

# МСФО (IAS) 1 ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Выполнили студентки 3курса  
группы 31ЭОСП

Симонова Анастасия

Селиванова Арина

# Цели стандарта

Определение основных условий предоставления финансовой отчетности общего назначения с целью достижения сопоставимости отчетности:

- различных компаний между собой;
- одной компании за различные периоды ее деятельности.

В стандарте изложены:

- рекомендации по структуре финансовой отчетности;
- минимальные требования к содержанию финансовой отчетности;
- общие требования к представлению финансовой отчетности.

Стандарты, определяющие формирование форм финансовой отчетности:

- МСФО 1 – «Представление финансовой отчетности»;
- МСФО 7 – «Отчет о движении денежных средств»;
- МСФО 8 – «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки».

# Финансовая отчетность

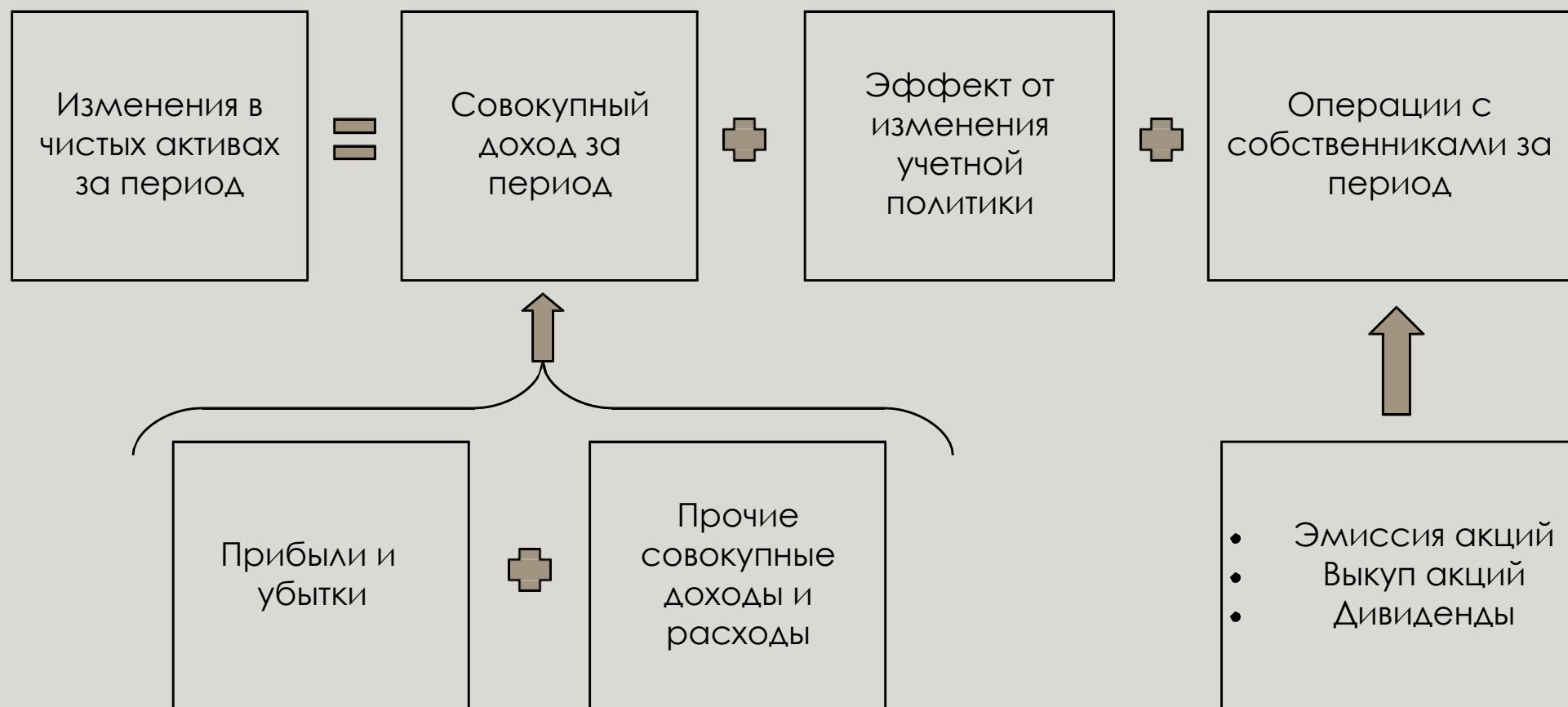
## Состав финансовой отчетности

Новые требования	Привычные «старые» требования
Отчет о финансовом положении	Баланс
Отчет о прибылях и убытках	Отчет о прибылях и убытках Отчет о прочем
Отчет о совокупном доходе	
Отчет о денежном потоке	Отчет о движении денежных средств
Отчет об изменении капитала	Отчет об изменениях капитала

