

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Методические указания
к выполнению курсовых работ**

ПЕНЗА 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Международные стандарты финансовой отчетности

Методические указания
к выполнению курсовых работ

Составители:
А. А. Акимов,
Н. В. Свиридова

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 657.1
М43

Рецензент
генеральный директор ООО «Бирос»
А. А. Оськин

Международные стандарты финансовой отчетности :
М43 метод. указания к выполнению курсовых работ / сост.:
А. А. Акимов, Н. В. Свиридова. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2014. – 68 с.

Работа составлена с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2014 по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности». Предложены порядок оформления курсовой работы и варианты тем с описанием рассматриваемых вопросов.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для выполнения курсовой работы по направлению бакалавриата 080100 «Экономика».

УДК 657.1

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
1. Общие требования к оформлению курсовой работы	5
2. Методические указания к выполнению курсовой работы.....	11
Список литературы	16
Приложения	18

Предисловие

Высококвалифицированный экономист должен владеть знаниями, умениями и навыками в сфере аудита.

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения курсовой работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» является то, что в них содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для решения задач.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 080100 «Экономика».

Выполнение курсовой работы позволяет закрепить следующие компетенции обучающихся:

– ОК-5 «Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности»;

– ПК-7 «Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности российских предприятий, зарубежных транснациональных корпораций различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений»;

– ПК-19 «Достаточное владение знаниями в области международных стандартов финансовой отчетности и способность применять их на практике».

1 Общие требования к оформлению курсовой работы

Цель и задачи курсовой работы

В соответствии с учебным планом студенты выполняют письменную курсовую работу по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности».

Целью курсовой работы является проверка умения будущих специалистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете при решении конкретной практической задачи.

Выполнение курсовой работы имеет целью: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; анализ изучаемых проблем, привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

Структура курсовой работы

Независимо от выбранной темы курсовая работа, подготовленная к защите, должна представлять собой сброшюрованную записку, включающую:

титульный лист (приложение А);

задание (приложение Б).

содержание (приложение В).

Введение.

Основная часть, включает:

1 Теоретико-методологические основы изучаемой проблемы.

2 Анализ изучаемой проблемы на примере конкретной организации.

Заключение.

Список использованной литературы (приложение Г).

Приложения.

В содержании работы должны быть выделены: введение, главы, заключение, список использованной литературы.

В работе должен быть проведен анализ бухгалтерской отчетности конкретной организации (требования к оформлению финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО приведены в приложении Д).

Подготовка курсовой работы

Успешное выполнение курсовой работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Студентам предоставляется право выбора любой темы по предложенной тематике. Рекомендуемая тема может быть конкретизирована и дополнена в процессе ее согласования с руководителем.

Студент может выбрать тему с учетом специфики деятельности организации, на примере которой планируется написание курсовой работы.

Подготовка курсовой работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по теме курсовой работы; написание текста работы; сбор необходимых первичных документов оформление и представление курсовой работы на проверку.

Порядок оформления курсовой работы

Титульный лист является первой страницей курсовой работы и заполняется по правилам (пример оформления см. в приложении А).

Задание оформляется на специальном бланке и сдается на кафедру (см. приложение Б).

Содержание должно включать все заголовки курсовой работы и указывать страницы, с которых они начинаются. Название разделов в содержании должно точно повторять заголовки в тексте.

Желательно, чтобы содержание было размещено на одной странице. Для этого его печатают с интервалом, меньшим, чем интервал основного текста.

Названия отдельных разделов должны согласовываться с темой курсовой работы, а названия подразделов должны согласовываться с названиями соответствующих разделов (но не повторять их).

В содержании заголовки одинаковых ступеней рубрикации необходимо располагать друг под другом. Заголовки последующей ступени смещают на три – пять знаков вправо по отношению к заголовкам предыдущей ступени.

Все заголовки начинают с прописной буквы, точки в конце заголовка не ставятся.

В настоящее время в научных текстах принята цифровая система нумерации, в соответствии с которой номера самых крупных частей курсовой работы (первая степень деления) состоят из одной цифры, номера составных частей (вторая степень деления) – из двух цифр. Цифровая система нумерации должна быть представлена араб-

скими цифрами. Использование такой системы нумерации исключает употребление слов: «часть», «раздел», «глава», «параграф» и т.д.

Курсовая работа является текстовым документом и ее оформление должно соответствовать требованиям ГОСТ 2.105, ГОСТ 2.106 и ГОСТ 7.32. Курсовую работу выполняют любым печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301, соблюдая следующие размеры полей:

- с левой стороны – 30 мм;
- с правой стороны – 10;
- от верхней кромки листа до первой строки текста – 20;
- внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа, – 20.

Объем курсовой работы должен быть 25–30 страниц текста, напечатанного через 1,5 интервала (размер шрифта 14, Times New Roman). В этот объем не входят приложения и список литературы.

Каждый абзац должен выражать самостоятельную мысль, состоящую из нескольких предложений; следующий абзац текста логически связан с предыдущим и развивает его. Абзацный отступ равен 1,25.

Все страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа. Нумерация сквозная, начиная с цифры «3» на первом листе введения.

Каждый раздел начинается с новой страницы. Это же правило относится и к другим основным структурным частям работы. Наименования разделов нумеруются арабскими цифрами – 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом (размер кегля 16). Расстояние между названием раздела, названием подраздела и текстом составляет 2 полуторных интервала (одна пустая строка). Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Наименования разделов и подразделов должны быть краткими и четко отражать содержание разделов и подразделов.

