Азербайджанский Государственный Экономический Университет

Международный Центр Магистратуры и Докторантуры

Анализ финансовых отчетов

Доцент Салахов Анвер

anver_salahov.58@mail.ru

0503345492

Тема 1. Элементы и компоненты финансовой отчетности

Рассмативаются:

1.1. Цель и задачи анализа финансовых отчетов
1.2. Элементы финансовой отчетности
1.3. Признание элементов финансовой отчетности
1.4. Оценка элементов финансовой отчетности
1.5. Компоненты финансовой отчетности

1.1. Цель и задачи анализа финансовых отчетов

лементы и качест-показатели ФО=F7_Workbook_1-страницы-21-59.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 9 / 39 150% Tools Fill & Sign Comm

Цель финансовой отчетности

Полезность для принятия решений

Цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, эта информация необходима широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность, подготовленная для этих целей, удовлетворяет общие по-требности большинства пользователей. Однако финансовая отчетность не обеспечивает всей информации, которая может понадобиться пользователям для принятия экономических решений, поскольку она в основном отражает финансовые результаты прошлых событий и не обязательно содержит нефинансовую информацию.

Финансовая отчетность также показывает результаты деятельности руководства компании, то есть ответственность руководства за вверенные ресурсы. Те пользователи, которые хотят оценить деятельность руководства, делают это для того, чтобы принять экономические

8.27 x 11.69 in

лементы и качест-показатели ФО=F7_Workbook_1-страницы-21-59.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 9 / 39 143% Tools Fill & Sign Comm

Экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности, требуют оценки способности компании генерировать денежные средства, а также оценки своевременности и стабильности потоков денежных средств. Пользователи могут оценить способность генерировать денежные средства, если они имеют информацию о:

— **финансовом положении** предприятия — на него оказывают воздействие:
  — экономические ресурсы, которые оно контролирует;
  — его финансовая структура;
  — его ликвидность и платежеспособность;
  — его способность адаптироваться к изменениям в окружающей среде, в которой оно осуществляет деятельность;
— **результатах деятельности** предприятия — результаты включают прибыль, полученную предприятием от использования контролируемых им ресурсов;
— **денежных потоках** предприятия — эта информация включает суммы и основные источники притоков и оттоков денежных средств.

Информация о финансовом положении главным образом приводится в отчете о финансовом положении. Информация о результатах

1.2. Элементы финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности

Концепция определяет пять элементов финансовой отчетности:

- **активы (assets)**
- **обязательства (liabilities)**
- **собственный капитал (equity)**
- **доходы (income)**
- **расходы (expenses)**

Элементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 3 / 9 150% Tools Fill & Sign Com

Активы

Актив (asset) — это ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий, от которого ожидается приток экономических выгод в будущем.

Рассмотрим составные части определения актива.

— «Контролируемый предприятием». Контроль — это способность получать экономические выгоды и ограничивать доступ к ресурсу третьих лиц (например, предприятие может быть единоличным пользователем своих машин и оборудования и обладать правом продажи избытка машин и оборудования). Определение не предполагает обязательного права собственности.

— «Прошлые события» — события уже должны произойти на отчетную дату.

— «Будущие экономические выгоды» — предполагаемое получение денежных средств. Это могут быть денежные средства как таковые, дебиторская задолженность или любой объект, который может быть продан. Например, завод не предполагается продавать (в соответствии

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 3 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Обязательства

Обязательство (liability) — это действительная обязанность предприятия, возникающая из прошлых событий, в результате исполнения которой ожидается выбытие из компании ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Рассмотрим составные части определения обязательства.

— «Обязанность» — она может носить или не носить юридический характер. Например, обязательство по налогу на прибыль определяется налоговым законодательством.

© НОУ Институт профессиональных управляющих Аскери

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 4 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

— «Передача экономических выгод» — Это может быть передача денежных средств или другой собственности, предоставление услуги или воздержание от деятельности, которая бы в противном случае принесла прибыль.
— «Прошлые события». Здесь также можно привести примеры обязательства по налогу на прибыль. Оно определяется исходя из прибыли, имевшей место за отчетный период.