## Элементы финансовой отчетности

- Активы
- Обязательства
- Капитал
- Доходы
- Расходы
- Прибыли и убытки
- Совокупный доход

# Модель финансовой отчетности



# Периодичность представления отчетности

- По меньшей мере, ежегодно (требование МСФО 1)
- Промежуточная отчетность: желательно, по меньшей мере, за первые 6 месяцев финансового года (требование МСФО 34)

# Основные цели МСФО

Обеспечить представление информации:

- о финансовом положении (отражается в отчете о финансовом положении); о
- финансовых результатах (отражается в отчете о совокупном доходе);
- об изменениях в финансовом положении (отражается в отчете о денежном потоке).

Качественная финансовая информация:

- прозрачна для пользователя;
- сравнима как по отчетным периодам, так и с отчетностью других компаний.

Как результат применения МСФО – объективное представление финансового положения и результатов деятельности предприятия, достигаемое за счет:

- полного соответствия положениям МСФО;
- выбора и применения учетной политики согласно МСФО 8; представления
- уместной, надежной, сравнимой и понятной информации; предоставления
- при необходимости дополнительной информации.

# Принципы МСФО, раскрываемые в стандарте

Основополагающие принципы:

- Метод начисления:  
результаты операций признаются по факту их совершения и включаются в финансовую отчетность того периода, к которому они относятся (а не тогда, когда получены или уплачены деньги).
- Принцип соотнесения доходов и расходов (соответствия):  
расходы признаются в ОПУ и ОСД на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными доходами.
- Непрерывность деятельности:  
предполагается, что компания продолжит деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты – не предполагается ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.

# Принципы МСФО, раскрываемые в стандарте

Основополагающие принципы (2):

- Предоставление сравнимой информации:  
Обеспечение возможности сравнения информации за различные периоды деятельности компании
- Последовательность представления:  
Обеспечение сопоставимости отчетности компании за различные периоды ее деятельности
- Взаимозачет  
Взаимозачет статей активов и обязательств, доходов и расходов не допускается, если это не оговорено стандартами
- Существенность и агрегирование:  
Раскрытие информации необходимо только для существенных статей.  
Статьи должны группироваться в классы с учетом существенности группировки



# Соответствие и несоответствие отчетности МСФО

- Компания обязана в явном виде заявить в Примечаниях к финансовой отчетности о полном и безоговорочном соответствии всем положениям всех стандартов.
- Признание (раскрытие) факта несоответствия какому-либо положению МСФО (например, вследствие положений применяемой учетной политики) не дает основания считать отчетность соответствующей МСФО. Отступление от какого-либо положения МСФО допускается в исключительных случаях, если компания считает, что полное применение МСФО будет вводить пользователей в заблуждение. В данном случае необходимо раскрыть и объяснить причину неприменения конкретного положения МСФО, а также его влияние на финансовый результат (расчет отклонения).

# Отчет о финансовом положении (баланс)

Раздельное отражение активов по типам:

- Краткосрочные (текущие, оборотные):
  - предполагается его реализовать или использовать в ходе нормального операционного цикла предприятия;
  - удерживаются для целей продажи;
  - ожидается реализация в течение 12 месяцев с отчетной даты;
  - существует в форме денежных средств или их эквивалентов, не имеющих ограничений в использовании.
- Долгосрочные – все остальные активы, не являющиеся краткосрочными.
- Представление активов в порядке ликвидности за исключением случаев, когда иное представление дает более качественную информацию для пользователей (например, у банков).

# Отчет о финансовом положении

Информация, раскрываемая в отчете о финансовом положении (балансе):

- Основные средства
- Инвестиционная собственность
- Нематериальные активы
- Финансовые активы (кроме раскрываемых отдельно – инвестиций, учитываемых по методу участия, дебиторской задолженности и денежных средств)
- Биологические активы
- Запасы
- Дебиторская задолженность
- Денежные средства и эквиваленты
- Кредиторская задолженность
- Резервы (обесценение активов; оценочные обязательства) Налоговые активы и обязательства (отдельно текущие и отложенные) Финансовые обязательства (кроме раскрываемых отдельно) Долгосрочные обязательства
- Капитал (отдельно доля меньшинства и резервы)
- Общая сумма активов, предназначенных для продажи (согласно IFRS 5)

