевые 67.020 3321 Кредиты рублевые

3 Займы 67.030 3322 Займы

68 Расчеты по 1 Расчеты по налогу на прибыль 68.010 3400 Расчеты по налогу на прибыль

налогам и сборам 2 Текущий налог на прибыль 68.011 3401 Текущий налог на прибыль

3 Налог на добавленную стоимость 68.030 3402 Налог на добавленную стоимость

4 Расчеты по налогу добавленную стоимость 68.031 3403 Расчеты по налогу добавленную стоимость

5 Налог на добавленную стоимость иностранных юридических лиц 68.032 3404 Налог на добавленную стоимость иностранных юридических лиц

6 Налог на доходы физических лиц 68.040 3405 Налог на доходы физических лиц

7 Налог на имущество 68.050 3406 Налог на имущество

1 2 3 4 5 6

18 Единый налог на вмененный доход 68.250 3407 Единый налог на вмененный доход

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 1 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 69.010 3250 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

70 Расчеты с персоналом по оплате труда Расчеты с персоналом по оплате труда 70.000 3510 Расчеты с персоналом по оплате труда

71 Расчеты с подотчетными 1 Расчеты с подотчетными лицами рублевые 71.010 3540 Расчеты с подотчетными лицами рублевые

лицами 2 Расчеты с подотчетными лицами валютные 71.020 3541 Расчеты с подотчетными лицами валютные

75 Расчеты с учредителями 1 Расчеты по вкладу в уставный капитал 75.010 5200 Расчеты по вкладу в уставный капитал

2 Расчеты по выплате дивидендов 75.020 5210 Расчеты по выплате дивидендов

76 Расчеты с разными дебито- 1 Расчеты по имущественному и личному страхованию 76.010 1490 Расчеты по имущественному и личному страхованию

рами и кредиторами 2 Расчеты по претензиям 76.020 1491 Расчеты по претензиям

3 Расчеты по причитающимся дивидендам 76.030 1492 Расчеты по причитающимся дивидендам

4 Расчеты по депонированным суммам 76.040 1493 Расчеты по депонированным суммам

5 НДС по отгрузке 76.050 1494 11ДС по отгрузке

77 Отложенные налоговые 1 ОНО по расходам на капитальный ремонт 77.010 3570 ОНО по расходам на капитальный ремонт

обязательства 2 ОНО по амортизации и формированию стоимости ОС 77.020 3571 ОНО по амортизации и формированию стоимости ОС

3 ОНО по различным способам оценки ценных бумаг 77.030 3572 ОНО по различным способам оценки ценных бумаг

4 ОНО по различным способам по различным НЭП 77.040 3573 ОНО по различным способам по различным НЭП

5 ОНО по расходам будущих периодов 77.050 3574 ОНО по расходам будущих периодов

6 ОНО по прочим разницам 77.060 3575 ОНО по прочим разницам

79 Внутрихозяйстве иные расчеты 1 Внутрихозяйственные расчеты 79.100 3580 Внутрихозяйственные расчеты

80 Уставный капитал Уставный капитал 80.000 5100 Уставный капитал

82 Резервный капитал Резервный капитал 82.000 5500 Резервный капитал

83 Добавочный капитал 1. Добавочный капитал 83.010 5400 Добавочный капитал

84 Нераспределенная прибыль 1 Нераспределенная прибыль отчетного года 84.010 5601 I ^распределенная прибыль отчетного года

2 Нерапределенная прибыль прошлых лет 84.020 5602 Нерапределенная прибыль прошлых лет

3 Прибыль в обращении 84.030 5603 Прибыль в обращении

4 Прибыль использованная 84.040 5604 Прибыль использованная

5 Убыток отчетного года 84.050 5605 Убыток отчетного года

6 Убыток прошлых лет 84.060 5606 Убыток прошлых лет

7 Суммы уценки ОС, превышение суммы уценки над суммой дооценки 84.070 5607 Суммы уценки ОС, превышение суммы уценки над суммой дооценки

1 2 3 4 5 6

8 Сумма дооценки выбывших объектов ОС 84.080 5608 Сумма дооценки выбывших объектов ос

86 Целевое финансирование 1 Целевое финансирование из ЦФК АК "Транснефть" 86.010 3710 Целевое финансирование из ЦФК АК "Транснефть"

2 Целевое финансирование из АК "Транснефть" 86.011 3711 Целевое финансирование из АК "Транснсфть"

3 Целевое финансирование из бюджета 86.020 3712 Целевое финансирование из бюджета

4 Целевое финансирование НИОКР 86.030 3713 Целевое финансирование НИОКР

90 Продажи 1 Выручка от продаж 90.100 4100 Выручка от продаж

2 Себестоимость продаж 90.200 4110 Себестоимость продаж

3 НДС 90.300 4120 НДС

4 Общехозяйственные расходы 90.400 4130 Общехозяйственные расходы

5 Расходы на продажу 90.500 4140 Расходы на продажу

6 Финансовый результат от продаж 90.900 4150 Финансовый результат от продаж

91 Прочие доходы и расходы 1 Проценты к получению 91.010 4200 Проценты к получению

2 Проценты к уплате 91.020 4210 Проценты к уплате

3 Доходы от участия в других организациях 91.030 4220 Доходы от участия в других организациях

4 Прочие операционные и внереализационные доходы 91.100 4230 Прочие операционные и внереализационные доходы

5 Прочие операционные и внереализационные расходы 91.210 4240 Прочие операционные и внереализационные расходы

6 Расходы социального характера по смете социальных и представительских р-дов 91.221 4250 Расходы социального характера по смете социальных и представительских р-дов

7 Прочие расходы по смете социальных и представительских р-дов 91.231 4260 Прочие расходы по смете социальных и представительских р-дов

8 Расходы на выплату ренты по акциям АК "ТН" 91.090 4270 Расходы на выплату ренты по акциям АК "ТН"

9 Сальдо прочих доходов и расходов 91.900 4290 Сальдо прочих доходов и расходов

96 Резервы предстоящих расходов 1 Резервы предстоящих расходов 96.010 2010 Резервы предстоящих расходов

97 Расходы будущих периодов 1 Расходы будущих периодов 97.010 1820 Расходы будущих периодов

98 Доходы будущих периодов 1 Признание доходов при использовании средств целевого финансирования 98.010 1830 Признание доходов при использовании средств целевого финансирования

2 Прочие доходы будущих периодов 98.020 1831 Прочие доходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки 1 Прибыли и убытки от продаж 99.010 6010 Прибыли и убытки от продаж

2 Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов 99.020 6020 Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов

3 Чрезвычайные доходы и расходы 99.030 6030 Чрезвычайные доходы и расходы

4 Прочие налоги 99.040 6040 Прочие налоги

5 Налоговые санкции 99.041 6050 Налоговые санкции

6 Налог на прибыль 99.050 6060 Налог на прибыль