



Финансовая отчётность в соответствии с МСФО

Виды отчётности

Выполнить
требования
законодательства

Налоговая



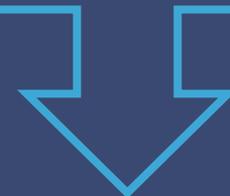
Показать финансовое
состояние предприятия
для акционеров и
потенциальных
инвесторов

Финансовая
(РСБУ)
(МСФО)
(ОПБУ США)



Обеспечить
информацию для
принятия
управленческих
решений

Управлен
ческая
(бюджетная)



Принципы подготовки отчётности по МСФО

Основопологающие принципы составления отчётности по МСФО (Framework)

Принцип начисления:

- Результаты операций признаются по факту их совершения (а не тогда, когда были получены денежные средства) и включаются в финансовую отчетность периода, к которому они относятся.
- **Примеры:**
 - Отражение реализации в момент перехода рисков, связанных с правом собственности (коммерческое содержание превалирует над юридической формой).
 - Выручка от долговременного оказания услуг (строительные подряды).

Основополагающие принципы составления отчётности по МСФО

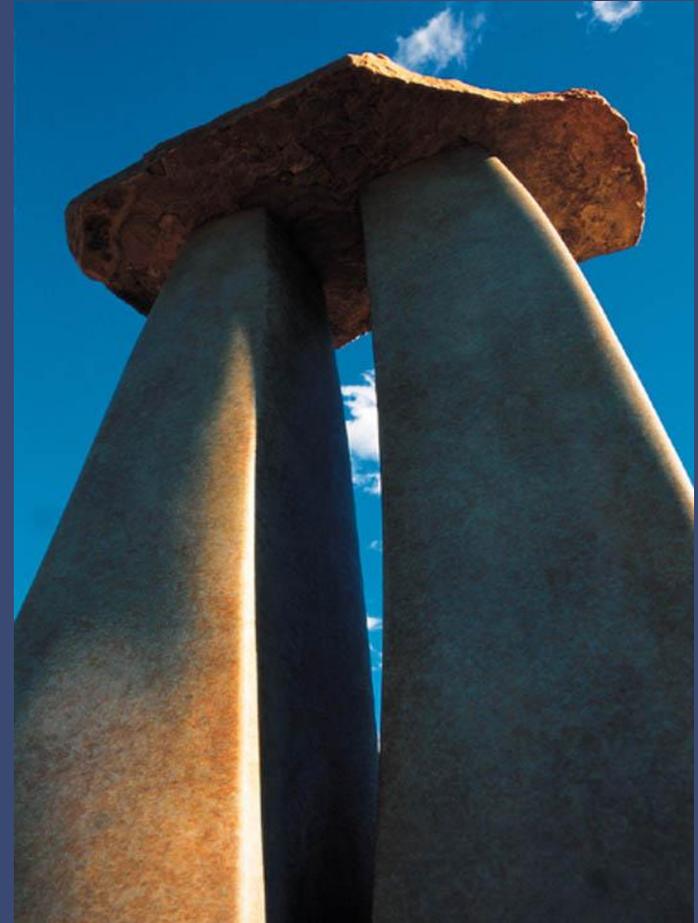
Принцип начисления (*продолжение*):

- Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (*концепция соотнесения*):
 - путем начисления амортизации происходит соотнесение доходов от актива с расходами на его приобретение;
 - отражение расходов по факту возникновения обязательств, а не по факту осуществления оплаты или получения счетов;
 - начисление резервов по будущим обязательствам;
 - убытки по ценным бумагам отражаются в момент их возникновения, а не в момент продажи.

Основополагающие принципы составления отчётности по МСФО

Допущение непрерывности деятельности:

- компания продолжает деятельность в обозримом будущем (по крайней мере 12 мес.);
- нет намерений ликвидации или значительного сокращения объемов деятельности.



Качественные характеристики финансовой отчётности

Качественные характеристики призваны сделать отчетность **полезной для пользователя.**

Понятность:

- предполагается, что пользователи имеют достаточные (разумные) знания экономики и учета;
- сложные вопросы должны включаться в отчетность, если они важны для принятия экономических решений пользователями (например, учет операций хеджирования в соответствии с МСФО 39).