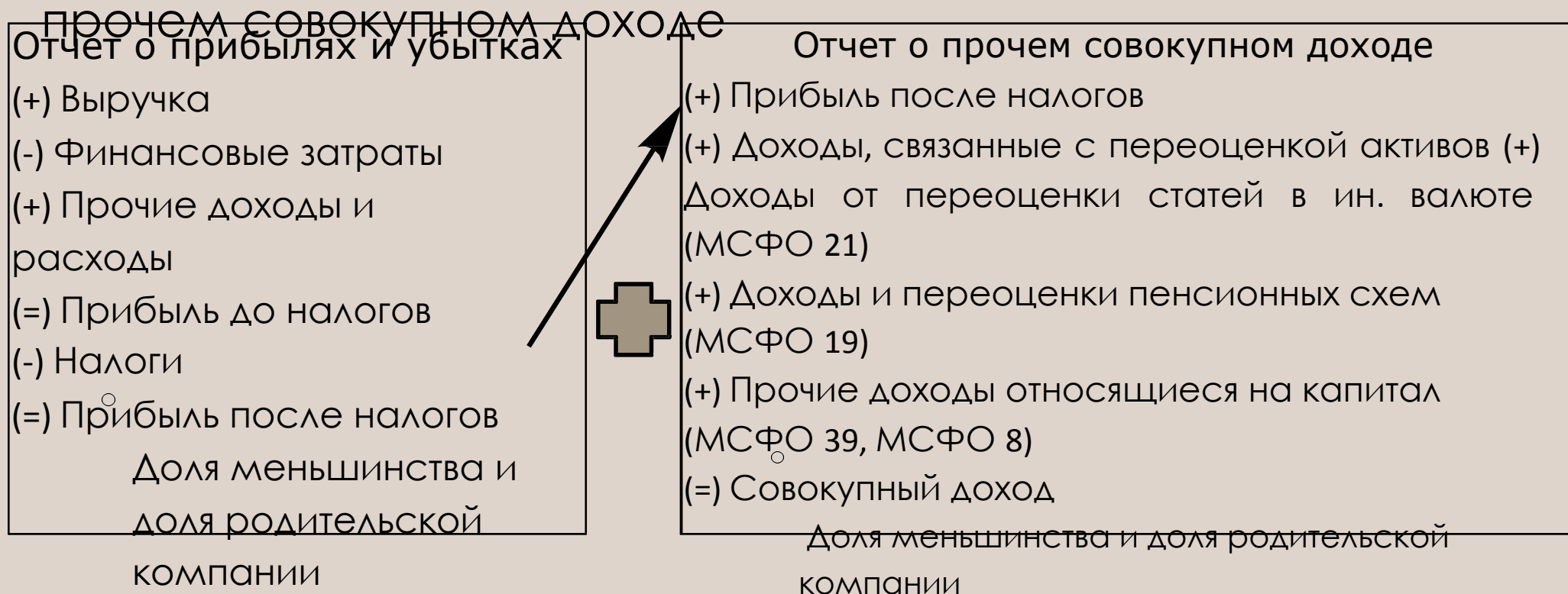
# Отчет о финансовом положении

Информация, раскрываемая в примечаниях к отчету:

- Дальнейшая расшифровка активов и обязательств
- Для каждого класса акционерного (собственного) капитала:
  - количество акций согласно уставу (объявленный капитал);
  - количество акций, выпущенных и полностью оплаченных;
  - количество акций, выпущенных и оплаченных не полностью;
  - номинальная стоимость акций;
  - сверка количества акций на начало и на конец периода;
  - права, обязанности и ограничения данного класса акций;
  - количество акций, принадлежащих самому предприятию и его дочерним и ассоциированным структурам;
  - количество акций, зарезервированных под опционы.
- Описание каждого вида резервов (характер и цели)

# Отчет о совокупном доходе

- а) Отчет о совокупном доходе
- (все компоненты, включая прочие совокупные доходы и расходы)
- б) Два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о



# Прочие совокупные доходы

- Статьи доходов и расходов, которые, в соответствии со стандартами, относятся непосредственно на изменение капитала:
  - Последствия исправления ошибок и изменений в
    - учетной политике
  - Прирост стоимости имущества от переоценки Отдельные прибыли и убытки, возникающие в связи с пересчетом валютных курсов отчетности от зарубежной деятельности
  - Прибыли и убытки от переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи
  - Реклассификации из прочих совокупных доходов в прибыли и убытки

