

# 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.