Качественные характеристики финансовой отчетности (продолжение)

Уместность:

- Включается информация, влияющая на принятие решений пользователем.
- Информация должна иметь *прогностическую ценность*:
 - прекращенная деятельность;
- Информация должна быть *существенной*:
 - критерий - насколько не включение данного показателя в отчетность может повлиять на представление разумного пользователя об операционной деятельности и финансовом состоянии Компании.
- Параграф 12 Предисловия к Изложению МСФО: «МСФО не предполагается применять к несущественным статьям»

Качественные характеристики финансовой отчетности (*продолжение*)

Надежность

- Информация не содержит существенных *ошибок* и не представлена *предвзято*.
- Информация должна быть *полной* с учетом существенности и затрат на полное представление.
- Операции отражены в учете и представлены в отчетности в соответствии с их *сущностью* и экономической реальностью, а не просто их юридической формой.
 - Примеры:
 - финансовая аренда;
 - критерии включения в отчетность Группы;
 - уступка дебиторской задолженности.

Качественные характеристики финансовой отчётности (продолжение)

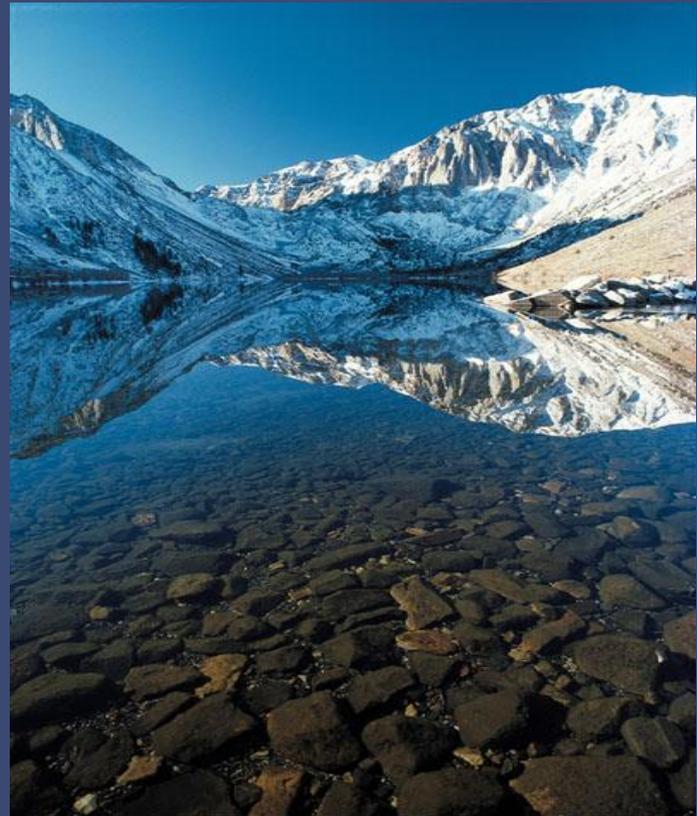
Надежность (продолжение)

- В случае неопределенности, неизбежно окружающей многие события и обстоятельства, следует проявлять *консервативный подход*:
 - активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены;
 - однако консерватизм не должен приводить к созданию скрытых резервов.

Качественные характеристики финансовой отчётности (продолжение)

Сопоставимость

- Отчетность должна давать возможность пользователям выполнить *сравнение* финансового положения и результатов деятельности компании
 - во времени;
 - с другими компаниями.
- Раскрытие учетной политики.



Качественные характеристики финансовой отчетности (продолжение)

Ограничения и компромиссы

- Информация может потерять полезность, если представлена *поздно*:
 - основной фактор при нахождении баланса между полезностью и надежностью – удовлетворение потребностей пользователя при принятии экономических решений;
- Польза от информации должна превышать затраты на ее предоставление;
- Если компромисс между качественными характеристиками неизбежен, требуется *профессиональное суждение* о том, как наилучшим образом выполнить задачу финансовой отчетности.

Элементы финансовой отчётности

- Финансовые эффекты операций отражаются в отчетности путем их группировки по группам в соответствии с их *экономическими характеристиками*.
- **Финансовое положение (бухгалтерский баланс):**
 - активы;
 - обязательства;
 - капитал (собственные средства акционеров).
- **Результаты деятельности (отчет о прибылях и убытках):**
 - доходы;
 - расходы.

Элементы финансовой отчётности (продолжение)

- **Активы** - ресурсы, *контролируемые* организацией в результате *прошлых событий* и способные обеспечить будущее поступление *экономических выгод*.
 - **Оборотные**: ожидается, что они будут реализованы или потреблены в течение отчетного периода.
 - **Внеоборотные**: ожидается, что они будут реализованы или потреблены более, чем через год.

Элементы финансовой отчётности (продолжение)

- **Пассивы** - обязательства организации, возникшие в результате *прошлых событий*, погашение которых приведет к оттоку от компании ресурсов, воплощающих *экономическую выгоду*:
 - необходимо различать имеющееся обязательство и намерение совершить операцию в будущем;
 - допускается «значительный уровень суждения» при оценке обязательств.
- **Собственные средства акционеров (капитал)** - доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств:
 - размер капитала может зависеть от оценки активов и обязательств.

Элементы финансовой отчётности (продолжение)

- **Доходы** - *приращение* экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, не связанного с вкладами участников.
- **Расходы** - *уменьшение* экономических выгод в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, что приводит к уменьшению капитала, не связанного с вкладами участников.

Признание элементов финансовой отчётности

Признание - процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках объекта, который *подходит под определение одного из элементов* и отвечает критериям признания.

Объект *должен* признаваться, если:

- существует вероятность, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним будет получена или утрачена компанией; и
- объект имеет **стоимость** или **оценку** которая может быть **надежно измерена**.

Оценка элементов финансовой отчётности

- Пять методов оценки (обязательных или факультативных в зависимости от требований конкретных стандартов).
- Исторические:
 - **фактическая стоимость** приобретения.
- Текущие:
 - **восстановительная стоимость** (сумма, за которую эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время);
 - **дисконтированная стоимость** (основные средства, условные обязательства, пенсионные обязательства, финансовые инструменты);
 - **«справедливая стоимость»** - сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;
 - **возможная цена продажи** (погашения).

Оценка элементов финансовой отчётности (продолжение)

- Выбор оценки предписывается конкретными стандартами исходя из качественных характеристик и требования достоверного представления (МСФО 1).

Документы финансовой отчётности



Состав документов финансовой отчётности

- Баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в капитале
- Примечания к финансовой отчетности

Пользователю необходимо ознакомиться со всеми документами финансовой отчетности, поскольку они взаимосвязаны и дополняют друг друга.

Баланс

Документ, раскрывающий финансовое положение компании **на определенную дату**, которое определяется суммой активов компании и суммой источников их финансирования (заемные средства и капитал).



Отчёт о прибылях и убытках

Документ, раскрывающий все доходы и расходы компании за отчетный период, и отражающий результат деятельности компании (прибыль или убыток) за отчетный период.

Доходы и расходы определенным образом классифицируются.



Отчёт о движении денежных средств

Документ, предоставляющий пользователю информацию об источниках поступления и направлениях расходования денежных средств за отчетный период.

Притоки и оттоки денежных средств принято классифицировать по видам деятельности.



Отчёт об изменениях в капитале

Документ, отражающий все **изменения, произошедшие в собственном капитале** компании, за отчетный период за счет:

- выпуска акций в обращение;
- выкупа собственных акций;
- нераспределенной прибыли (убытка) текущего периода;
- взносов учредителей и пр.;
- выплаты дивидендов.

Примечания к финансовой отчётности



Примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности и «расшифровывают» статьи всех прочих финансовых документов.

Примечания к финансовой отчётности

Должны представлять:

- информацию об основе подготовки финансовой отчетности и учетной политике;
- информацию, не раскрытую в других формах отчетности;
- дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности, но необходима для достоверного представления;
- по каждой статье бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках должны быть перекрестные ссылки на примечания.

Спасибо за внимание!

Вопросы?