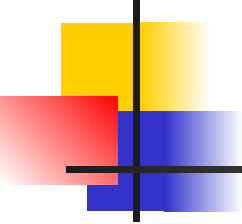


Международные стандарты финансовой отчетности

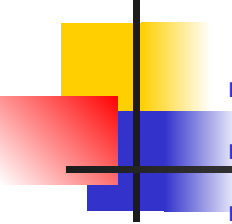
International Financial Reporting
Standards

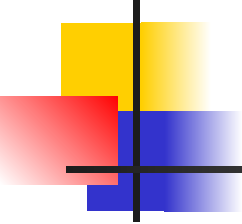


Отчет о прибылях и убытках. Statement of Earning(s)/Income Statement/ Profit & Loss Account

- Чистая выручка
- Финансовый результат от операционной деятельности
- Доля финансового результата ассоциированных компаний
- Прибыль/убыток по выбывающим активам и прекращенной деятельности
- Расходы по налогам на прибыль
- Доля меньшинства
- Прибыль/убыток за отчетный период
- Прибыль/убыток на обыкновенную акцию

Баланс. Balance Sheet.

- 
- Основные средства
 - Инвестиционная собственность
 - Нематериальные активы
 - Финансовые активы
 - Инвестиции по долевого методу
 - Запасы
 - Выбывающие активы по прекращенной деятельности
 - Дебиторская задолженность долго- и краткосрочная
 - Денежные средства и денежные эквиваленты
 - Текущие налоговые активы
 - Отложенные налоговые активы
 - Текущие налоговые обязательства
 - Отложенные налоговые обязательства
 - Обязательства долго- и краткосрочные
 - Резерв условных обязательств
 - Собственный капитал
 - Доля меньшинства



Отчет о денежных потоках. Cash Flow Statement(s).

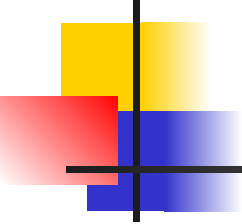
- Операционная деятельность
- Инвестиционная деятельность
- Финансовая деятельность

МЕТОДЫ



прямой

косвенный



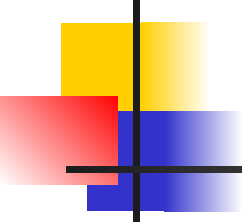
Отчет об изменениях в собственном капитале. Statement of Changes in Own Equity.

Основной подход

- Прибыль/убыток за отчетный период
- Прибыль/убыток накопленная
- Акционерный капитал/уставный капитал
- Резервы капитала
- Доходы и расходы по капиталу
- Изменение учетной политики
- Влияние ошибок
- Доля меньшинства

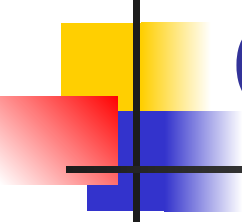
Альтернативный подход

- Отчет об изменениях в капитале(только изменения)+
Отчет о прочих признанных прибылях и убытках



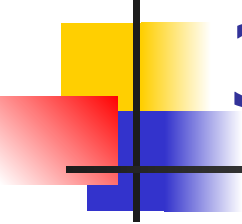
Общие основные различия МСФО и РСБУ.

- Унифицированность
- Классификация
- Влияние налогового учета
- Непоследовательность применения МСФО
- Отсутствие оценок
- Консолидированная отчетность связанных сторон
- Публикация финансовой отчетности



Основные средства.

- Состав
- Оценка
- Переоценка по справедливой стоимости
- Обесценение
- Методы начисления амортизации
- Особенности признания выбывающих активов



Запасы

- **Состав**

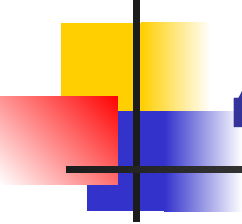
- активы, имеющиеся для продажи в процессе нормальной деятельности
- Активы в процессе производства
- Материалы и поставки, которые используются в производстве

- **Оценка**

- Первое признание по фактической себестоимости
- Расход по методам FIFO, индивидуальной себестоимости, средней себестоимости

- **Методы определения расхода:** инвентарный способ или документарный

- **Обесценение** – списывается за счет прибыли (кроме оплаченных заказчиком заказов по договорам подряда). Обесценение может восстанавливаться.

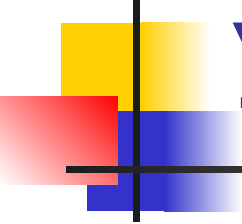


Договоры подряда

- Виды договоров
- Методы признания:
 - Процентный метод учета
 - Полная готовность
- Признание в балансе:

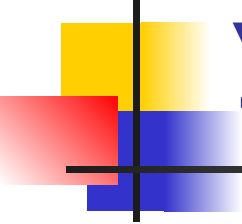
Валовая сумма к предъявлению –
заказчикам, показываемая как актив

Валовая сумма задолженности заказчикам,
показываемая как обязательство



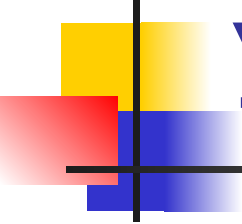
Учет лизинга и аренды

- Оперативная аренда
 - У арендатора признается текущими расходами.
 - У арендодателя признается выручка или прочие доходы. Первичные затраты включаются в балансовую стоимость имущества. Амортизация начисляется арендодателем.



