



# *Представление финансовой отчетности*

**Смольникова Ю.Ю.**



# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ В стандарте излагаются **общие требования** по представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее **структуре** и **минимальные требования** по ее **содержанию**.
- ❖ Стандарт используется при подготовке и представлении финансовой отчетности общего назначения в соответствии с МСФО

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ **Финансовая отчетность** представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия.
- ❖ **Целью финансовой отчетности** является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ Финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:
- ❖ - активы;
- ❖ - обязательства;
- ❖ - капитал;
- ❖ - доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- ❖ - взносы и распределения среди собственников, действующих в их качестве собственников; и
- ❖ - движение денежных средств.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ **Полный комплект финансовой отчетности** включает:
- ❖ 1) отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- ❖ 2) отчет о прибылях, убытках (о совокупном финансовом результате) за период;
- ❖ 3) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- ❖ 4) отчет о денежных потоках за период;
- ❖ 5) примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
- ❖ 6) сравнительную информацию за предшествующий период;
- ❖ 7) отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ Предприятие должно четко обозначить каждый компонент финансовой отчетности. Предприятие должно четко выделять и повторять следующие данные:
- ❖ - наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- ❖ - относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;
- ❖ - дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;
- ❖ - валюта представления отчетности;
- ❖ - степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ МСФО 1 не предписывает очередность или формат, в которых организация представляет статьи. Он просто приводит перечень статей, которые в достаточной степени отличаются по характеру или назначению, чтобы их следовало представлять в отчете о финансовом положении **раздельно**



.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

## ❖ Статьи Отчета о финансовом положении:

- ❖ - основные средства;
- ❖ - инвестиционная недвижимость;
- ❖ - нематериальные активы;
- ❖ - финансовые активы;
- ❖ - инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия;
- ❖ - биологические активы;
- ❖ - запасы;
- ❖ - торговая и прочая дебиторская задолженность;
- ❖ - денежные средства и эквиваленты денежных средств;
- ❖ - общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

## ❖ Статьи Отчета о финансовом положении:

- ❖ - торговая и прочая кредиторская задолженность;
- ❖ - оценочные обязательства;
- ❖ - финансовые обязательства;
- ❖ - обязательства и активы по текущему налогу;
- ❖ - отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы-;
- ❖ - обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи;
- ❖ - неконтролирующие доли участия, представленные в составе собственного капитала; и
- ❖ - выпущенный капитал и резервы, относимые к собственникам материнской организации.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

## ❖ Классификация активов и обязательств:

- ❖ В отчете о финансовом положении организация должна **раздельно представлять** оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства.
- ❖ Организация должна раскрыть сумму, возмещение или погашение которой ожидается :
  - ❖ 1) **в пределах двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода (**краткосрочные обязательства**),
  - ❖ 2) по прошествии **более двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода (**долгосрочные обязательства**).

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ Организация должна **классифицировать актив как оборотный**, когда:
  - ❖ - она предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего **обычного операционного цикла**;
  - ❖ - она удерживает этот актив главным образом **для целей торговли**;
  - ❖ - она предполагает реализовать стоимость этого актива **в пределах двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода; или
  - ❖ - этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.
- ❖ Организация должна классифицировать **все прочие активы как внеоборотные**.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ Организация классифицирует **обязательство как краткосрочное**, когда:
  - ❖ - она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего **обычного операционного цикла**;
  - ❖ - она удерживает это обязательство преимущественно **для целей торговли**;
  - ❖ - это обязательство подлежит урегулированию **в течение двенадцати месяцев** после окончания отчетного периода; или
  - ❖ - у нее **нет безусловного права отсрочить** урегулирование обязательства **по меньшей мере на двенадцать месяцев** после окончания отчетного периода.
- ❖ Организация должна классифицировать **все прочие обязательства как долгосрочные**.
- ❖ .

