

***МСФО: практика  
применения в России***

***Лекция 2***

# Составление и представление финансовой отчётности **IAS 1**

1. Финансовая отчётность общего назначения, её основные компоненты
2. Последовательность представления отчётности, роль метода начислений при составлении отчётности. Агрегирование и взаимозачёты
3. Отчётная дата и отчётный период.
4. Баланс. Отчёт о совокупном доходе и о прибылях и убытках, Отчёт о движении денежных средств, Отчёт об изменениях собственного капитала

# Финансовая отчётность

## Полный комплект включает:

1. Отчёт о финансовом положении (Баланс);
2. Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период.(Отчёт о совокупном доходе, Отчет о прибыли и убытках);
3. Отчет об изменении в финансовом положении (отчет о денежных потоках за период и отчёт об изменениях в собственном капитале);
4. Примечания, состоящие из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Примечания к финансовой отчетности, прочие отчеты и разъяснительные материалы.

# Финансовая отчётность

## Не включает:

- Отчеты директоров;
- Заявление председателя правления;
- Описания и анализ, осуществленные руководством, а также иные подобные элементы, включаемые в финансовый или годовой отчет.

# Элементы финансовой отчётности

- Активы
- Обязательства
- Собственный капитал
- Доходы
- Расходы

# Признание элементов отчётности

**Признание** - это процесс включения в баланс или отчет о прибыли и убытках объекта (статьи), который:

1. Соответствует определению одного из элементов
2. Отвечает критериям признания :
  - существует вероятность получения или оттока будущих экономических выгод, связанных с объектом, отвечающим определению элемента
  - объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надёжно измерена

# Базисы оценки

Оценка	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>
<i>Первоначальная стоимость (фактическая стоимость приобретения)</i>	Сумма уплаченных в момент приобретения активов денежных средств или их эквивалентов (или справедливая стоимость вознаграждения). Например, МСФО 2 "Запасы", МСФО 16 "Основные средства" и МСФО 38 "Нематериальные активы".	Сумма, полученная в обмен на обязательство. В некоторых случаях (например, в случае налога на прибыль) это сумма денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.
<i>Текущая стоимость</i>	Сумма, которую нужно было бы уплатить, если бы такой же или аналогичный актив приобретался сейчас.	Сумма, без дисконтирования, которая была бы нужна для погашения обязательства в настоящий момент.

# Базисы оценки

Оценка	<i>Активы</i>	<i>Обязательства</i>
<i>Реализуемая стоимость (цена погашения)</i>	Сумма, которая могла бы быть получена в настоящее время от продажи актива в нормальных условиях (МСФО 2 "Запасы".)	Стоимость погашения (т.е. недисконтированная сумма, которую предполагается потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел).
<i>Приведённая (дисконтированная) стоимость</i>	Текущая дисконтированная стоимость будущих чистых денежных потоков, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.	Текущая дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел (МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»)



# Отчёт о финансовом положении, Баланс

## *Иллюстрация 1*

Учетная политика (фрагмент)

В балансе обязательства разделены на краткосрочные и долгосрочные в соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Краткосрочные обязательства включают обязательства со сроком погашения до одного года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности Tayer Group

# Текущие активы

Актив должен классифицироваться как краткосрочный, если он:

- как предполагается, будет реализован, продан или использован в ходе обычного операционного цикла компании; или
- предназначен для использования в торговых целях;
- как ожидается, будет реализован в течение 12 месяцев с отчетной даты; или
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

*Достаточно, чтобы был удовлетворен хотя бы ОДИН из этих критериев.*

# Учётная политика

## *Иллюстрация 2*

### **Дебиторская задолженность по основной деятельности**

Дебиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной первоначальной стоимости минус списанная сумма 345 млн. евро (в 2015 г. - 222 млн. евро), представляющая собой безнадежную

Дебиторская задолженность по основной деятельности 31 декабря 2016 г. включает сумму 5,529 млн. 5,413 млн. евро ) со сроком погашения до одного года 13 миллионов евро (в 2015 г. - 2 млн. евро ) со сроком полгода, из общей суммы, 47 млн. евро (в 2015 г. - 18 млн. евро) представляют собой дебиторскую задолженность млн. евро (в 2015 г. - 66 млн. евро ) - задолженность других аффилированных компаний, а 5,435 млн. евро (в евро ) - задолженность прочих компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности Tayer Group

# Текущие обязательства

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если оно:

- предположительно будет погашено в ходе обычного операционного цикла компании;
- предназначено для использования в торговых целях;
- предположительно будет погашено в течение 12 месяцев с отчетной даты; или
- не может быть безусловно отсрочено компанией на период не менее 12 месяцев.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как "долгосрочные".

# Общая структура Отчёта о финансовом положении, Баланса

На практике применяются два формата финансовой отчетности. Разница между ними состоит в том, на основе какого бухгалтерского уравнения составлена отчетность:

- Чистые активы (активы - обязательства) = капитал
- Активы = Капитал + Обязательства

Каждый из форматов соответствует практике МСФО (IAS) 1.

# Представление статей Отчёта о финансовом положении

Баланс, как минимум, должен включать следующие статьи (обратите внимание на порядок, в котором они перечислены):

- Основные средства;
- Инвестиционная собственность;
- Нематериальные активы;
- Нематериальные активы, предназначенные на продажу и реализуемые группы;
- Финансовые активы;
- Биологические активы;

# Представление статей Отчёта о финансовом положении

- Инвестиции, учтенные по долевному методу;
- Запасы;
- Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность;
- Денежные средства и их эквиваленты;

# Представление статей Отчёта о финансовом положении, Баланса

- Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность;
- Обязательства, включенные в реализуемые группы, предназначенные на продажу;
- Текущие налоговые обязательства и требования;
- Отложенные налоговые обязательства и требования;



# Представление статей Отчёта о финансовом положении, Баланса

- Резервы;
- Финансовые обязательства;
- Доля меньшинства (в разделе "собственный капитал");
- Выпущенный капитал и капитальные резервы (принадлежащие собственникам материнской компании).

# Общая структура чёта о финансовом положении, Баланса

## *Иллюстрация 3*

Баланс  
Компания Н  
на 1 марта 20xx г.

### АКТИВЫ КАПИТАЛ

1. Текущие (оборотные) активы
2. Долгосрочные инвестиции
3. Основные средства
4. Нематериальные активы
5. Другие активы

### ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И

1. Текущие (краткосрочные) обязательства
2. Долгосрочные обязательства
3. Собственный капитал

# Структура Отчёта о прибылях и убытках

F

<b>Метод характера расходов</b>	<b>Метод функции расходов</b>
<p>Расходы группируются в зависимости от их характера:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- амортизация</li><li>- закупки материалов</li><li>- транспортные расходы</li><li>- заработная плата</li></ul>	<p>Расходы классифицируются как:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- себестоимость продаж</li><li>- расходы на сбыт</li><li>- административные расходы</li></ul>

# Структура отчёта о прибылях и убытках

F

**Преимущества** – «метода  
характера»

- прост для применения в  
большинстве небольших  
компаний
- отсутствует произвольное  
распределение
- следовательно, более  
объективен
- меньше субъективных  
суждений

**Преимущества** – «метода  
функции»

- обеспечивает пользователей  
более уместной информацией

**Недостатки** – «метода  
функции»

- распределение затрат может  
быть произвольным и  
требовать субъективных  
суждений