

# МСБО 1

(переглянутий у 1997 р.)

Подання фінансових звітів

# Мета і сфера застосування

- Метою МСБО 1 є забезпечення співставності між фінансовими звітностями (ФЗ) за кілька років і ФЗ звітностями різних підприємств
- МСБО 1 повинен застосовуватися до всіх фінансових звітностей, підготовлених у відповідності до МСБО:
  - всіх типів підприємств
  - окремих ФЗ
  - консолідованих ФЗ
- Застосовується з 1 липня 1998 р.
  - заміщає попередні МСБО 1, 5, 13

МСБО 1

(переглянутий у 1997

2

# Компоненти і структура фінансових звітностей

Вимагається:

- Баланс
- Звіт про прибутки та збитки
- Звіт, який відображає:
  - усі зміни у власному капіталі
  - Зміни у власному капіталі, крім тих, які відбулися в результаті капітальних операцій з власниками та виплат власникам
- Звіт про рух грошових коштів
- Облікова політика та пояснювальні примітки

МСБО 1

(переглянутий у 1997

3

# Компоненти і структура фінансових звітностей *(продовження)*

Заохочується (поза ФЗ):

- Фінансові огляди
  - операційні результати
  - фінансовий стан
  - невизначеності
  
- Екологічні звіти, звіти про додану вартість

МСБО 1

(переглянутий у 1997

4

# Компоненти і структура фінансових звітностей *(продовження)*

- ФЗ (і їх компоненти) повинні бути чітко відділені від іншої інформації у річному звіті
- Подання ФЗ щонайменше раз у рік
- Подання ФЗ не пізніше 6 місяців після дати балансу
- Визначення ФЗ:
  - назва підприємства
  - окрема ФЗ чи консолідована ФЗ
  - дата балансу, період звітування
  - валюта звітування
  - рівень округлення сум ФЗ

МСБО 1

(переглянутий у 1997

5

# Загальні положення

- Діюче підприємство (безперервність)
- Принцип нарахування в бухгалтерському обліку
- Суттєвість та об'єднання
- Згортання
- Облікова політика
- Послідовність представлення
- Порівняльна інформація
- Дотримання МСБО
- Достовірне представлення

МСБО 1

(переглянутий у 1997

6

# Діюче підприємство

- ФЗ повинна бути підготовлена згідно принципу діючого підприємства
  - якщо підприємство не припинить діяльність або немає іншої альтернативи, як ліквідація
- Необхідно оцінити вірогідність того, що підприємство продовжуватиме діяти як діюче підприємство
- Необхідні розкриття, у випадку, коли:
  - Існують невизначеності стосовно здатності продовжувати як діюче підприємство
  - ФЗ не підготовлена згідно принципу діючого підприємства

МСБО 1

(переглянутий у 1997

7

# Принцип нарахування в бухгалтерському обліку

- Фінансові звітності (крім звіту про рух грошових коштів) повинні бути підготовлені згідно принципу нарахування
  - Операції та події визнаються тоді, коли вони відбуваються, і
  - Відображаються і тих періодах, до яких вони відносяться



# Суттєвість та об'єднання

- Суттєві статті повинні бути представлені окремо
- Несуттєві статті не обов'язково представляти окремо:
  - Необхідно об'єднати з іншими статтями згідно з їх характером та функцією

МСБО 1

(переглянутий у 1997

9

n)

# Згортання

- Активи та зобов'язання не слід згортати, крім випадків, коли:
  - інший стандарт вимагає або дозволяє згортання
- Статті доходу та витрат не слід згортати, крім випадків, коли:
  - інший стандарт вимагає або дозволяє згортання, і
  - прибутки, збитки та пов'язані з ними витрати, які виникають у результаті однакових чи подібних операцій та подій, не є суттєвими

МСБО 1

(переглянутий у 1997

10

n)

# Облікова політика

- Політика, яка є необхідною для правильного розуміння фз
- Опирається на відповідні МСБО і ПКТ (Постійний комітет з илумачень)
- Коли відповідного МСБО не існує, необхідно вибрати процедури, які відповідали б таким аспектам :
  - трактування МСБО інших схожих питань
  - критерії Концептуальної основи КМСБО
  - практика, що застосовується на інших підприємствах галузі та заяви інших органів, що встановлюють стандарти

МСБО 1

(переглянутий у 1997

11

# Облікова політика *(продовження)*

- Визнання доходу
- Принципи консолідації, (вкл. дочірні та асоційовані п-ва)
- Об'єднання компаній
- Спільні підприємства
- Знос та амортизація ОЗ та нематеріальних активів
- Капіталізація витрат на позики та інші витрати
- Будівельні контракти
- Інвестиційна нерухомість
- Фінансові інструменти та інвестиції
- Оренда
- Витрати на дослідження та розробки
- Запаси
- Податки, вкл. відстрочені податки
- Резерви
- Виплати працівникам
- Перерахування з іноземних валют та хеджування
- Основа звітування за сегментами
- Визначення грошей та грошових еквівалентів
- Облік інфляції
- Державні гранти