Собственный капитал (equity) — это остаточная сумма после вычета всех обязательств предприятия из всех его активов.

Это определение описывает остаточную природу собственного капитала. Богатство собственников может увеличиваться независимо от того, происходит ли его распределение.

Собственный капитал обычно анализируется в финансовой отчетности таким образом, чтобы провести разграничение между долей, возникающей из взносов, и долей, возникающей из прочих событий. Последняя разбивается на резервы, которые могут иметь разнообразное применение или юридические статус.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 4 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Доходы

Доходы (income) — это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении собственного капитала, не связанного с вкладами собственников.

Расходы

Расходы (expenses) — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению собственного капитала, не связанного с его распределением собственникам.

8.27 x 11.69 in

1.3. Признание элементов финансовой отчетности

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 4 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Общие критерии признания

Признание (recognition) означает включение объекта в баланс или отчет о прибылях и убытках.

Объект должен признаваться, если:

— он отвечает определению элемента финансовой отчетности;

— вероятно, что будущая экономическая выгода, ассоциируемая с объектом, будет получена или утрачена предприятием;

— объект имеет себестоимость или стоимость, которая может быть надежно оценена.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 5 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Между элементами существует взаимосвязь. Признание, например, актива автома-тически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства. Однако некоторые статьи, не отвечающие критериям признания, все же должны раскрываться (to be disclosed) в примечаниях.

Особенности признания

Процесс признания

Признание начинается, когда произошло измеримое изменение в активах или обязательствах компании.

Стадии признания

Признание активов и обязательств состоит из трех стадий:

— первоначальное признание (например, долгосрочного актива при его покупке)

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 5 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Признание активов и обязательств состоит из трех стадий:

— первоначальное признание (например, долгосрочного актива при его покупке)
— последующая переоценка (например, переоценка вышеописанного актива)
— прекращение признания (например, продажа или уничтожение актива).

Прибыль или убыток, возникающие на любой стадии, должны признаваться либо в отчете о прибылях и убытках, либо в отчете об изменениях в собственном капитале.

Воздействие неопределенности

Вспомним о взаимосвязи между релевантностью и надежностью, описанной ранее. Неопределенность противопоставляется свидетельствам. Чем более многочис-ленными и более убедительными будут свидетельства, тем меньше неопределенность по поводу существования, природы и оценки статьи и тем более надежной будет эта статья. Вопрос о том, что составляет достаточные свидетельства, находится в сфере профессионального суждения (judgement).

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 5 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Признание доходов и расходов

Признание доходов

Чтобы утверждать, что доход «получен», т.е. произошло увеличение собственного капитала/чистых активах на отчетную дату, необходимы свидетельства.

Доходы, отраженные в отчете о прибылях и убытках, рассматриваются как особенно важный показатель, так как в первую очередь отчет о прибылях и убытках используется для оценки результатов деятельности предприятия. Поэтому доходы, которые в него включены, должны быть реализованы.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 6 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Реализация — признание тех статей, чье существование и сумма подкреплены убедительными свидетельствами. Это обычно означает, что произошел или надежно обеспечен перевод в денежные средства или эквиваленты денежных средств.

Доход может отвечать критериям признания, но не удовлетворять критериям реализации. В последнем случае он должен быть включен в отчет об изменениях в собственном капитале. Так происходит, например, с нереализованным доходом от владения при переоценке основных средств.

Признание расходов

Чтобы утверждать, что произошло уменьшение собственного капитала/чистых активов на отчетную дату, необходимы свидетельства.

Кроме того, должны существовать убедительные основания и для того, чтобы расход не был признан, т.е. чтобы затраты были перенесены на следующий период как актив в соответствии с принципом соотнесения доходов и расходов.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 6 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

СМСФО (IASB) в своей Концепции принял 'балансовый подход' к признанию доходов, заявив, что определяющим фактором в решении вопроса о том, должен ли признаваться доход, является увеличение чистых активов.

Это несколько расходится с операционным подходом IAS 18 *Выручка*, который означает, что выручка должна признаваться, когда соблюдаются определенные условия для рассматриваемой операции.

