

Информационное обеспечение финансовой деятельности

Завьялова Л. В.

Финансовая отчетность

Отражает изменения в финансовом положении предприятия в результате реализации решений, принимаемых менеджерами при осуществлении:

- Финансовой деятельности
- Инвестиционной деятельности
- Операционной (основной хозяйственной, текущей) деятельности

Финансовая деятельность

Деятельность предприятия, в результате которой изменяются величина и состав собственного и заемного капитала:

- Выпуск ценных бумаг и вывод их из свободного обращения
- Получение кредитов, займов и возврат полученных сумм
- Вложение средств в краткосрочные финансовые операции

Финансовая деятельность

Основные решения:

- Каким должно быть соотношение между собственным и заемным капиталом?
- На каких условиях привлекать кредиты и займы?
- Стоит ли погашать кредиты и займы раньше срока?
- Какое количество заработанных средств направить на выплату дивидендов?

Инвестиционная деятельность

Это деятельность предприятия,
связанная

- С приобретением основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также их продажей
- С осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки
- С осуществлением финансовых вложений

Инвестиционная деятельность

Основные решения:

- Приобрести или взять в аренду основные производственные средства?
- Заниматься ли научно-исследовательскими, опытно-конструкторскими и технологическими разработками или приобретать готовые патенты?
- Реализовать неиспользуемые внеоборотные производственные фонды или сдать в аренду?

Операционная деятельность

Деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т. е. производством промышленной, сельскохозяйственной продукции, выполнением строительных работ, продажей товаров, оказанием услуг общественного питания, заготовкой сельхозпродукции, сдачей имущества в аренду и т. д.

Операционная деятельность

Основные решения:

- На каких условиях работать с поставщиками сырья и материалов?
- Каков оптимальный уровень производственно-материальных запасов?
- Какие средства направить на оплату труда производственного и управленческого персонала?
- На каких условиях и по каким ценам будут осуществляться продажи?
- Использовать ли скидки и в каких пределах?