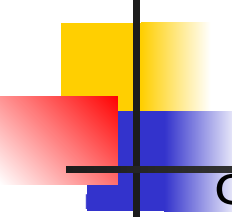
Учет лизинга и аренды

- Оперативная аренда
 - У арендатора признается текущими расходами.
 - У арендодателя признается выручка или прочие доходы. Первичные затраты включаются в балансовую стоимость имущества. Амортизация начисляется арендодателем.



Учет лизинга и аренды

- Оперативная аренда
 - У арендатора признается текущими расходами.
 - У арендодателя признается выручка или прочие доходы. Первичные затраты включаются в балансовую стоимость имущества. Амортизация начисляется арендодателем.



Учет лизинга и аренды

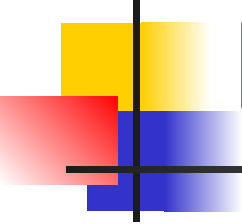
Финансовая аренда (лизинг)

- Международное регулирование
 - Условия признания:
 - 1) Возмещение арендатором дисконтированной арендной платы
 - 2) Перевод владельческих выгод и рисков на арендатора
 - 3) Актив признается на балансе арендатора
 - 4) Возможный выкуп объекта арендатором в конце лизинга.
- Договор лизинга является неотменяемым со стороны арендатора.

Арендная плата (АП) = $MLP + \text{Арендный \%}$,

Где MLP – минимальный лизинговый платеж

- Виды лизинга:
 - 1) Прямой
 - 2) Стандартный
 - 3) Кредитный
 - 4) Модифицированный
 - 5) Обратный



Гранты и займы

- Затраты по займам

Это проценты к уплате – признаются текущими расходами

Капитализация в первоначальную стоимость активов, приобретаемых за счет займа

- Гранты признаются:

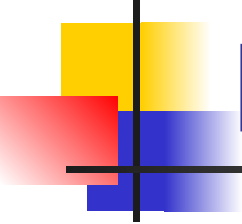
- В составе прибыли
- В уменьшении первоначальной стоимости активов, приобретенных за счет грантов

Пенсионные планы.

Вознаграждение сотрудников.

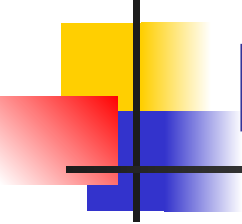
- Схемы:

- Фиксированных отчислений без актуарной оценки
- Выплат с применением актуарной оценки
- Отчетность по пенсионным планам
- Метод отчислений – пенсионные обязательства признаются текущими затратами и краткосрочной дебиторской задолженностью. Обязательство по поствознаграждениям ограничивается определенной суммой, которая перечисляется в фонд.
- Метод выплат – пенсионные обязательства признаются текущими затратами, отражаются в капитале баланса и отчете о капитале. Обязательство предприятия обеспечить согласованные вознаграждения имеющимся и прошлым работникам – риск падает на компанию.



Признание доходов и расходов

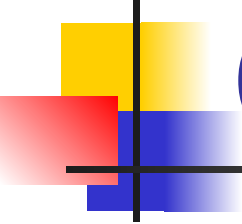
- Принципы признания выручки
 - Экономические выгоды
 - Оценка доходов и расходов
 - Завершенность продажи
 - Право собственности
 - Риски и выгоды
 - Особенности
- Виды доходов: продажа товаров, оказание услуг, использование активов



Признание доходов и расходов

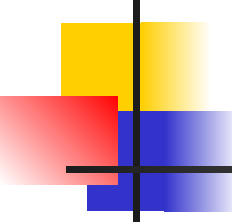
Признание расходов

- ❖ Соответствие доходам
- ❖ Системы управленческого учета затрат
 - Full (absorption) cost
 - Standard cost
 - Direct costing
 - Just-in-Time/System-in-Time (GIT/SIT)
 - Activity Based Cost (ABC)
 - Target Costing



Налоги на прибыль (отложенное налогообложение)

- Налоговые разницы:
 - Постоянные – не признаются в налогообложении
 - Временные – расчет отложенного налогообложения
- Временные разницы:
 - Вычитаемые - ОНА
 - Облагаемые - ОНО



Налоги на прибыль (отложенное налогообложение)

- Расчет отложенного налога:
Обязательства по балансу –
Временная разница по каждой балансовой статье умножается на ставку налога на прибыль следующего отчетного периода
- Особенности
 - Статьи баланса
 - План прибыли
 - Гранты и гудвил
 - Резерв переоценки
 - Представление в PL
 - Представление в BS

Сегментирование отчетной информации

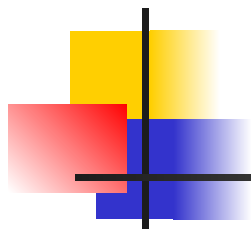
■ Проводится по зонам схожих выгод и рисков для пояснений к финансовой отчетности.

■ Сегменты классифицируются на:

- *бизнес-сегменты* – отличимый составной компонент компании, занятый в производстве отдельного продукта (оказании услуги) или группы связанных продуктов или услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты компании;

- *Географические сегменты* – это отличимый составной компонент компании, занятый в производстве продуктов или представлении услуг в конкретной экономической среде, который подвергается рискам и получает доходы, отличные от рисков и доходов тех составных компонентов, которые действуют в других экономических условиях.

Один из видов сегментирования берется за первичный, остальные – вторичные.



Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью автора. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.