# Отчет о совокупном доходе

- Выручка Финансовые
- затраты
- Доля прибылей и убытков от ассоциированных компаний или совместных предприятий, учет которых ведется по долевого методу
- Затраты на налоги
- Прибыли от прекращения деятельности (после налогов)
- Прибыли и убытки
- Прочие совокупные доходы и расходы
- Курсовая разница по инвестициям в зарубежные предприятия
- От переоценки основных средств
- Доход от переоценки пенсионных планов
- От переоценки финансовых активов, классифицированных как «имеющиеся в наличии для продажи»
- Прочие
- Налог на прибыль по прочему совокупному доходу
- Совокупный доход

} О  
П  
У

# Отчет о совокупном доходе

Компании необходимо раскрыть:

- Долю меньшинства для прибылей и убытков и полной прибыли
- Долю прибыли / убытка, и полной прибыли, причитающуюся собственникам материнской компании
- Дополнительные статьи, если они являются уместными для понимания результатов деятельности компании
- Раскрытия, требуемые стандартами

Никакие статьи доходов и расходов нельзя предоставлять как «чрезвычайные».



# Отчет о прибылях и убытках формат «по характеру расходов»

Выручка	X
Прочие доходы	X
Изменение в запасах (готовая продукция и незавершенное производство)	(X)
Использованное сырье	(X)
Расходы на персонал	(X)
Расходы на амортизацию	(X)
Обесценение ОС	(X)
Прочие расходы	(X)
Финансовые расходы	(X)
Прибыль от ассоциированных компаний	X
Прибыль до налогов	X
Расходы по налогам	<u>(X)</u>
Прибыль за период	<u><b>X</b></u>
В том числе: приходящаяся на мажоритариев	X
доля меньшинства	X

# Отчет о прибылях и убытках формат «по функции»

Выручка от реализации	X
Себестоимость реализованной продукции	<u>(X)</u>
Валовая прибыль	X
Прочие доходы	X
Коммерческие расходы	(X)
Административные расходы	(X)
Прочие расходы	(X)
Финансовые расходы	(X)
Прибыль от ассоциированных компаний	X
Прибыль до налогов	X
Расходы по налогам	<u>(X)</u>
Прибыль за период	<u><b>X</b></u>
В том числе: приходящаяся на мажоритариев	X
доля меньшинства	X

Необходимо в Примечаниях раскрыть дополнительную информацию о природе, характере расходов, включая амортизацию и зарплату

# Отчет об изменениях в капитале

- В отчете об изменениях капитала должны раскрываться:
  - Общий совокупный доход за период (с указанием долей меньшинства и материнской компании)
  - Эффект изменения учетной политики и исправление ошибок по МСФО 8 для каждого компонента собственного капитала
  - Суммы операций с владельцами капитала (дивиденды, взносы капитала, выкуп акций, прочее)
  - Сумма дивидендов за период (требуется раскрытие дивидендов на 1 акцию)

# Отчет об изменениях в капитале

- Для каждого компонента собственного капитала должна быть представлена сверка между отраженной суммой на начало и конец периода, каждое изменение должно быть дополнительно
- раскрыто  
Компоненты собственного капитала должны включать информацию по каждому классу собственного капитала, включая накопленный баланс в каждом
- классе прочего совокупного дохода и нераспределенной прибыли  
Особенности учета корректировок, связанных с изменением учетной политики и исправлением ошибок, описаны в МСФО 8

# Примечания

- Раскрытие основных положений учетной политики.
- Раскрытие информации, которая не может быть получена непосредственно из финансовых отчетов, а также не представленной непосредственно в отчетах, но необходимой для их понимания.
- Общая информация о компании и определенных событиях:
  - Дивиденды, объявленные до даты утверждения отчетности;
  - Необъявленные кумулятивные дивиденды по привилегированным акциям;
  - Юридический и реальный адрес головного офиса предприятия;
  - Юридическая форма предприятия;
  - Описание характера операций и основной деятельности компании;
  - Название родительской компании, и кто является окончательной родительской компанией;
  - Основные допущения о будущем и источники неопределенности.
- Пояснения должны быть представлены в систематической манере и содержать ссылки на основные отчеты.

# Список литературы

1. Минфин РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/legalframework/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/)
2. Концептуальные основы МСФО. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/legalframework/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/)
3. Официальные тексты международных стандартов финансовой отчетности, утвержденные в РФ. Официальный сайт Минфина РФ. Электронный ресурс
4. Чипуренко Е., Лисовская И., Трапезникова Н. Практика применения МСФО: формирование финансовой отчетности. — М: Accestim, 2018.
5. Консультант плюс. Справочно-правовая система. Электронный ресурс. <http://www.consultant.ru/>
6. [www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru) –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
7. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
8. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
9. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
10. <https://new.znanium.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».

Спасибо за внимание!