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ В **отчете о прибыли или убытке** и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должны быть представлены следующие показатели:
- ❖ - выручка,
- ❖ - финансовые расходы,
- ❖ - доля организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;
- ❖ - прибыль или убыток;
- ❖ - итого прочий совокупный доход;
- ❖ - расход по налогу,
- ❖ - совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ В отчете о совокупном финансовом результате разбивка статей расходов может производиться по одной из форм:
- ❖ 1) **Метод «по характеру затрат»** - предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках предприятия.
- ❖ 2) **Метод «по функции затрат»** - при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность. Предприятие, использующее этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

## ❖ Метод «по характеру затрат»

- ❖ Выручка
- ❖ Прочие доходы
- ❖ Изменения в стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства
- ❖ Использованное сырье и расходные материалы
- ❖ Расходы на вознаграждения работникам
- ❖ Расходы по амортизации
- ❖ Прочие расходы
- ❖
- ❖ Итого расходов
- ❖
- ❖ Прибыль до налогообложения

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

## ❖ Метод «по функции затрат»

- ❖ Выручка
- ❖ Себестоимость продаж
- ❖ Валовая прибыль
- ❖ Прочие доходы
- ❖ Затраты на дистрибуцию
- ❖ Административные расходы
- ❖ Прочие расходы
  
- ❖ Прибыль до налогообложения

# МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"

- ❖ Отчет об изменениях в капитале включает следующую информацию:
- ❖ 1) общий совокупный капитал за период, показывая отдельно его виды;
- ❖ 2) для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет
- ❖ 3) для каждого компонента капитала, сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:
  - ❖ - статьями прибыли или убытка;
  - ❖ - статьями прочего совокупного дохода;
  - ❖ - операциями с собственниками.

## МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ Информация о движении денежных средств предприятия полезна с той точки зрения, что она дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также потребности предприятия в использовании этих потоков денежных средств.
- ❖ **Отчет о движении денежных средств**, если он используется вкуче с остальными формами финансовой отчетности, обеспечивает информацию, которая позволяет пользователям оценить изменения в чистых активах предприятия, его финансовой структуре (включая ликвидность и платежеспособность).

## МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ **Денежные средства** включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования.
- ❖ **Эквиваленты денежных средств** представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.
- ❖ **Потоки денежных средств** - поступления и выплаты денежных средств и эквивалентов денежных средств.

# МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ Отчет о движении денежных средств должен содержать сведения о потоках денежных средств за отчетный период с разбивкой на потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.
- ❖ **Операционная деятельность** - основная приносящая доход деятельность предприятия и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.
- ❖ **Инвестиционная деятельность** - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.
- ❖ **Финансовая деятельность** - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств предприятия.

# МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ Предприятие должно представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя:
- ❖ 1) **прямой метод**, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;
- ❖ 2) **косвенный метод**, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

# МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

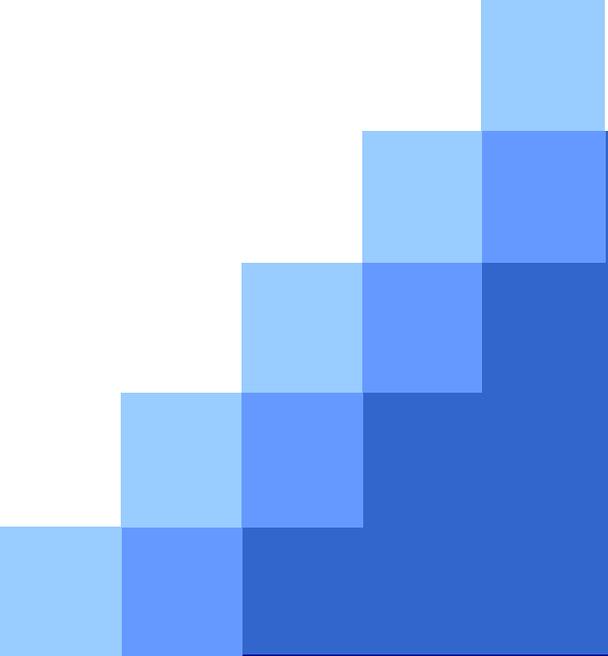
- ❖ Предприятие должно представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя:
- ❖ 1) **прямой метод**, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;
- ❖ 2) **косвенный метод**, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

# МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ При использовании **прямого метода** информация об основных видах валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат может быть получена:
  - ❖ 1) из учетных записей организации;
  - ❖ 2) путем корректировки продаж, себестоимости продаж (процентных и аналогичных доходов, а также процентных и аналогичных расходов для финансовых институтов) и других статей отчета о совокупном доходе на:
    - ❖ - изменения в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
    - ❖ - прочие неденежные статьи; и
    - ❖ - прочие статьи, влияющие на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.

# МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств"

- ❖ При использовании **косвенного метода** чистый денежный поток от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом влияний:
  - ❖ 1) изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;
  - ❖ 2) неденежных статей, таких как амортизация, оценочные обязательства, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных организаций; и
  - ❖ 3) всех прочих статей, влияющих на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности.



**Спасибо за  
внимание!**

