

# МСФО 1: Представление финансовой отчетности

---

Егорова Лариса Ивановна

## Назначение финансовых отчетов

- 
- Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия.
  - Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений.

## Назначение финансовых отчетов

- 
- Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. Для достижения указанной цели финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:
    - активы;
    - обязательства;
    - капитал;
    - доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
    - взносы и распределения среди собственников, действующих в их качестве собственников; и
    - движение денежных средств.

## Состав финансовой отчетности

---

Полный комплект финансовой отчетности включает:

- отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- отчет о совокупной прибыли за период;
- отчет об изменениях в капитале за период;
- отчет о движении денежных средств; и
- примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации.
- отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода в случае, если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей или реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности.

## Принципы финансовой отчетности

---

*1. Финансовая отчетность должна **достоверно представлять** финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия.*

Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов, изложенными в «Концепции».

Предприятие, финансовая отчетность которого соответствует МСФО (IFRS), должно сделать четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии в примечаниях к финансовой отчетности. Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО (IFRS), если она не соответствует всем требованиям МСФО (IFRS).

## Принципы финансовой отчетности

---

*2. При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность предприятия продолжать свою деятельность.*

Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать предприятие, прекратить его торговую деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив.

Если руководство, в ходе оценки, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности.



## Принципы финансовой отчетности

---

*3. Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе **принципа начисления**, за исключением информации о движении денежных средств.*

При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов, изложенным в «Концепции».



## Принципы финансовой отчетности

---

### *4. Существенность и агрегирование*

Предприятие должно представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно.

Предприятие должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

Если какая-либо статья сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в формах финансовой отчетности, либо в примечаниях.

## Принципы финансовой отчетности

---

### *5. Взаимозачет*

Предприятие не должно зачитывать активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

Предприятие отражает как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы по отдельности.

Свернутое представление статей в отчетах о совокупной прибыли или о финансовом положении, или в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется), за исключением случаев, когда такое представление отражает содержание операции или другого события, снижает способность пользователей как понимать совершенные операции, а также другие возникшие события и условия, так и оценивать будущие потоки денежных средств предприятия.

## Принципы финансовой отчетности

---

### *6. Периодичность представления отчетности*

Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию), как минимум, на ежегодной основе. Если предприятие меняет дату окончания отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, больше или меньше одного года, в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, предприятие должно раскрыть:

- причину использования более продолжительного или короткого периода, и
- тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.

# Принципы финансовой отчетности

---

## *7. Сравнительная информация*

За исключением случаев, когда МСФО допускает или требует иное, по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, должна раскрываться сравнительная информация за предыдущий период.

Предприятие должно включать сравнительную информацию также и в описательную часть, если она уместна с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.

## Принципы финансовой отчетности

---

- Предприятие, раскрывающее сравнительную информацию, должно представить, как минимум, два отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний.
- Если предприятие применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если предприятие реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности, оно должно представить, как минимум, три отчета о финансовом положении, по два отчета других типов и соответствующих примечаний.

## Принципы финансовой отчетности

---

В случае изменения представления или классификации статей в финансовой отчетности предприятие также должно реклассифицировать сравнительные суммы, за исключением случаев, когда реклассификация практически невозможна. При реклассификации сравнительных сумм предприятие должно раскрыть следующую информацию:

- характер реклассификации;
- сумму каждой статьи или класса статей, которые являются предметом реклассификации; и
- причину реклассификации.



# Структура и содержание финансовой отчетности

## Идентификация

---

Предприятие должно четко обозначать и выделять финансовую отчетность из состава прочей информации, содержащейся в том же самом опубликованном документе.

# Структура и содержание финансовой отчетности

## Идентификация

---

Предприятие должно четко обозначить каждый компонент финансовой отчетности. Кроме того, предприятие должно четко выделять и повторять следующие данные, если это необходимо для правильного понимания представленной информации:

- наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;
- дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;
- валюта представления отчетности в значении, определенном в МСФО (IAS) 21;
- степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

# Структура и содержание финансовой отчетности

## Отчет о финансовом положении

---

Основное балансовое уравнение  
(balance-sheet (accounting equation)):

Активы = Собственный капитал + Обязательства

Кроме доходов и расходов, в хозяйственной деятельности компании существуют операции, оказывающие влияние на величину собственного капитала и отражающие взаимосвязь компании с «внешним миром»: инвестиции (investments) и изъятия (withdrawals) владельцев.