Прекращение признания

Как уже отмечалось, прекращение признания (derecognition) происходит, когда некоторое имевшее место событие приводит к выбытию признанного ранее актива или обязательства или когда свидетельства более не являются достаточно убедительными для обоснования продолжения признания.

8.27 x 11.69 in

1.4. Оценка элементов финансовой отчетности

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 6 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Оценка элементов финансовой отчетности

Концепция определяет четыре возможных основы для оценки.

Первоначальная себестоимость (historical cost)

Активы учитываются по сумме уплаченных за них денежных средств или эквивалентов денежных средств, или по справедливой стоимости возмещения, предложенного за них, на момент приобретения данных активов.

Обязательства учитываются по сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 7 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Текущая стоимость (current cost)

Активы учитываются по сумме денежных средств или эквивалентов денежных средств, необходимых для их приобретения в текущий момент.

Обязательства учитываются по недисконтированной сумме, необходимой для их погашения в текущий момент.

Возможная цена продажи или погашения (realisable value)

Активы учитываются по сумме, которую можно получить при их реализации. Обязательства учитываются по стоимости их погашения.

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 7 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

Дисконтированная стоимость (present value)

Активы отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел, а обязательства — по дисконтированной стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для их погашения.

Хотя первоначальная себестоимость является наиболее распространенной основой, остальные основы оценки нередко применяются для модификации первоначальной себестоимости. Например, запасы учитываются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой цены продаж; инвестиции могут учитываться по рыночной стоимости, а долгосрочные обязательства могут учитываться по их дисконтированной стоимости.

В Концепции не упоминается важное понятие *справедливой стоимости*. Этот термин получил широкое распространение после опубликования Концепции, и мы будем часто опираться на справедливую стоимость при рассмотрении положений целого ряда

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 7 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

могут учитываться по их дисконтированной стоимости.

В Концепции не упоминается важное понятие *справедливой стоимости*. Этот термин получил широкое распространение после опубликования Концепции, и мы будем часто опираться на справедливую стоимость при рассмотрении положений целого ряда Стандартов:

Справедливая стоимость (fair value) — это сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами.

Концепции капитала и поддержания капитала

Большинство компаний для составления своей финансовой отчетности приняли финансовую концепцию капитала. Согласно финансовой концепции капитала, имеющей в виду инвестированные деньги или инвестированную покупательную способность, капитал рассматривается как синоним чистых активов или собственного капитала компании. Согласно физической концепции капитала, имеющей в виду

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 8 / 9 150% Tools Fill & Sign Comm

операционную способность, капитал — это производственная мощность компании, основанная, например, на выпуске единиц продукции в день.

Поддержание финансового капитала

Согласно этой концепции, доход считается полученным, только если финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода после вычета всех распределений и взносов собственников в течение периода. Поддержание финансового капитала может быть измерено либо в номинальных денежных единицах, либо в единицах постоянной покупательной способности.

Поддержание физического капитала

8.27 x 11.69 in

лементы ФО и их признание=F7_Workbook_1-страницы-34-42.pdf - Adobe Reader
Edit View Window Help
Open 8 / 9 143% Tools Fill & Sign Comm

Поддержание физического капитала

Согласно этой концепции, доход считается полученным, только если физическая производительность (или операционная способность) компании (или ресурсы или фонды, необходимые для достижения этой способности) в конце периода превышают физическую производительность в начале периода после вычета всех распределений собственникам и прибавления всех вкладов собственников в течение отчетного периода.

Выводы

Как выбор методов оценки, так и выбор концепции поддержания капитала определяют учетную модель, используемую при подготовке финансовой отчетности.

Например, обычный учет по первоначальной себестоимости сочетает первоначальную себестоимость как основу учета с концепцией поддержания финансового капитала. В настоящее время IASB

1.5. Компоненты финансовой отчетности

Компоненты финансовой отчетности

Существуют нижеследующие компоненты финансовой отчетности:

1. **Отчет о финансовом положение**
2. **Отчет о прибылях или убытках и совокупном доходе**
3. **Отчет об изменениях в капитале**
4. **Отчет о движении денежных средств**
5. **Пояснительные записи**

Благодарю за внимание

UNEC-2021