

ECONOMIC SCIENCE

Accounting and auditing

Мусипова Л. К., Искакова А. Р.

*Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза,
Республика Казахстан*

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО 1)

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций. В действующем Законе РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» указано, что финансовая отчетность, за исключением отчетности государственных учреждений, включает в себя: бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках; отчет о движении денежных средств; отчет об изменениях в капитале; пояснительную записку.

Наиболее выразительную и содержательную форму финансовой отчетности представляет собой бухгалтерский баланс. Значение баланса настолько велико, что анализ финансового положения нередко называют анализом баланса. При анализе финансового положения нельзя ориентироваться лишь на данные бухгалтерского баланса.

Важной формой финансовой отчетности является отчет о прибылях и убытках. Он обеспечивает оценку результатов деятельности организации за определенный период с помощью достаточно подробной разбивки данных о доходах и расходах.

В отчете о движении денежных средств определяются источники средств организации за отчетный период, и указывается, как эти средства используются.

Отчет об изменениях в капитале - отражает происшедшие за отчетный период изменения в капитале и указывает их причины.

Примечания к отчетности по МСФО должны составляться неукоснительно. В них раскрывается вся качественная информация, обязательное раскрытие которой установлено стандартами.

Рассмотрим финансовую отчетность на примере АО "АЗИЯ АВТО" на 2015 год. (Приложение 1)

По сравнению с состоянием на начало отчетного суммарные активы на конец отчетного периода составляют 50 734 630 тыс. тенге, уменьшившись на 8 992 291 тыс. тенге или снижение на 17,72%. В общей сумме активов на долю долгосрочных активов приходится 38,42%, на долю краткосрочных – 61,58% соответственно. В структуре долгосрочных активов основной удельный вес приходится на статью «Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность» (57,22%), в структуре краткосрочных активов – на статью «Запасы» (72,84%). За отчетный период доля долгосрочных активов в общей сумме активов увеличилась на 39,87%, доля краткосрочных - уменьшилась на 53,66%. Снижение активов в основном обусловлено уменьшением краткосрочных активов на 53,66%.

На отчетную дату обязательства, увеличились на 18 276 039 тыс. тенге, составили 57 445 992 тыс. тенге. Из общей суммы обязательств на долю Долгосрочных обязательств приходится 13,09%, на долю краткосрочных обязательств 86,91% соответственно. За отчетный период размер краткосрочных обязательств увеличился на 13 019 770 тыс. тенге и составил 49 928 520 тыс. тенге. Наибольший удельный вес в структуре краткосрочных обязательств занимает статья «Займы» (55,64%). Сумма долгосрочных обязательств за отчетный период уменьшилась на 743 731 тыс. тенге и составила 1 517 472 тыс. тенге. Наибольший удельный вес в структуре Долгосрочных обязательств приходится на статью «Прочие долгосрочные обязательства» - 88,36%.

Следовательно, мы можем говорить о том, что финансовая отчетность АО «Азия Авто» находится в стабильном состоянии.

Литература:

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.07г №234-ПГЗРК.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (2015г.)

Приложение 1

АО «АЗИЯ АВТО»

Форма 1

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	250,712	2,028,087
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, учитываемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	7,185,833	6,838,243
Текущий подоходный налог	017	292,895	1,194
Залог	018	22,757,282	38,011,920
Прочие краткосрочные активы	019	775,383	1,028,939
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	31,241,665	48,009,383
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, учитываемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	11,154,330	3,720,300
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	7,638,437	7,858,879
Биологические активы	119	-	-
Нематериальные активы	120	-	-
Невытерпевшие активы	121	3,238	3,898
Специальный налоговый актив	122	-	-
Прочие долгосрочные активы	123	887,280	157,889
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	18,492,868	11,791,838
Баланс (стр.100 + стр.101 + стр.200)		50,734,533	59,738,221
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	27,778,890	16,235,872
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	21,644,300	16,367,610
Краткосрочная аренда	214	288,072	483,853
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	38,743
Вознаграждения работникам	216	66,859	141,658
Прочие краткосрочные обязательства	217	288,094	683,278
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	49,828,520	36,008,158
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	22,574	171,195
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	154,120	363,607
Кредитные налоговые обязательства	315	-	883,737
Прочие долгосрочные обязательства	316	1,340,778	642,474
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1,817,472	3,261,203
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	1,417,848	1,417,848
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долговые инструменты	412	-	-
Резервы	413	3,548,282	2,863,539
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-5,175,470	16,775,583
Итого капитал, относящийся на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	-711,582	20,558,968
Доля неинтересующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	-711,582	20,558,968
Баланс (стр. 300 + стр. 301 + стр. 400 + стр. 500)		50,734,533	59,738,221

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

Форма 2

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Выручка			
Выручка	010	38,084,842	102,512,333
Собственность реализованных товаров и услуг	011	31,179,218	78,132,162
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	4,905,627	24,380,181
Расходы на реализацию	013	3,088,651	11,350,470
Административные расходы	014	1,819,388	2,839,029
Прочие расходы	015	11,498,186	1,980,384
Прочие доходы	016	-	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	-11,808,708	6,205,398
Доходы по финансовым операциям	021	105,498	6,510
Расходы по финансовым операциям	022	10,957,159	2,274,228
Доля организации в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие нераспределенные доходы	024	-	-
Прочие нераспределенные расходы	025	-	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	-22,460,369	5,837,800
Зачтен/высчитан по подоходному налогу	101	-927,952	1,258,599
(Убыток)/прибыль после налогообложения от продолжительной деятельности (стр.100 - стр.101)	200	-21,532,407	4,679,082
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Очистая прибыль за год (стр.200 + стр.201) относительная собственникам материнской организации	300	-21,532,407	4,679,082
доля неинтересующих собственников	301	-	-
Прочая совокупная прибыль/Прочая совокупный убыток, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	284,077	-79,821
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	483,584	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	-	-

1	2	3	4
Активные убытки по пенсионным обязательствам	413	-184,936	-97,818
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отороченный налог дочерних организаций	414	-	-
Задолженность ликвидным потокам	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	1,078	-207
Задолженность чистых инвестиций в ассоциированные организации	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Надсчётный эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-35,750	19,588
Общий совокупный убыток/Общая совокупная прибыль (стр.300 + стр. 400)	500	-21,248,330	4,600,461
Общий совокупный убыток/Общая совокупная прибыль, относимый(-ая) на:			
Собственников материнской организации		-21,248,330	4,600,461
Долю неинтересующих собственников		-	-
Убыток/прибыль на акцию (в тенге):	600	-218,324	46,791
Валовый убыток/Валовая прибыль на акцию (в тенге):		-218,324	46,791
от продолжительной деятельности		-218,324	46,791
от прекращенной деятельности		-	-
Распределенный убыток/Распределенная прибыль на акцию:		-218,324	46,791
от продолжительной деятельности		-218,324	46,791
от прекращенной деятельности		-	-

Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	35,785,885	101,548,818
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	35,785,885	101,548,818
прочая выручка	012	-	-
дивиденды, полученные от поставщиков, заказчиков	013	-	-
полученные по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	32,406,310	104,817,207
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	21,548,233	90,917,718
дивиденды, выданные поставщикам товаров и услуг	022	7,554,860	6,143,887
выплаты по оплате труда	023	999,978	2,045,896
выплата вознаграждения	024	1,454,938	1,372,539
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	847,501	2,337,278
прочие выплаты	027	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр.010-стр.020)	030	3,380,375	-3,268,389
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 043)	040	18,987	78,889
в том числе:			
реализация основных средств	041	18,987	78,889
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долговых инструментов и 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	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	186,922	583,959
в том числе:			
приобретение основных средств	061	186,918	581,182
приобретение нематериальных активов	062	4	2,786
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.040-стр.060)	080	-147,895	-608,270
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	12,333,533	38,470,313
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	12,333,533	38,470,313
получение вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 109)	100	17,468,978	33,394,618
в том числе:			
погашение займов	101	14,803,780	31,627,481
выплата дивидендов	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выплаты	105	2,665,198	1,967,128
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр.090-стр.100)	110	-5,135,445	5,075,695
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	109,850	38,310
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр.030 +/- стр.080 +/- стр.110 +/- стр.120)	130	-1,784,578	1,237,348
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	2,028,087	787,741
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	230,712	2,028,087

Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

Форма 4

тыс. тенге

Наименование компонента	Код стр.	Капитал и резервы организации					Доля контролирующая собственников	Итого капитал
		Уставный (инвестиционный) капитал	Зачисленный доход	Выкупленные собственные доли/акции/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января отчетного года	810	1,417,848			3,185,891	11,374,970	15,998,507	
Изменения в отчетном периоде	811							
Пересчитанное сальдо (стр. 810 -) + стр. 811)	800	1,417,848			3,185,891	11,374,970	15,998,507	
Общая совокупная прибыль, всего (стр. 810 + стр. 820)	810				-302,150	4,692,814	4,390,664	
Прибыль убыток от: <ul style="list-style-type: none"> Продажа основных средств, оценка по сумме строк с 707 по 709 в том числе: Прибыль от переоценки основных средств (за исключение переоценки объектов) Списание амортизации от переоценки основных средств (за исключение амортизации объектов) Продажа финансовых активов, включенных в наличие для продажи (за минусом налогового эффекта) Доля в чистой совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учтенная по методу долевого участия Изменение прибыли убыток от переноса обязательств Доход от изменения в составе дочернего капитала на связанном уровне дочерних организаций Выкупленные денежные доли (за исключение выкупа объектов) Курсовые разницы на валютных и зарубежных организациях Изменение чистой прибыли (убытка) в зарубежных организациях 	820				-302,150	4,692,814	4,390,664	
Операции собственниками, всего (статья строк с 710 по 719)	820							
в том числе:	821							
Изменение доли работников акционер:	821							
в том числе:	821							
Изменение доли работников акционер:	821							
выпуск акций по своей воле/реализация работников акционер:	821							
выпуск акций в порядке статьи ассоциированных работников акционер:	821							
Выпуск собственными долями инвестированная долей:	821							
Выпуск денежных инструментов, связанных с объединением бизнеса:	821							
Выпуск инструментов инвестированная долей (за минусом налогового эффекта):	821							
Выпуск дивидендов:	821							
Списание амортизации в пользу собственников:	821							
Списание амортизации с собственников:	821							
Списание в АПК и учет в дочерних организациях, не признанной в пользу капитала:	821							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр. 800 + стр. 820 + стр. 700)	800	1,417,848			2,883,741	16,072,583	20,398,569	