МСБО 1

(переглянутий у 1997

12

# Зіставність

Необхідно дотримуватися однакової презентації та класифікації статей кожного періоду, крім випадків, коли:

- відбулася суттєва зміна в характері операцій
- перегляд презентації демонструє, що в результаті зміни буде досягнуто більш правдиве представлення, або
- МСБО або тлумачення вимагають таких змін

МСБО 1

(переглянутий у 1997

13

n)

# ПКТ-18: Послідовність – Альтернативні методи

- Якщо існує декілька альтернативних варіантів, необхідно вибрати один із них і послідовно застосовувати
- Якщо необхідно або дозволяється застосовувати відмінну облікову політику до певної категорії статей, вибрана облікова політика повинна послідовно застосовуватися до кожної категорії
- Чинний з 1 липня 2000
- Зміни в обліковій політиці згідно з МСБО 8

МСБО 1

(переглянутий у 1997

14

n)

# Порівняльна інформація

- Необхідно надавати порівняльні дані за попередній період для всієї цифрової інформації,
  - окрім випадків, коли МСБО вимагає або дозволяє інакше
- Якщо міняється презентація класифікації необхідно рекласифікувати порівняльні суми, крім випадків, коли це неможливо

МСБО 1

(переглянутий у 1997

15

n)

# Відповідність МСБО

- Якщо у відповідності з МСБО, необхідно розкрити цей факт
- Необхідно дотримуватися всіх стандартів та тлумачень. Не дозволяється:
  - “у відповідності з МСБО у всіх суттєвих питаннях”
  - “у відповідності з усіма суттєвими вимогами МСБО”
  - “на основі МСБО”
- Не можна описувати або пояснювати невідповідний обліковий підхід в коментарях або де-інде

МСБО 1

(переглянутий у 1997

16

n )



# Достовірне відображення

- Достовірне відображення у ФЗ, у практично всіх випадках досягається адекватним застосуванням стандартів
- Якщо дотримання МСБО вводить в оману, відхилення від стандарту необхідне – але у винятково рідких випадках
  - необхідно робити обширне розкриття
- Якщо МСБО (або ПКТ) застосовуються до чинної дати необхідно розкрити цей факт

МСБО 1

(переглянутий у 1997

17

n )

# ПКТ-8: Застосування МСБО вперше

- ФЗ необхідно готувати так, якби ФЗ завжди готувалася у відповідності до МСБО та коментарів (ПКТ), які були чинними протягом періоду, коли МСБО вперше застосовуються
- Необхідно застосовувати МСБО та коментарі (ПКТ) ретроспективно, крім випадків, коли:
  - інший підхід дозволяється/вимагається окремим стандартом, або
  - не можна встановити суму необхідного коригування
- Трансформаційні положення застосовуються тільки протягом зазначених періодів
- Необхідно подавати порівняльні дані, крім випадків, коли неможливо
- Необхідно скоригувати початкові нерозподілені прибутки за найперший період, що подається
- Вимоги, щодо розкриття

МСБО 1

(переглянутий у 1997

18

n)

# Баланс: Поточні/непоточні

- Активи і зобов'язання повинні бути представлені в балансі, як:
  - поточні та непоточні, або
  - в порядку їх ліквідності
- При будь-якому методі:
  - Необхідно розкрити суми, які очікуються до відшкодування або погашення після понад 12 місяців
- Активи і зобов'язання необхідно класифікувати як поточні, коли:
  - обертаються протягом звичайного операційного циклу, і
  - очікується, що будуть відшкодовані або погашені протягом 12 місяців з дати балансу
- Інші активи і зобов'язання повинні бути класифіковані як непоточні

МСБО 1

(переглянутий у 1997

19

n)

# Баланс: Мінімум вимог

- Основні засоби
- Нематеріальні активи
- Фінансові активи
- Інвестиції, обліковані за методом участі в капіталі
- Запаси
- Торгова та інша дебіторська заборгованість
- Гроші та грошові еквіваленти
- Випущений капітал і резерви
- Частка меншості
- Непоточні зобов'язання, на які розраховуються відсотки
- Забезпечення (резерви)
- Податкові зобов'язання та активи
- Торгова та інша кредиторська заборгованість

МСБО 1

(переглянутий у 1997

20

р.)

# Баланс: Під-класифікації

- Під-класифікації статей необхідно подавати:
  - в балансі, або
  - в коментарях
- Необхідно окремо подавати суми до повернення та погашення від материнської компанії, дочірніх, асоційованих компаній та пов'язаних сторін

МСБО 1

(переглянутий у 1997

21

n)

# Баланс: Акціонерний капітал

- Для кожного класу акціонерного капіталу необхідно подавати:
  - Кількість акцій, дозволених до впуску
  - Кількість випущених і повністю сплачених акцій
  - Кількість випущених і не повністю сплачених акцій
  - Номінальну вартість або факт відсутності номінальної вартості
  - Узгодження кількості акцій в обігу на початок та кінець року
  - Права, привілеї та обмеження, включаючи обмеження з виплати дивідендів і повернення капіталу
  - Акції підприємства, утримувані самим підприємством, його дочірніми чи асоційованими компаніями
  - Акції, зарезервовані для випуску на умовах опціонів і контрактів з продажу, включаючи умови та суми
- Характер та призначення кожного резерву у власному капіталі
- Дивіденди запропоновані
- Суму невизнаних кумулятивних привілейованих дивідендів