Активы = Собственный капитал + Обязательства +  
Доходы – Расходы + Инвестиции - Изъятия

# Структура и содержание финансовой отчетности

## Отчет о финансовом положении

---

Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие суммы:

- (a) основные средства;
- (b) инвестиционное имущество;
- (c) нематериальные активы;
- (d) финансовые активы (за исключением сумм, указанных в подпунктах (e), (h) и (i));
- (e) инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
- (f) биологические активы;
- (g) запасы;
- (h) торговая и прочая дебиторская задолженность;

# Структура и содержание финансовой отчетности

## Отчет о финансовом положении

---

- (i) денежные средства и их эквиваленты;
- (j) итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи;
- (k) торговая и прочая кредиторская задолженность;
- (l) резервы;
- (m) финансовые обязательства (за исключением сумм, указанных в подпунктах (k) и (l));
- (n) обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- (o) отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;
- (p) обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;
- (q) неконтролирующие доли, представленные в составе капитала; и
- (r) выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении

---

Отчет о финансовом положении в международной практике представлен в двух формах:

- Горизонтальная (учетная)
- Вертикальная (отчетная)

# Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении

Горизонтальная (учетная) форма

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
Основные средства	500	Капитал	150
Запасы	100		
Дебиторская задолженность	150	Кредиты	550
Денежные средства	50	Кредиторская задолженность	100
<b>Баланс</b>	<b>800</b>	<b>Баланс</b>	<b>800</b>

# Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении

Вертикальная (отчетная) форма

Актив	
Основные средства	500
Запасы	100
Дебиторская задолженность	150
Денежные средства	50
Итого активы	800
Капитал	
Собственный капитал	150
Обязательства	
Кредиты	550
Кредиторская задолженность	100
Итого обязательств и капитала	800

# Структура и содержание финансовой отчетности.

## Отчет о финансовом положении

---

По размещению разделов и статей балансы разделяются на:

- Американский (статьи актива расположены по убыванию ликвидности);
- Английский (англо-саксонский) (статьи актива расположены по возрастанию ликвидности);

Статьи пассива в английском и американском балансах приводятся по убыванию востребованности, начиная с обязательств и заканчивая капиталом.

- Континентальный (пассив начинается с капитала).

МСФО признают все разновидности балансов

# Структура и содержание финансовой отчетности.

## Отчет о финансовом положении

---

### *Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные*

Предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении *краткосрочные и долгосрочные активы*, а также *краткосрочные и долгосрочные обязательства* в качестве отдельных разделов, за исключением случаев, когда представление информации, основанное на степени ликвидности, обеспечивает надежную и более уместную информацию.

Если применяется указанное исключение, предприятие должно представлять все активы и обязательства в порядке своей ликвидности.

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении

---

Предприятие должно *классифицировать актив как краткосрочный*, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- оно предназначено в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода ; или
- актив представляет собой денежные средства или ,их эквиваленты, если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

*Предприятие должно классифицировать все прочие активы как долгосрочные.*

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении

---

Предприятие должно классифицировать *обязательство как краткосрочное* в случаях, когда :

- предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода ; или
- у предприятия нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

*Предприятие должно классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.*



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

Предприятие должно представить все статьи доходов и расходов, признанные за период:

- (a) в одном отчете о совокупном доходе, или
- (b) в двух отчетах: отчете, отражающем компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках) и во втором отчете, начинающемся с прибыли или убытка и отражающем компоненты прочей совокупной прибыли (отчет о совокупной прибыли).



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

Отчет о совокупной прибыли должен включать как минимум такие статьи, которые представляют следующие суммы за период:

- (a) выручка;
- (b) затраты по финансированию;
- (c) доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;
- (d) расходы по налогам;

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

- (e) отдельная сумма, которая складывается из
  - (i) прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и
    - (ii) прибыли или убытка после налогов, признанных в результате измерения по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или в результате выбытия активов или выбывающей группы (групп), составляющих прекращенную деятельность; и
- (f) прибыль или убыток,
- (g) каждый компонент прочей совокупной прибыли, классифицируемый по своему характеру (за исключением сумм, изложенных в подпункте (h));
- (h) доля в прочей совокупной прибыли ассоциированных предприятий и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия;
- (i) общая совокупная прибыль.



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

Предприятие должно представить дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете о совокупной прибыли и в отдельном отчете о прибылях и убытках (если таковой представляется), когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов предприятия.



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

Отчет о совокупной прибыли может иметь:

- ***одноступенчатую форму***, когда отдельно группируются все доходы и все расходы, а чистая прибыль составляет разницу между ними;
- ***многоступенчатую форму***, когда чистая прибыль получается путем последовательных расчетов.



## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

*Дополнительная информация* в Отчете о совокупной прибыли может быть представлена в самом отчете или приложениях к нему.

Эта дополнительная информация может содержать анализ расходов:

- 1 – по характеру (видам) (естественный формат);
- 2 – по функциям (функциональный формат).

# Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

1. Первой формой анализа является **метод «по характеру затрат»**.

Предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках предприятия.

Этот метод прост в применении, поскольку нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации.

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

### Пример классификации на основе метода «по характеру затрат»

Выручка	X
Прочий доход	X
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	X
Использованное сырье и расходные материалы	X
Расходы на вознаграждения работникам	X
Расходы на амортизацию	X
Прочие расходы	X
Итого расходов	(X)
Прибыль до налогов	X

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о совокупной прибыли

---

2. Второй формой анализа является **метод «по функции затрат»** или **метод «себестоимости продаж»**, при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность.

Предприятие, использующее этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений.

# Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о прибылях и убытках

---

## *Функциональный формат*

Выручка	XX
Себестоимость продаж	(XX)
Валовая прибыль	<hr/> XX
Прочий доход	XX
Сбытовые расходы	(XX)
Управленческие расходы	(XX)
Прочие расходы	(XX)
Прибыль до налогов	<hr/> XX
	<hr/> <hr/>

# Структура и содержание финансовой отчетности.

## Отчет об изменениях в капитале

---

МСФО предусматривают несколько вариантов отражения изменений, произошедших в капитале компании за отчетный период.

### 1. Построение финансового отчета, который называется *Отчет об изменениях в капитале*.

Этот отчет должен включать в себя прибыли и убытки компании за отчетный период, вызывающие изменения в собственном капитале.

Изменения в капитале за период отражают изменение чистых активов («состояния» компании) в течение периода в зависимости от принятого базиса оценки.

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет об изменениях в капитале

---

Предприятие должно представлять отчет об изменениях в капитале, непосредственно включающий следующую информацию:

- (a) общая совокупная прибыль за период, отдельно отражающая итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;
- (b) для каждого компонента капитала, эффекты ретроспективного применения или ретроспективный пересчет;
- (c) [удален];

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет об изменениях в капитале

---

(d) для каждого компонента капитала, сверка между балансовой стоимостью на начало и конец периода с отдельным раскрытием изменений, исходящих из:

- (i) прибыли или убытка;
- (ii) каждой статьи прочей совокупной прибыли; и
- (iii) операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным отражением взносов, сделанных собственниками, и распределений в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к потере контроля.

**Предприятие должно представить, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях, сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников, в течение периода и соответствующую сумму на долю.**

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет об изменениях в капитале

<i>Тип акций</i>	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Собственные акции, выкупленные компанией</i>	<i>Нераспределенная прибыль и прочие резервы</i>	<i>Итого собственный капитал</i>
Сальдо на 1.01.XX	2 225	(434)	139290	141081
Чистая прибыль за год			32484	32484
Собственные акции, выкупленные		(246)		(246)
Дивиденды			(1472)	(1472)
Сальдо на 1.01.XX	2 225	(680)	170302	171847

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет об изменениях в капитале

---

2. Согласно второму варианту компания должна представлять ***Отчет о признанных прибылях и убытках***, в который будет включено только влияние прибылей и убытков, отраженных в разделе «Капитал». В этом случае отчет не будет включать операции, связанные с изменением уставного капитала, выплаты дивидендов и прочие. Все эти статьи должны быть раскрыты в приложениях к финансовой отчетности.

## Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет об изменениях в капитале

<i>Статьи</i>	<i>XXz.</i>	<i>XXz.</i>
Прирост (снижение) в результате переоценки	543	(123)
Курсовые разницы по дочерним компаниям	(302)	101
Деловая репутация проданной дочерней компании	405	—
<b><i>Итого чистая прибыль (убыток), непризнанная в отчете о прибылях и убытках</i></b>	646	(22)
<b><i>Чистая прибыль (убыток) из отчета о прибылях и убытках</i></b>	355	(234)
<b><i>Итого признанных прибылей и убытков</i></b>	1001	(256)
<b><i>Эффект от изменения в учетной политике</i></b>		23



# Структура и содержание финансовой отчетности. Отчет о движении денежных средств

---

Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств и потребностей предприятия в использовании этих потоков денежных средств. МСФО (IAS) 7 устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств.

# Структура и содержание финансовой отчетности.

## Примечания к финансовой отчетности

---

Примечания должны:

- представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике;
- (b) раскрывать информацию, требуемую МСФО (IFRS), которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете; и
- (c) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете, но уместна в целях понимания любого из указанных отчетов.

Предприятие должно представлять примечания в упорядоченном виде в той мере, в которой это возможно. Предприятие должно делать перекрестную ссылку на информацию в примечаниях, относящуюся к каждой статье, представленной в отчетах о финансовом положении и о совокупной прибыли, в отдельном отчете о прибылях и убытках (если представляется) и в отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств.