

# 03

## **СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

# Цели занятия

1. Рассмотреть состав финансовой отчетности согласно МСФО
2. Рассмотреть основные принципы построения бухгалтерского баланса
3. Рассмотреть основные разделы баланса
4. Рассмотреть основные статьи отчета о прибылях и убытках
5. Рассмотреть основные операции, отражаемые в отчете об изменениях в капитале
6. Рассмотреть основные способы раскрытия информации в финансовых отчетах
7. Рассмотреть основные разделы учетной политики

# Состав финансовой отчетности

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях в капитале
- Отчет о движении денежных средств
- Учетная политика и пояснительные примечания

# Заголовок финансового отчета

В заголовке любого отчета, построенного согласно МСФО, обязательно отражаются следующие элементы:

- название компании, чье финансовое положение показывается в отчете;
- название отчета;
- дата составления отчета;
- единица измерения денежных величин.

# Дата отчета и отчетный период

- Датой отчета может считаться последний день года (как это принято для российских предприятий)
- МСФО не требуют от предприятий, чтобы они устанавливали финансовый год равный календарному году

# Баланс

Отчет о финансовом положении компании называется «Балансовым отчетом» или просто «Балансом».

# Формулы балансовых равенств

АКТИВЫ = ОБЯЗАТЕЛЬСТВА + КАПИТАЛ

Или

АКТИВЫ – ОБЯЗАТЕЛЬСТВА = КАПИТАЛ

# Минимальные требования к балансу

- **Активы:**
  - основные средства;
  - нематериальные активы;
  - финансовые активы;
  - инвестиции, учтенные по методу участия;
  - запасы;
  - торговая и другая дебиторская задолженность;
  - денежные средства и их эквиваленты;
  - налоговые требования.
- **Обязательства:**
  - торговая и другая кредиторская задолженность;
  - налоговые обязательства;
  - резервы;
  - долгосрочные обязательства, включающие выплату процентов;
  - доля меньшинства.
- **Капитал:**
  - акционерный капитал и фонды.



**ОАО «Северсталь»**  
 Бухгалтерский баланс головной компании  
 на 31 декабря 2000 г.

в тыс. долларов США

<b>Активы</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>	<b>Обязательства и акционерный капитал</b>	<b>2000</b>	<b>1999</b>
<b>Оборотные активы</b>			<b>Текущие обязательства:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	309,275	131,507	Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	44,114	60,425
Краткосрочные инвестиции	133,223	10,980	Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17,353	26,378
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28,980	29,958	Задолженность по налогу на прибыль	6,734	9,989
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	117,130	29,852	Задолженность по другим налогам и платежам во внебюджетные фонды	15,796	13,612
НДС к возмещению	25,940	20,540	Авансы полученные	7,373	8,243
Запасы	178,127	122,908	Краткосрочные кредиты и займы	27,689	37,083
Текущие налоги к возмещению	-	-	Прочие текущие обязательства	48,867	68,160
Прочие оборотные активы	49,467	55,789	<b>Текущие обязательства: всего</b>	<b>167,926</b>	<b>223,890</b>
<b>Оборотные активы всего</b>	<b>842,142</b>	<b>401,534</b>	<b>Долгосрочные обязательства:</b>		
<b>Внеоборотные активы:</b>			Долгосрочные займы	34,335	310
Основные средства	1,045,541	1,112,944	Отложенные обязательства по налогам	169,737	208,054
Инвестиции	81,932	58,271	Прочие долгосрочные обязательства	25,938	26,496
<b>Внеоборотные активы: всего</b>	<b>1,127,473</b>	<b>1,171,215</b>	<b>Долгосрочные обязательства: всего</b>	<b>230,010</b>	<b>229,860</b>
<b>Активы всего</b>	<b>1,969,615</b>	<b>1,572,749</b>	<b>Акционерный капитал:</b>		
			Уставный капитал	3,311,129	3,311,129
			Непокрытый убыток	(1,739,450)	(2,192,130)
			<b>Акционерный капитал: всего</b>	<b>1,571,679</b>	<b>1,118,999</b>
			<b>Обязательства и акционерный капитал: всего</b>	<b>1,969,615</b>	<b>1,572,749</b>

# Краткосрочные активы

Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	309,275
Краткосрочные инвестиции	133,223
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	28,980
Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	117,130
НДС к возмещению	25,940
Запасы	178,127
Текущие налоги к возмещению	-
Прочие оборотные активы	49,467
<b>Оборотные активы всего</b>	<b>842,142</b>

- Их предполагается реализовать либо держать для продажи или использовать в нормальных условиях операционного цикла компании
- Содержатся главным образом в коммерческих целях или в течение короткого срока, и их предполагается реализовать в течение одного года
- Денежные средства или эквиваленты, не имеющие ограничений на их использование

# Операционный цикл

- Это время между приобретением материалов, используемых в процессе производства, и их обращением в денежные средства или инструмент, быстро конвертируемый в денежные средства
- Общепринято, что операционный цикл составляет 12 месяцев

# Денежные средства и эквиваленты

- Денежные средства в кассе (банкноты, монеты, иностранная валюта)
- Счета на денежные переводы
- Банковские депозиты до востребования
- Высоколиквидные ценные бумаги со сроком погашения менее чем 3 месяца
- И другие

# Эквиваленты денежных средств

Эквивалентами денежных средств являются краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, имеющие короткий срок погашения (три месяца или меньше), и не подвергающиеся большому риску изменения стоимости из-за изменения процентных ставок.

# Краткосрочные инвестиции

Это легко реализуемые ценные бумаги, которые приобретаются за счет временно свободных денежных средств.

Текущие активы	
Товарно-материальные запасы	17457
Дебиторская задолженность по основной деятельности	82382
Прочие текущие активы	48748
<b>Ликвидные ценные бумаги</b>	<b>4337</b>
Денежные средства и их эквиваленты	14451
Итого текущих активов	167375
Итого активов	892581

# Дебиторская задолженность

- Расчеты с покупателями и заказчиками
- Векселя к получению
- Дебиторская задолженность дочерних компаний
- Дебиторская задолженность подотчетных лиц

# Расшифровка дебиторской задолженности

	2000	1999
Торговые дебиторы (развернутое сальдо)	6 248	8 378
За вычетом: резерв на покрытие сомнительных долгов	(1 609)	(2 033)
	<b>4 639</b>	<b>6 345</b>
Авансовые платежи	575	632
Налоги к возмещению	-	1 020
Прочие дебиторы	1 868	827
	<b>7 082</b>	<b>8 824</b>



# Запасы

Это активы, которые предназначены для продажи в процессе деятельности компании или для производственного потребления для изготовления и реализации продукции или в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

# Состав запасов

- Сырье и материалы
- Незавершенное производство
- Готовая продукция
- Товары для перепродажи

(млн. руб.)	31.12.97	31.12.96
Сырье и материалы	110564	85569
Незавершенное производство	14536	12159
Готовая продукция	30204	12648
	<u>155304</u>	<u>110376</u>

# Расходы будущих периодов

- Это активы, образованные предоплатой денежных средств или принятием на себя обязательства
- Они становятся расходами с истечением определенного периода времени, срока использования
- Например, предоплаченная аренда, страховые выплаты, отложенные налоги

# Внеоборотные активы

- Все прочие активы должны классифицироваться как долгосрочные, если классифицированный баланс представлен в составе финансовой отчетности

Нетекущие активы	
Нематериальные активы	182693
Основные средства	535295
Инвестиции	<u>15665</u>
Итого нетекущих активов	733653

# Долгосрочные инвестиции

- Долговые обязательства и ценные бумаги – это акции, облигации, долгосрочные векселя
- Материальные активы, которые не используются в хозяйственной деятельности, такие как оборудование, которое предназначено для будущего использования или перепродажи
- Инвестиции, отвлеченные в специальные фонды (например, фонд для погашения облигаций, средства для расширения производства)

# Раскрытие информации о ценных бумагах

	31.12.97	31.12.96
Татенфранк	1969	777
Ака Банк	500	555
Прочие инвестиции	<u>107</u>	<u>81</u>
Итого долгосрочные инвестиции	<u><u>2 576</u></u>	<u><u>1 413</u></u>

# Основные средства

К основным средствам относятся материальные активы, которые удовлетворяют требованиям:

- непосредственно используются в процессе нормального функционирования компании (производство товаров и услуг, сдача активов в аренду, использование в административных целях);
- имеют длительный срок эксплуатации (более одного учетного периода).

	Здания и сооружения	Кабель и оборудование передачи	Комму- тацион- ные станции	Прочее	Объекты незавер- шенного строи- тельства	Всего
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
<b>Первоначальная стои- мость или оценка</b>						
На 1 января 1998 г.	15 042	68 358	1 434	9 138	6 237	100 209
Поступления	186	141	2	157	5 063	5 549
Выбытия	(575)	(592)	(1)	(247)	-	(1 415)
Перемещения	215	2 063	62	766	(3 106)	-
На 31 декабря 1998 г.	14 868	69 970	1 497	9 814	8 194	104 343
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 1998 г.	6 803	41 842	705	4031	-	53381
Амортизационные отчисления	434	2 795	5	845	-	4 124
Выбытия	(158)	(560)	(1)	(246)	-	(965)
На 31 декабря 1998 г.	7 079	44 077	754	4 630	-	56540
<b>Резерв на уменьше- ние стоимости</b>	2 994	1 732	50	347	341	5 464
<b>Остаточная стои- мость на 31 декабря 1998</b>	4 795	24 161	693	4 837	7 853	42 339
<b>Первоначальная стои- мость или оценка</b>						
На 1 января 1999 г.	14 868	69 970	1 497	9 814	7 853	104 002
Поступления	138	72	-	87	3 458	3 755
Выбытия	(308)	(958)	(90)	(276)	-	(1 623)
Перемещения	644	6 003	30	2 592	(9 269)	-
На 31 декабря 1999 г.	15 342	75 087	1 437	12 226	2 042	106 134
<b>Накопленный износ</b>						
На 1 января 1999 г.	10 073	45 809	804	4 977	-	61 663
Амортизационные отчисления	182	2 626	85	913	-	3 806
Выбытия	(87)	(502)	(90)	(256)	-	(935)
На 31 декабря 1999 г.	10 168	47 933	799	5 634	-	64 534
<b>Остаточная стои- мость</b>	5 174	27 154	638	6 598	2 042	41 600



# Нематериальные активы

- Это специфические активы предприятия, имеющие следующие характеристики:
  - отсутствие материальной формы;
  - длительный характер использования;
  - способность приносить доход
- К нематериальным активам относятся патенты, лицензии, права, торговые марки, деловая репутация

# Прочие активы

- Этот раздел включает в себя все виды активов, которые не вошли в предыдущие категории

	<b>31.12.97</b>	<b>31.12.96</b>
Инвестиции	3 872	7 369
Авансы поставщикам	6 060	1 895
Займы сотрудникам	345	756
Прочие	6 998	1 648
Прочие краткосрочные активы	<u>17 275</u>	<u>11 668</u>

# Обязательства

- Обязательства, возникающие как следствие приобретения товаров и услуг, необходимых для нормального процесса функционирования компании
- Задолженность, возникающая в результате предоплаты товаров
- Другие виды обязательств, возникающих в ходе нормального операционного цикла

# Краткосрочные обязательства

Обязательство должно классифицироваться как краткосрочное, когда:

- его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла компании; или
  - оно подлежит погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты.
- Все прочие обязательства считаются долгосрочными.

# Краткосрочные обязательства

## *Текущие обязательства:*

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	44,114	60,425
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	17,353	26,378
Задолженность по налогу на прибыль	6,734	9,989
Задолженность по другим налогам и платежам во внебюджетные фонды	15,796	13,612
Авансы полученные	7,373	8,243
Краткосрочные кредиты и займы	27,689	37,083
Прочие текущие обязательства	48,867	68,160
<b>Текущие обязательства: всего</b>	<b>167,926</b>	<b>223,890</b>

# Краткосрочные обязательства

К краткосрочным обязательствам относятся также те виды задолженности, срок погашения которых наступил, или те, по которым в любой момент может быть предъявлено требование немедленного их погашения.

# Долгосрочные обязательства

Все виды задолженности, которые компания не предполагает погасить в течение одного операционного цикла.

# Долгосрочные обязательства

- Обязательства, возникающие как следствие приобретения активов путем выпуска долгосрочных облигаций
- Обязательства, возникающие вследствие нормального функционирования предприятия (пенсионные обязательства)
- Условные обязательства, появление которых может привести к убыткам



# Прочие обязательства

Этот раздел включает в себя все виды обязательств, которые не вошли в предыдущие категории, например: отложенные налоги. Статьи этого раздела часто включаются в состав краткосрочных или долгосрочных обязательств.

# Взаимозачет активов и обязательств

МСФО 1 допускает проведение взаимозачета только в тех случаях, когда:

- МСФО требует или разрешает это;
- прибыли, убытки и сопутствующие расходы, возникающие в результате таких же или аналогичных операций и событий, не являются существенными.

# Уставный капитал

- Уставный капитал состоит из номинальной или объявленной стоимости обыкновенных и привилегированных акций.

**Выпущенный акционерный капитал**  
**Индексиро-**

<b>Тип акций</b>	<b>Кол-во акций</b>	<b>Номинальная стоимость млн руб</b>	<b>ванная стоимость млн руб</b>
Обыкновенные акции с номинальной стоимостью 2,5 руб	700312800	1750	18079
Привилегированные акции с номинальной стоимостью 2,5 руб	<u>233437600</u>	<u>584</u>	<u>6046</u>
<b>Всего</b>	<b><u><u>933750400</u></u></b>	<b><u><u>2334</u></u></b>	<b><u><u>24125</u></u></b>

# Добавочный капитал

- Эмиссионный доход
- Добавочный капитал от других операций:
  - например, акции, выкупленные у акционеров
- Резерв по переоценке основных средств
- Безвозмездно полученный капитал

# Нераспределенная прибыль

- Зарезервированная нераспределенная прибыль – определенная часть накопленной прибыли, которая не распределяется между акционерами
- Незарезервированная нераспределенная прибыль – это прибыль для выплаты дивидендов

<b>(млн.руб.)</b>	<b>31.12.97</b>	<b>31.12.96</b>
Нераспределенная прибыль	217 954	188 746
Резервный капитал	398	442
Итого нераспределенная прибыль и прочие резервы	<u>218 352</u>	<u>189 188</u>

# Дополнительные статьи

- Дополнительные линейные статьи должны включаться в баланс, когда это требуется МСФО, или когда такое включение необходимо для достоверного представления финансовой отчетности
- Решение о включение принимается на основе:
  - характера и ликвидности активов;
  - их функции в рамках компании;
  - размера, характера и распределения во времени обязательства



# Отчет о прибылях и убытках

Отчет об эффективности деятельности компании и достигнутых ею результатах называется «Отчетом о прибылях и убытках».

ОАО «Северсталь»  
 Отчет о прибылях и убытках  
 на 31 декабря 2000 г.

в тыс. долларов США

	Прим.	2000	1999
<b>Выручка, в т.ч.</b>			
От продаж несвязанным сторонам		1,360,084	1,302,598
От продаж связанным сторонам	14	713,086	166,393
Себестоимость продаж	4	2,073,170	1,468,991
<b>Валовая прибыль</b>		<b>902,947</b>	<b>515,923</b>
Косвенные налоги и взносы		(38,825)	(30,648)
Коммерческие, общие и административные расходы		(47,729)	(47,776)
Расходы по сбыту		(105,789)	(87,283)
Прочие операционные доходы	5	2,042	15,500
Прочие операционные расходы	6	(21,676)	(62,974)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>690,970</b>	<b>302,742</b>
Неоперационные расходы	8	(34,206)	(12,976)
<b>Прибыль до расходов по финансовой деятельности и налогов</b>		<b>656,764</b>	<b>289,766</b>
Чистые расходы по финансовой деятельности	9	(8,064)	(45,385)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>648,700</b>	<b>244,381</b>
Налог на прибыль	10	(196,020)	(196,020)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного года</b>		<b>452,680</b>	<b>452,680</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		22,074,192	22,074,192
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию		20.51	7.91

# Элементы отчета (согласно МСФО 1)

- Выручка
- Результаты от операционной деятельности
- Затраты по финансированию
- Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, рассчитанных по методу участия
- Расходы по налогу на прибыль
- Прибыль или убыток от обычной деятельности
- Результаты чрезвычайных обстоятельств
- Доля меньшинства
- Чистая прибыль (убыток) за период

# Особенности

- Свободный формат отчета
- Разделы отчета:
  - выручка и себестоимость продаж;
  - операционные доходы и расходы;
  - прочие расходы и доходы;
  - налог на прибыль;
  - чистая прибыль;
  - прибыль на акцию.

**ОАО "КРАСНЫЙ ОКТЯБРЬ"**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

	<u>1997</u>	<u>1996</u>
Доход от реализации	1040058	1028636
Себестоимость	<u>(692355)</u>	<u>(667093)</u>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>347703</b>	<b>361543</b>
Прочие операционные доходы	3287	5475
Реализационные расходы	(32713)	(11608)
Общехозяйственные расходы	(172051)	(200928)
Амортизация	<u>(55618)</u>	<u>(49144)</u>
<b>Прибыль от операций</b>	<b>90608</b>	<b>105338</b>
Социальные расходы	(32046)	(27315)
Амортизация отложенных доходов	4785	3967
Доходы по процентам	6123	9083
Расходы по процентам	(9949)	(1914)
Убытки по чистой денежной позиции	(15493)	(17027)
Убытки от выбытия инвестиций	(11215)	0
Прибыль от инвестиций		
Ассоциированные компании	468	1093
Прочие	<u>1266</u>	<u>2389</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>34547</b>	<b>75614</b>
Налог на прибыль	<u>(31294)</u>	<u>(35488)</u>
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>3253</b>	<b>40126</b>
Доля меньшинства	<u>726</u>	<u>478</u>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>3979</b>	<b>40604</b>
Начисленные дивиденды	<u>(26393)</u>	<u>(17417)</u>
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b><u>(22414)</u></b>	<b><u>23187</u></b>
Прибыль на акцию (руб.)	(807)	5076

**Пример  
отчета о  
прибылях  
и убытках**

# Естественная схема (по природе расходов)

различает расходы по их характеру:

- расходы на заработную плату;
- амортизационные отчисления;
- расходы на приобретение материалов;
- и другие.

# Естественная схема

Выручка		X
Прочий операционный доход		X
Изменения в запасах ГП и НП	X	
Использованное сырье и материалы	X	
Заработная плата	X	
Расходы на амортизацию	X	
Прочие операционные расходы	X	
Итого операционных расходов	<u>          </u>	<u>(X)</u>
Прибыль от операционной деятельности		<u><u>X</u></u>

# Функциональная схема (по функциям расходов)

предполагает разбиение затрат на классы в соответствии с их функцией, например:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- общехозяйственные расходы;
- и другие.



# Функциональная схема

Выручка	X
Себестоимость продаж	<u>(X)</u>
Валовая прибыль	X
Прочий операционный доход	X
Сбытовые расходы	(X)
Административные расходы	(X)
Прочие операционные доходы	<u>(X)</u>
Прибыль от операционной деятельности	<u><u>X</u></u>

# Раскрытие информации о прибыли на акцию

Помимо прочего, в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к нему должна быть раскрыта сумма дивидендов на акцию, объявленных или предложенных за период.

<b>Доходы до налогообложения и учета доли меньшинства</b>	<b>36 551</b>
Налоги на прибыль	-3 650
<b>Доходы после налогообложения</b>	<b>32 901</b>
Доля меньшинства	-417
Чистый доход, перечисленный в резервы	32 484
Доходы на акцию	150 397 руб

# Раскрытие информации о структуре стоимости товаров

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

	<u>2001</u>	<u>2000</u>
Выручка от продажи продукции	133	200
Закупка материалов	500	325
Вх. сальдо материалам	0	250
Исх. сальдо	<u>-250</u>	<u>-383</u>
Расход материалов	250	192
Зарплата произв. рабочих	200	104
Вх. сальдо произв. и гот. продукции	0	360
Минус: Исх. сальдо произв. и гот. продукции	<u>-360</u>	<u>-447</u>
Себестоимость реализованной продукции	<u>-90</u>	<u>-209</u>
Валовая прибыль	43	-9
Курсовая разница	<u>0</u>	<u>92</u>
Прибыль до налогообложения	43	83

# Элементы отчета о прибылях и убытках

# Выручка от обычной деятельности

- В этом разделе отчета суммируется вся информация о прибылях и убытках компании от основных видов ее деятельности.

# Выручка от продаж и других видов деятельности

- Это расходы покупателей на товары и услуги, предоставленные им за период
- В этом разделе отчета содержится информация о скидках на определенные виды товаров и услуги обо всех поступлениях денежных средств от их продажи
- На основе этих данных рассчитывается чистая выручка от продаж

# Операционные расходы

К операционным расходам относятся расходы, связанные с непосредственной деятельностью компании, но отличные от затрат, относимых на себестоимость реализованной продукции.

# Операционные расходы

- К группе коммерческих расходов относятся все расходы, необходимые для организации сбыта продукции:
  - расходы на рекламу;
  - зарплата продавцов;
  - износ оборудования, используемого для целей реализации;
  - расходы на командировки и т.п.
- Общехозяйственные расходы связаны с общей организацией деятельности компании:
  - расходы на оплату труда управленческого персонала;
  - износ офисного оборудования;
  - расходы на услуги связи (почта, телефон);
  - канцелярские расходы и др.



Выручка от реализации	202,228
Себестоимость реализованной продукции	<u>(91,188)</u>
Валовая прибыль	111,040
<b>Амортизация</b>	<b>(5,022)</b>
<b>Коммерческие, общие и административные расходы</b>	<b>(39,258)</b>
Операционная прибыль	66,760
Доход от инвестиций	2,600
Доход от полученных процентов	1,100
Прочие доходы и расходы	(33,080)
Расходы на выплату процентов	(7,595)
Инфляционные потери	<u>(34,785)</u>
Чистая прибыль (убыток) до налогообложения	(5,000)
Налог на прибыль	<u>(13,112)</u>
Чистый убыток	<u><u>(18,112)</u></u>

# Прочие прибыли и убытки

- Прибыли и убытки, не связанные с основным видом деятельности компании
- Типичными примерами таких прибылей и убытков являются результат от списания основных средств, доходы и расходы в виде процентов, полученные дивиденды

# Статьи отчета о прибылях и убытках, подлежащие отдельному раскрытию

- Списание запасов по чистой стоимости их реализации или объектов основных средств по возмещаемым суммам
- Расходы по реструктуризации бизнеса
- Прибыли и убытки от выбытия элементов основных средств
- Прибыли и убытки от списания долгосрочных инвестиций
- Результаты от прекращенных видов деятельности

# Отчет об изменениях в капитале

- Отчет о структуре капитала компании и изменениях в нем называется «Отчетом об изменениях в капитале».

# Два формата отчета

- Отчет об изменениях в капитале
- Отчет о признанных прибылях и убытках

# Отчет об изменениях в капитале

	Акционер- ный капитал	Собственные акции, выкупленные Компанией	Нераспреде- ленная прибыль и прочие резервы	Итого собственные средства акционеров
На 31 декабря 1995 г.	2 225	-434	139 290	141 081
Чистый доход за год	-	-	32 484	32 484
Приобретение собственных акций у акционеров	-	-246	-	-246
Дивиденды (прим. 7)	-	-	-1 472	-1 472
На 31 декабря 1996 г.	<u>2 225</u>	<u>-680</u>	<u>170 302</u>	<u>171 847</u>

# Отчет о признанных прибылях и убытках

	<u>1999</u>	<u>1998</u>
Прирост (снижение) в результате переоценки	543	-123
Курсовые разницы по дочерним компаниям	-302	101
Деловая репутация проданной дочерней компании	<u>405</u>	<u>          </u>
Итого чистая прибыль не признанная в отчете о прибылях и убытках	646	-22
Чистая прибыль (из отчета о прибылях и убытках)	<u>355</u>	<u>-234</u>
Итого признанных прибылей и убытков	1001	-256
Эффект от изменения в учетной политике		23

# Формат отчета об изменениях в капитале

## Классы акционерного капитала



	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные Компанией	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого собственные средства акционеров
На 31 декабря 1995 г.	2 225	-434	139 290	141 081
Чистый доход за год	-	-	32 484	32 484
Приобретение собственных акций у акционеров	-	-246	-	-246
Дивиденды (прим. 7)	-	-	-1 472	-1 472
На 31 декабря 1996 г.	<u>2 225</u>	<u>-680</u>	<u>170 302</u>	<u>171 847</u>

Операции



# Классы капитала

- Уставный капитал
- Эмиссионный доход
- Собственные акции, выкупленные у акционеров
- Резерв по переоценке основных средств
- Резерв по курсовой разнице, полученной в процессе перевода отчетности дочерних компаний
- Деловая репутация дочерних компаний
- Нераспределенная прибыль

# Операции с капиталом

- Прибыли и убытки, не признаваемые в отчет о прибылях и убытках
- Чистая прибыль (убыток)
- Выплаченные дивиденды
- Изменения в дополнительном капитале
- Результаты сделок с акционерами

# Прибыли и убытки, не признаваемые в капитале

- Переоценка основных средств (включая переоценку, как первоначальной стоимости основных средств, так и амортизации)
- Курсовые разницы от перевода отчетности дочерних компаний в иностранной валюте
- Деловая репутация приобретенных компаний

**ОАО "ГАЗПРОМ"**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**В ФОРМАТЕ МСФО**

(в миллионах российских рублей в эквиваленте покупательной способности приведенной на 31 декабря)

	Число выпущенных акций (в миллиардах)	Уставный капитал	Выкупленные акции	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Итого капитал
<b>Баланс на 31 декабря 1996 г.</b>	21.3	26757	-1181	761213	786789
Чистая прибыль за период				20006	20006
Чистые операции по выкупу собственных акций	-0.2		-3872	1217	-2655
Трансляционная разница				-184	-184
Возврат социальных активов государственным органам				-6447	-6447
Дивиденды				-1179	-1179
<b>Баланс на 31 декабря 1997 г.</b>	21.1	26757	-5053	774626	796330
Увеличение в номинальной стоимости акций		118131		-118131	-
Чистый убыток за период				-147222	-147222
Чистые операции по выкупу собственных акций	0.3		1317	-154	1163
Трансляционная разница				5382	5382
Возврат социальных активов государственным органам				-2769	-2769
<b>Баланс на 31 декабря 1998 г.</b>	21.4	144888	-3736	511732	652884

# Приложение к финансовой отчетности МСФО

- Учетная политика
- Примечания

# Способы раскрытия информации в отчетах

- Краткие пояснения (обычно приводятся в скобках в тексте основных отчетов)
- Примечания к отчету
- Сопутствующие схемы и таблицы
- Перекрестные ссылки

# Краткие пояснения

Акционерный капитал (200 000 разрешенных к выпуску акций, 150 000 акций, находящихся в обращении, номинальная стоимость одной акции – 10 руб.)

1,500,000 руб.

# Примечания к отчету

Запасы

(см. Примечания к отчету №1)

2,550,000 руб.

## Приложение №1

Учет запасов осуществляется по себестоимости или по рыночной стоимости (в зависимости оттого, какая из них ниже). Себестоимость определяется по методу ФИФО, а рыночная стоимость – на основе чистой стоимости реализации. На день составления баланса рыночная стоимость запасов составила 2 720 000 руб.



# Сопутствующие таблицы

Расчеты с дебиторами 2 500 000 руб.  
(см.Примечания к отчету №2)

Примечание №2

Краткосрочная дебиторская задолженность

Группы дебиторов	руб.
	2 000 000
Клиенты ании	300 000
Ассоциированные комп	322 000
Неконсолидированные филиалы	18 000
<b>Итого:</b>	<b>2 640 000</b>
Минус резервы по сомнительным долгам	(140 000)
<b>Итого за вычетом резерва:</b>	<b>2 500 000</b>

# Перекрестные ссылки

Дебиторская задолженность,  
выступающая в качестве гарантии возврата  
ссуды 1,500,000 руб.

Краткосрочные кредиты банков,  
обеспеченные дебиторской задолженностью  
компании 1,200,000 руб.

# Представление информации за несколько лет

- Финансовые отчеты должны содержать соответствующую информацию не только за отчетный период, но и за предшествующие периоды
- Для того, чтобы сделать финансовую отчетность более содержательной, многие компании приводят анализ своего развития за последние 5-10 лет

# Учетная политика

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

# Раскрытие учетной политики

- При раскрытии учетной политики объясняется, каким образом были получены соответствующие показатели балансовой стоимости активов и обязательств.

# Принципы раскрытия учетной политики

Раздел учетной политики предприятия должен описывать следующее:

- выбранные компанией принципы и методы учета;
- принципы и методы учета, наиболее характерные для данной отрасли;
- следование Международным стандартам финансовой отчетности.

# Основные разделы учетной политики (1)

- Основные подходы к составлению сводной финансовой отчетности
- Инвестиции в ассоциированные компании
- Совместная деятельность
- Иностранная валюта
- Финансовые инструменты
- Деловая репутация
- Исследования и разработки
- Расходы по разработке программного обеспечения
- Нематериальные активы
- Инвестиции
- Инвестиции в недвижимость
- Основные средства

# Основные разделы учетной политики (2)

- Учет операций по аренде (арендатора)
- Учет операций по аренде (арендодателя)
- Государственные субсидии
- Материально-производственные запасы
- Договора строительного подряда
- Дебиторская задолженность
- Денежные средства и их эквиваленты
- Резервы предстоящих расходов и платежей
- Отложенные налоги на прибыль
- Акции
- Признание выручки
- Сравнительные показатели



# Примечания

Стандарты МСФО обычно содержат список информации, которую требуется раскрыть при представлении финансовой отчетности. Например, информация по запасам должна быть разбита на следующие группы:

- сырье и материалы;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

# Аудиторское заключение

- Финансовая отчетность может сопровождаться аудиторским заключением установленной формы
- По своему содержанию оно обычно не отличается от заключений, выдаваемых аудиторскими компаниями при аудите российских предприятий

# Принятие решений

**Бухгалтерский баланс** предоставляет пользователю финансовой отчетности возможность:

- подсчитать уровень рентабельности;
- оценить структуру активов компании;
- определить ликвидность и финансовую устойчивость.

# Принятие решений

## *Отчет о прибылях и убытках*

позволяет пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты, достигнутые компанией.

# Ликвидность

*Ликвидность* определяет период времени, до истечения которого актив должен быть реализован или обращен в деньги либо должна быть выплачена задолженность.

# Финансовая устойчивость

**Финансовая устойчивость** – это возможность компании предпринимать эффективные действия для изменения объемов и временных рамок движения денежных средств для использования их в непредвиденных случаях.

# Цели занятия

1. Рассмотреть состав финансовой отчетности согласно МСФО
2. Рассмотреть основные принципы построения бухгалтерского баланса
3. Рассмотреть основные разделы баланса
4. Рассмотреть основные статьи отчета о прибылях и убытках
5. Рассмотреть основные операции, отражаемые в отчете об изменениях в капитале
6. Рассмотреть основные способы раскрытия информации в финансовых отчетах
7. Рассмотреть основные разделы учетной политики

**Вопросы?**