Пользователи финансовой отчетности



Концепция финансовой отчетности

Цели финансовой отчетности

Качественные характеристики финансовой информации

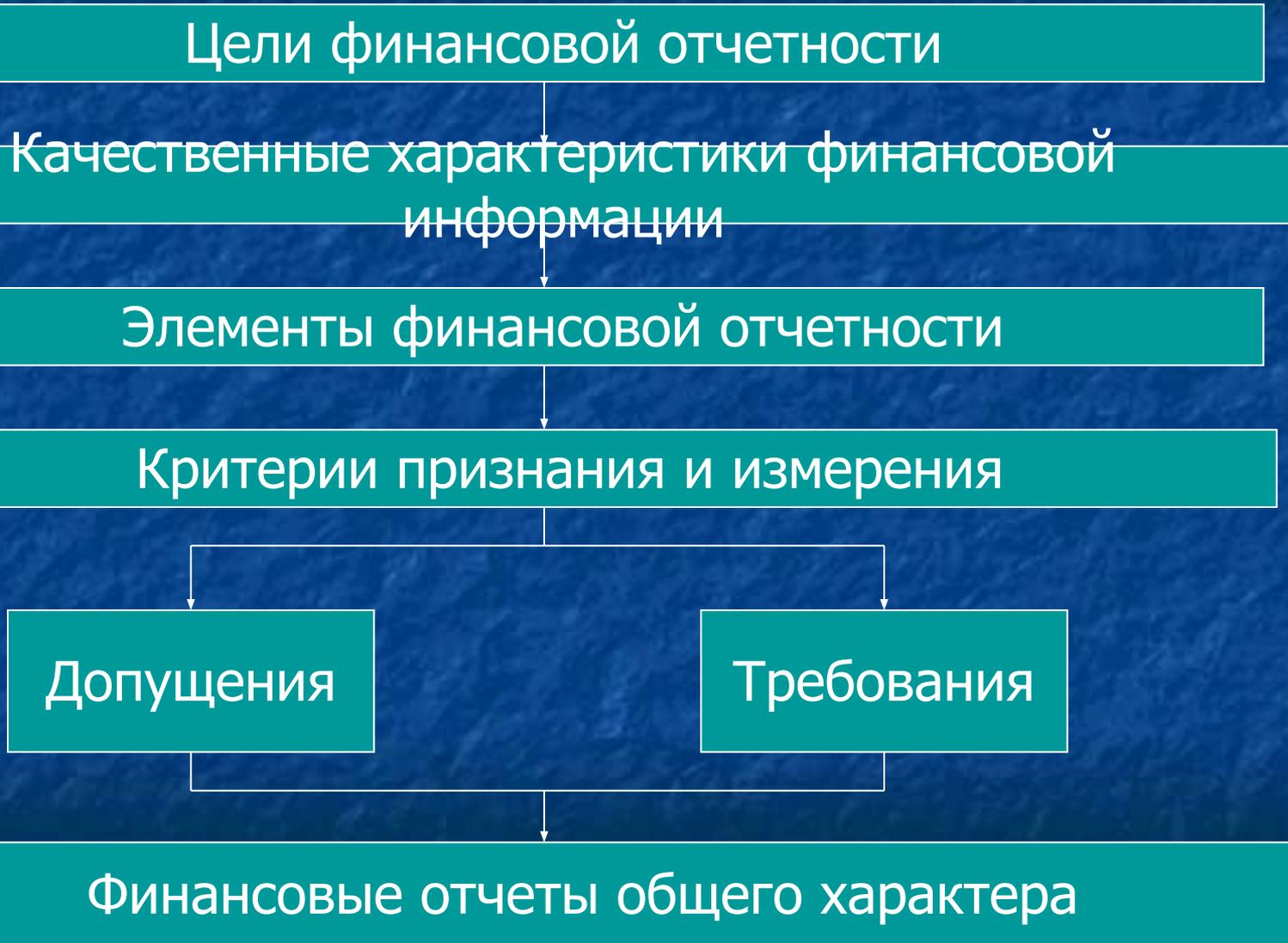
Элементы финансовой отчетности

Критерии признания и измерения

Допущения

Требования

Финансовые отчеты общего характера



Цель финансовой отчетности

Предоставить информацию внешним пользователям:

- О финансовом и имущественном положении предприятия на контрольную дату
- О финансовых результатах хозяйственной деятельности предприятия за период
- Об изменении финансового положения предприятия за период

Финансовое и имущественное положение

Дает информацию о:

- Экономических ресурсах, которыми управляет компания
Прогнозирование способности предприятия преобразовывать экономические ресурсы в денежные потоки и прибыль
- Финансовой структуре предприятия
*Прогнозирование будущей потребности в финансировании за счет заемных или собственных средств,
Прогнозирование распределения прибыли и денежного потока между владельцами компании*
- Ликвидности и платежеспособности
Прогнозирование способности предприятия погашать в срок финансовые обязательства как в ближайшем будущем (ликвидность), так и в долгосрочной перспективе (платежеспособность)
- Способности предприятия адаптироваться к изменениям внешней среды

Финансовые результаты хозяйственной деятельности

Дают информацию о:

- Оценке потенциальных изменений в экономических ресурсах, которыми предприятие будет управлять в будущем
- Способности предприятия генерировать денежный поток и прибыль за счет имеющихся экономических ресурсов
- Оценке эффективности использования дополнительных ресурсов

Изменение финансового положения

Дает информацию о:

- Оценке изменений финансового положения по различным категориям
- Способности предприятия создавать денежные средства по основной, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период
- Потребности предприятия в денежных средствах

Качественные характеристики финансовой отчетности

- Полнота и достоверность
- Целостность
- Сопоставимость
- Нейтральность
- Существенность
- Последовательность

Элементы финансовой отчетности



Бухгалтерский баланс

- Это отчет о финансовом положении компании
- Показывает, какими ресурсами владеет компания (активы) и каковы суммарные требования к этим активам со стороны внешних кредиторов и владельцев компании (пассивы)

Бухгалтерский баланс

- Можно интерпретировать как источники фондов и направления их использования на определенный момент времени
- Это моментальный фотографический снимок, поэтому, по сути, он является статичным
- Для отражения динамики финансового состояния (в соответствии с требованиями МСФО), компании публикуют балансы за два периода

Бухгалтерский баланс

Строится по формуле:

$$\text{Активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства}$$

Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
Ак ти вы	I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы	Кап итал
	Нематериальные активы	Уставный капитал	
	Результаты исследований и разработок	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	Нематериальные (материальные) поисковые активы	Переоценка внеоборотных активов	
	Основные средства	Добавочный капитал	
	Доходные вложения в материальные ценности	Резервный капитал	
	Финансовые вложения	Нераспределенная прибыль	
	Прочие внеоборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства	Об яз ат ел ьс тв а
		Заемные средства	
		Отложенные налоговые обязательства	
	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
	V. Краткосрочные обязательства		
	Заемные средства		
	Кредиторская задолженность		
	Доходы будущих периодов		
	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
ВАЛЮТА БАЛАНСА	ВАЛЮТА БАЛАНСА		

Элементы бухгалтерского баланса

Актив = Собственный капитал + Обязательства

↓

Ресурсы, контролируемые организацией, которые образовались в результате событий прошлых периодов и от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем

↓

Остаточный интерес собственников в активах организации после вычета обязательств (эквивалент чистых активов).
Включает 2 части:

- **Капитал, инвестированный собственниками (УК);**
- **Заработанный капитал (прибыль)**

↓

Обязательства организации, которые возникли в результате прошлых событий, погашение которых вызовет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду

Отчет о финансовых результатах

- Это финансовый отчет, отражающий доходы и расходы за определенный период
- Отражает рентабельность деятельности организации за определенный период
- По форме соответствует формуле:
Доходы – Расходы = Финансовый результат

Отчет о финансовых результатах

- Строится по методу начисления – это принцип бухгалтерского учета, при котором доходы учитываются в том периоде, когда они были заработаны (денежные средства могут быть получены позже), а расходы – в том периоде, когда они понесены (но не обязательно выплачены денежные средства)
- Соответственно чистая прибыль в отчете о прибылях и убытках еще не представляет собой чистый приток денежных средств

Элементы отчета о финансовых результатах

- **Доходы** – это увеличение экономических выгод в результате притока активов и (или) сокращения обязательств, приводящее к увеличению капитала предприятия, за исключением увеличения вкладов по решению участников (собственников имущества)
- **Расходы** – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Признание

Процесс включения объекта в статью одной из форм финансовой отчетности при условии его соответствия определению основного показателя отчетности и критерию признания

Критерии признания

- **Идентификация.** Статья должна соответствовать определению показателя финансового отчета
- **Измеримость.** Статья имеет соответствующий атрибут (т. е. характеристику), который можно с точностью измерить
- **Актуальность.** Информация, содержащаяся в статье, способна влиять на принятие решения пользователем
- **Надежность.** Информация, содержащаяся в статье, является достоверной, нейтральной и поддающейся проверке

Измерение (оценка)

Процесс определения денежных сумм, по которым объекты должны признаваться в финансовой отчетности

- **Виды оценки:**

- Рыночная стоимость (оценка)
- Фактическая стоимость (первоначальная стоимость, фактическая себестоимость)

- **Критерии выбора оценки:**

- Уместность
- Объективность
- Осуществимость

Критерии измерения

- **Активы** - не могут быть оценены выше суммы экономических выгод, которые они принесут в будущем
- **Обязательства** - не могут быть оценены ниже суммы экономических выгод, которые организация потеряет при погашении обязательств
- **Собственный капитал** – оценивается в соответствии с оценкой активов и обязательств
- **Доходы** – возникают одновременно с увеличением активов или уменьшением обязательств
- **Расходы** - возникают одновременно с увеличением активов или уменьшением обязательств

Критерии измерения

- **Активы и обязательства:**

- оцениваются при их возникновении
- могут переоцениваться при наличии их в компании в течение нескольких отчетных периодов

- **Доходы и расходы:**

- оцениваются только при их возникновении

Допущения

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- Имущественной обособленности
- Непрерывности деятельности
- Последовательности
- Временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Требования

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»:

- Полноты
- Своевременности
- Осмотрительности
- Приоритета содержания перед формой
- Непротиворечивости
- Рациональности

Финансовые отчеты общего характера

Отчетный период – 2015 год

