

12

**ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ
ИЛИ УБЫТОК
ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Цели занятия

1. Рассмотреть факторы, влияющие на величину чистой прибыли (убытка)
2. Уяснить понятие «чрезвычайные статьи»
3. Рассмотреть отражение изменений в учетной политике
4. Рассмотреть отражение изменений в бухгалтерских оценках
5. Рассмотреть способы исправления фундаментальных ошибок

Отчет о прибылях и убытках

- Измеряет успешность деятельности компании за определенный период
- Используется для определения рентабельности, инвестиционной ценности, кредитоспособности компании
- Дает информацию для прогноза объемов будущих денежных потоков

Чистая прибыль (убыток)

- Чистая прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами компании за вычетом налога на прибыль
- Чистая прибыль или убыток за период состоит из следующих слагаемых, каждое из которых должно раскрываться непосредственно в отчете о прибылях и убытках:
 - прибыль или убыток от обычной деятельности;
 - результаты чрезвычайных обстоятельств

Отчет о прибылях и убытках (1)

Извлечение из сводного отчета о прибылях и убытках ОАО «Ростелеком»

	Прим.	1999 млн. руб.	1998 млн. руб.	1997 млн. руб.
Доходы	17	22 947	24 881	24 007
Затраты от основной деятельности	19	(19 390)	(21 096)	(20 013)
Уменьшение стоимости основных средств	6	-	(5 464)	-
Прибыль/(убыток) от основной деятельности		3 557	(1 679)	3 994

Отчет о прибылях и убытках (2)

На 31 декабря статья «Доходы» включала:

	1999 млн. руб.	1998 млн. руб.	1997 млн. руб.
Доходы от местных операторов связи			
Телефонная связь международная	2 323	1 446	1 001
Телефонная связь междугородняя	2 886	5 653	6 181
Прочие доходы от местных операторов связи	1 758	2 628	1 945
Доходы от абонентов			
Телефонная связь международная	4 529	2 661	3 108
Телефонная связь междугородняя	2 333	4 730	5 293
Доходы от иностранных операторов связи			
Телефонная связь	6 958	6 628	5 351
Телекс, телеграф и прочее	696	552	631
Аренда каналов	757	391	313
Доходы за прочие услуги	707	192	184
Итого:	22 947	24 881	24 007

Чрезвычайные статьи

- Содержит информацию о финансовых результатах компании, возникших в результате необычных и редких для нее хозяйственных операций
- Сделки, рассматриваемые одной компанией как редкие и необычные, могут считаться традиционными для другой компании

Учетная политика

- Включает в себя:

- принципы,
- методы,
- процедуры,
- правила,
- и практику

принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Изменение учетной политики

Изменение в любой части учетной политики означает, что компания переходит от одного принципа учета к другому.



Например, переход оценки запасов с метода средневзвешенной стоимости на метод ФИФО, является изменением учетной политики.

Когда может меняться учетная политика?

- Если изменение учетной политики приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании
- Когда изменения требуются в соответствии с решением органов стандартизации (КМСФО)
- Когда этого требует законодательство

Не являются изменениями учетной политики

- Принятие учетной политики для событий или сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий и сделок
- Принятие новой учетной политики для событий или сделок:
 - которые не происходили ранее
 - или не были существенными

Пути изменения учетной политики

- Ретроспективный
- Текущий
- Перспективный

Ретроспективный подход

- Необходима корректировка всех финансовых отчетов и отчетов за предшествующие периоды
- Отчетность предшествующих периодов должна быть пересчитана в соответствии с новой учетной политикой

Текущий подход

Корректировка суммарного эффекта от изменений в учетной политике показывается отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках за текущий год.

Перспективный подход

- Нет необходимости в пересчете предыдущих финансовых отчетов и не нужно пересчитывать суммарный эффект от изменений в учетной политике в отчете о прибылях и убытках за текущий период
- Изменение учетной политики влияет только на отчетность текущего или будущих отчетных периодов

Раскрытие изменений в учетной политике

Основной порядок:

- Изменения показываются ретроспективно
- Пересчитывается сальдо нераспределенной прибыли
- Пересчитывается сравнительная информация (если возможно)

Альтернативный порядок:

Бухгалтерская оценка

Бухгалтерская оценка - это приближенные значения, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации.

Необходимость в пересмотре

- При подготовке финансовых отчетов часто используются оценки
- Получение новой информации приводит к необходимости пересматривать ранее сделанные оценки

Включение в отчетность

Результат изменения в бухгалтерской оценке должен включаться в расчет чистой прибыли или убытка в периоде:

- когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период; или
- когда произошло изменение и в будущих периодах, если оно влияет и на тот, и на другие.

Изменения учетной политики и бухгалтерские оценки

- Иногда трудно провести границу между изменениями учетной политики и изменениями в оценках
- Изменение в бухгалтерских оценках может вызвать изменения в учетной политике (например, отказ от капитализации определенных видов затрат)

Примеры фундаментальных ошибок

- Результат математических просчетов
- Ошибки при применении учетной политики
- Результат искажения информации, обмана или невнимательности

Исправление ошибок

Основной подход:

- величина фундаментальной ошибки, которая относится к предыдущим периодам, должна быть представлена путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли

Альтернативный подход:

- сумма исправления учитывается при расчете чистой прибыли или убытка за текущий период

Ошибки влияющие на текущий и последующие периоды

- Ошибки этого типа должны быть исправлены, однако их раскрытие в финансовой отчетности не является обязательным.

Изменения учетной политики и фундаментальные ошибки

Переход от старых принципов учета, искажающих реальное положение компании, к новым принципам, способствующим более объективному представлению информации в отчетности, считается исправлением фундаментальной ошибки, а не изменением учетной политики предприятия.

Бухгалтерские оценки и фундаментальные ошибки

- Бухгалтерские оценки - приближенные значения, которые могут нуждаться в пересмотре по мере поступления дополнительной информации
- Возникновение фундаментальных ошибок связано с неверным использованием доступной информации

Соответственно, обнаружение фундаментальных ошибок не связано с поступлением новой информации.

Раскрытие информации.

Основной подход:

- характер фундаментальной ошибки;
- величина исправления для текущего периода и для предыдущих периодов;
- величина исправления, относящегося к периодам, предшествующим тем, которые включены в сравнительную информацию;
- факт повторного представления сравнительной информации либо констатация невозможности такого представления.

Раскрытие информации. Альтернативный подход:

- величина исправления, признанного в чистой прибыли или убытке за текущий период;
- величина исправления, включенного в каждый период, для которого представлена прогнозная информация;
- сумма исправления, относящаяся к периодам, предшествующим тем, что были включены в прогнозную информацию.

Существенность раскрытия

- Если исправление фундаментальной ошибки окажет значимый эффект на величину прибыли от основных операций или на величину чистой прибыли, то информация относительно этого исправления должна быть раскрыта в отчетности.

Цели занятия

1. Рассмотреть факторы, влияющие на величину чистой прибыли (убытка)
2. Уяснить понятие «чрезвычайные статьи»
3. Рассмотреть отражение изменений в учетной политике
4. Рассмотреть отражение изменений в бухгалтерских оценках
5. Рассмотреть способы исправления фундаментальных ошибок

Вопросы?