

Тема 2.«Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности»

1. Концептуальные основы финансовой отчетности
2. МСФО 1 Представление финансовой отчетности
3. МСФО 7 Отчет о движении денежных средств
4. МСФО 8 Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки

2.1 Концептуальные основы финансовой отчетности

2.1.1 Цель представления, содержание и пользователи отчетности общего назначения и качественные характеристики финансовой отчетности

Отчеты общего назначения: отчет о финансовом положении, отчет о финансовых результатах, прочие отчеты и примечания.

Основные пользователи ФО: инвесторы, работники, заимодавцы, правительство. НЕ для контролирующих органов.

Цель финансовой отчетности – представлять информацию об **экономических ресурсах** организации, **правах требования на ресурсы** организации, **об изменениях в этих ресурсах и правах требований**, а также представить информацию о том, насколько **рационально и эффективно руководство и орган стратегического управления** организации выполняет обязанности по использованию экономических ресурсов организации.

Допущения ФО: **метод начисления; непрерывность деятельности.**

Качественные характеристики ФО: **уместность, правдивое представление.**

Качественные характеристики, повышающие полезность информации: **сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность.**

Факторы, ограничивающие качество информации: баланс между выгодами и затратами.

Отчетный период, отчитывающаяся организация (одна организация, часть организации, несколько организаций).

Консолидированная финансовая отчетность –

Неконсолидированная финансовая отчетность –

Комбинированная отчетность –

2.1.2. Элементы финансовой отчетности

| Информация | Раскрываемый элемент | Определение или описание |
|---|----------------------|---|
| Экономический ресурс | Актив | <u>Существующий</u> экономический ресурс, <u>контролируемый организацией</u> в результате <u>прошлых событий</u> Экономический ресурс представляет собой <u>право</u> , которое обладает потенциалом <u>создания экономических выгод</u> |
| Права требования | Обязательство | Существующая <u>обязанность</u> организации <u>передать экономический ресурс</u> , возникшая в результате <u>прошлых событий</u> |
| | Собственный капитал | Остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств |
| Изменения в экономических ресурсах и правах требования, отражающие финансовые результаты деятельности | Доходы | Увеличение актива или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации |
| | Расходы | Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации |
| Прочие изменения в экономических ресурсах и правах требования | - | Взносы держателей прав требования в отношении собственного капитала организации и распределения в пользу этих держателей |
| | - | Обмен активами или обязательствами, которые не приводят к увеличению или уменьшению собственного капитала |

2.1.3 Признание элементов финансовой отчетности

Статья, которая отвечает определению элемента, подлежит учету, если:

- вероятно получение/утрата экономических выгод;
- надежная стоимостная оценка.

2.1.4 Учетная оценка

← Историческая стоимость

→ Текущая стоимость (справедливая стоимость, ценность использования и стоимость исполнения, текущая стоимость замещения)

3.1.4 Концепции капитала и поддержания капитала

Концепция финансового капитала

К

Поддержание финансового капитала
Прибыль имеет место тогда, когда денежная величина ЧА на конец отчетного периода > ЧА на начало отчетного периода

Не предполагает конкретного метода для оценки учета по

Концепция физического

Поддержание физического капитала
Прибыль получена тогда, когда производительная способность на конец отчетного периода > производительной способности на начало отчетного периода

Предусматривает принятие метода **текущей (восстановительной) стоимости**

2.2 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»

2.2.1 Цель и сфера применения стандарта

МСФО 1 устанавливает: требования по представлению ФО, ее состав, минимальные требования к ее содержанию.

МСФО 1 распространяется на отчетность **общего назначения**, не распространяется на **промежуточную отчетность**.

Полный перечень ФО:

1. отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на конец периода;
2. отчет о совокупном доходе за период (отчет о прибылях и убытках);
3. отчет об изменениях капитала за период;
4. отчет о движении денежных средств за период;
5. примечания (основные положения УП, доп. пояснения);
6. отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, когда организация начала применять УП ретроспективно.

2.2.2 Основные определения и принципы стандарта

Финансовая отчетность общего назначения - ...

Практическая невозможность - ...

Существенный - ...

Примечания - ...

Прочий совокупный доход - ...

Доход или убыток - ...

Реклассификационные корректировки -

Общий совокупный доход - ...

Основные принципы МСФО: достоверное представление и соответствие МСФО; принцип непрерывности деятельности; метод начислений; последовательность представления; существенность и агрегирование; взаимозачет статей отчетности; сравнительная информация; общая информация; идентификация финансовой отчетности; периодичность составления отчетности.

2.2.3 Информация, представляемая в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе)

Разграничение понятий «оборотный» и «внеоборотный», «долгосрочный» и «краткосрочный»

или

в порядке убывания/нарастания ликвидности

3.2.4 Отчет о совокупном доходе (Отчет о прибылях и убытках)

Позиции **прибылей и убытков**, признанных за период признаются:

← В одном отчете о совокупном доходе

→ В двух отчетах: отчет о ПиУ и отчет о совокупном доходе

Аналитическая разбивка расходов по классам может быть представлена в двух форматах:

| 1 формат расходов | а расходов | 2 формат | нальному назначению |
|-----------------------------|------------|------------------------|---------------------|
| Выручка | | Выручка | |
| Прочие доходы | | С/с продаж | |
| Изменения запасов ГП и НЗП | | Валовая прибыль | |
| Сырье и расходные материалы | | Прочие доходы | |
| Вознаграждение | | Коммерческие расходы | |
| Амортизационные расходы | | Управленческие расходы | |
| Прочие расходы | | Прочие расходы | |
| Совокупные расходы | | Прибыль | |
| Прибыль | | | |

2.3 МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»

Направления деятельности:

- операционная (прямой метод и косвенный метод);
- инвестиционная;
- финансовая.

3.4 МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки»

МСФО (IAS) 8 применяется при:

- выборе и применении УП;
- отражении изменений УП, изменений в расчетных оценках;
- исправлении ошибок предыдущих периодов.