МСБО 1

(переглянутий у 1997

22

n)

# Звіт про прибутки та збитки: Мінімум ВИМОГ

- Дохід
- Результати від операційної діяльності
- Фінансові витрати
- Частина прибутків і збитків асоційованих компаній та спільних підприємств, обліковану за методом участі в капіталі
- Витрати на сплату податків
- Прибутки та збитки від звичайної діяльності
- Екстраординарні статті
- Частка меншості
- Чистий прибуток або збиток за період

МСБО 1

(переглянутий у 1997

23

# Звіт про прибутки та збитки: Під- класифікація

- Аналіз витрат (в звіті або коментарях) :
  - характер витрат, і
  - функції витрат
- Якщо класифікація за методом функції витрат, необхідно надавати додаткову інформацію:
  - знос/амортизація, і
  - витрати на персонал
- Дивіденди на акцію: оголошену чи запропоновану за період, який охоплюють звіти

МСБО 1

(переглянутий у 1997

24

n )



# Звіт про прибутки та збитки: Характер витрат

Дохід		X
Інший операційний дохід		X
Зміни залишків запасів, незавершеного виробництва та готової продукції	X	
Використана сировина та матеріали	X	
Витрати на персонал	X	
Амортизація	X	
Інші операційні витрати	<u>X</u>	
Операційні витрати, всього		<u>(X)</u>
Прибуток від операційної діяльності		X

МСБО 1

(переглянутий у 1997

25

n)

# Звіт про прибутки та збитки: Функція витрат

Дохід	X
Собівартість реалізованої продукції	<u>(X)</u>
Валовий прибуток	X
Інший операційний дохід	X
Витрати на збут	(X)
Адміністративні витрати	(X)
Інші операційні витрати	<u>(X)</u>
Прибуток від операційної діяльності	X
МСБО 1	
(переглянутий у 1997	26

n )

# Звіт про прибутки та збитки: Витрати та функції

Прибуток від операційної діяльності	X
Фінансові витрати	(X)
Дохід від асоційованих компаній	<u>X</u>
Прибуток до оподаткування	X
Витрати на сплату податків	<u>(X)</u>
Прибуток після оподаткування	X
Частка меншості	<u>(X)</u>
Чистий прибуток від звичайної діяльності	X
Екстраординарні статті	<u>X</u>
Чистий прибуток за період	X

МСБО 1

(переглянутий у 1997

27

n)

# Зміни у власному капіталі

Звіт повинен включати:

- всі зміни в капіталі, або
- зміни, за винятком тих, що виникають від операцій з капіталом з власниками та виплата дивідендів власникам

Включають:

- Чистий прибуток або збиток за період
- Кожна стаття доходу/витрат, які визнаються безпосередньо у складі власного капіталу, і загальна сума цих статей
- Кумулятивний вплив змін в обліковій політиці
- Кумулятивний вплив виправлення фундаментальних помилок

МСБО 1

(переглянутий у 1997

28

n)

## Зміни у власному капіталі *(продовження)*

Також необхідно представити у “звіті про зміни у власному капіталі” або у коментарях:

- Операції з капіталом з власниками
- Виплати дивідендів власникам
- Сальдо накопиченого прибутку або збитку на початок періоду та на дату балансу, а також зміни за період
- Узгодження змін у:
  - кожному класі капіталу
  - премії за акціями
  - всі забезпечення на початок і кінець періоду

МСБО 1

(переглянутий у 1997

29

# Примітки

- Примітки слід подавати систематично з перехресним посиланням на баланс, звіти про прибутки і збитки та рух грошових коштів:
  - Відповідність МСБО
  - Виклад застосованої основи оцінки та основ облікової політики
  - Пояснення до статей, поданих безпосередньо в кожному фінансовому звіті в тому порядку, в якому подана кожна стаття і кожен фінансовий звіт
  - Інші розкриття включають:
    - *Потенційні та рільні зобов'язання та інші фінансові розкриття, та*
    - *Розкриття не фінансової інформації*

МСБО 1

(переглянутий у 1997

30

n)

## Примітки *(продовження)*

- Подати інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретну облікову політику (включаючи основу оцінки)
- Інформацію, подання якої вимагають стандарти
- Додаткова корисна інформація не представлена в інших звітах
- Інформація про компанію:
  - Місце розташування, юридична форма, країна реєстрації, адреса зареєстрованого офісу
  - Опис операцій підприємства та його основної діяльності
  - Назва материнського підприємства
  - Назва основного материнського підприємства групи
  - Кількість працівників

МСБО 1

(переглянутий у 1997

31

n)

# Подання фінансових звітів МСБО 1 – Основні моменти

- *Всі* стандарти та коментарі повинні бути дотримані
- Відхилення від стандартів тільки у винятково рідких випадках
  - Консультації МСБО довідкова

МСБО 1

(переглянутий у 1997

32