Подразделы в тексте нумеруются арабскими цифрами, состоят из номеров разделов и подразделов, разделенных точкой, например 2.1; 2.2 и т.д. Названия подразделов печатаются жирным шрифтом (размер кегля 14).

При наборе названий разделов или подразделов можно использовать различные шрифты, но нельзя применять подчеркивания и выделения другим цветом краски. Названия разделов или подразделов выравниваются по левому краю страницы со стандартным отступом.

Длину строки названий не рекомендуется делать более 2/3 общей длины строки. Кроме этого, не заканчивают строку заголовка предлогом, союзом – их переносят на следующую строку.

Не разрешается помещать название разделов или подразделов в конце страницы, на которой нет последующего текста, например, в конце страницы.

Таблицы

Цифровой материал в курсовой работе следует оформлять согласно ГОСТ 2.105 в виде таблиц.

При использовании в курсовой работе таблиц их следует разграничивать по объему. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения, а небольшие вводятся в текст работы. При этом важно, чтобы они органично были связаны с текстом. Каждая таблица должна иметь название и номер. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах раздела. Если в документе одна таблица, то она должна также иметь номер: «Таблица 1»:

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Названия строк	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Слово «Таблица» указывают один раз слева над таблицей. Если все показатели, приведенные в графах таблицы, выражены в одной и той же единице физической величины, то ее обозначение необходимо помещать после названия таблицы, через запятую. В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста (но не менее 11).

На все таблицы должны быть ссылки в тексте работы. Ссылаться на таблицу нужно в том месте текста, где формируется положение, подтверждаемое или иллюстрируемое ею. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или, если она не умещается – на следующей странице.

При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, над второй частью таблицы пишется

«Продолжение таблицы» с указанием номера (по левой стороне). При переносе таблицы ее обязательной частью является нумерация граф, которая дублируется при переносе.

Заголовки глав и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Заголовки и подзаголовки граф следует указывать в единственном числе.

Рисунки нумеруются в пределах раздела, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго раздела. Если по всей работе рисунок один, то он также имеет номер: «Рисунок 1» . Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 1).



Рисунок 1 – Пример оформления рисунка

Ссылки на литературные источники являются обязательным элементом любой научной работы. Они сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках, которые рекомендуется указывать по тексту в квадратных скобках – порядковый номер и страницу издания по списку использованной литературы. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник: [15, с. 2].

Если дается свободный пересказ принципиальных положений тех или иных авторов, то достаточно указать в скобках номер источника по списку использованной литературы без указания страницы. Цитирование не должно быть ни избыточным, ни недостаточным, так как и то и другое снижает уровень курсовой работы: избыточное цитирование создает впечатление компилятивности работы, а недостаточное цитирование при необходимости приведения цитат из исполь-

зованных источников или хотя бы ссылки на них снижает курсовую ценность излагаемого в работе.

Список литературы.

Курсовая работа завершается списком литературы, в который обязательно включается вся литература, использованная при написании работы.

Список включает нормативно-правовые акты, специальную научную и учебную литературу, другие использованные материалы и должен быть организован в соответствии с едиными требованиями библиографического описания произведений печати. Система расположения нормативно-правовых актов в списке должна соответствовать системе расположения нормативно-правовых актов федерального значения законодательств Российской Федерации. Прочие нормативно-правовые акты располагаются в соответствии с их иерархической принадлежностью. Специальная научная и учебная литература оформляется в алфавитном порядке. В описании статей обязательно указываются названия журнала, где они опубликованы, год, номер и страница. Список литературы включает в себя не менее 15 источников (см. приложение Г).

Требования к порядку защиты курсовой работы

Законченная курсовая работа сдается преподавателю на проверку.

Отметку «допущено к защите» заслуживают курсовые работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны аналитически обоснованные выводы.

В дальнейшем курсовая работа защищается с дифференцированной оценкой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». Альтернативной отметки «не допущено» заслуживают курсовые работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2 Методические указания к выполнению курсовой работы

Оформление работы по темам предполагает требования, приведенные полностью в теме 1.

Тема 1 Формирование финансовой отчетности сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО (на примере конкретной организации).

Введение.

Рассматриваемые вопросы: понятие финансовой отчетности в соответствии с МСФО; состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с МСФО; общие требования к ее составлению. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

Заключение.

Список использованной литературы.

Приложения.

Во введении обосновывается актуальность темы, цели, задачи и методы исследования.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности и порядок ее составления.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на примере конкретной организации. Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

В заключении необходимо сделать выводы и предложения теоретического и практического характера по рассматриваемому вопросу, выявить специфику отражения рассматриваемого вопроса в финансовой отчетности конкретной организации.

Тема 2 Формирование консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО; состав и содержание консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО; общие требования к ее составлению. Сравнительный анализ требова-

ний российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности и порядок ее составления в соответствии с МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок составления консолидированной финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 3 Формирование финансовой отчетности металлургических организаций в соответствии с МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие финансовой отчетности в соответствии с МСФО; состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с МСФО; общие требования к ее составлению. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, состав финансовой отчетности и порядок ее составления в соответствии с МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок составления финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 4 Формирование финансовой отчетности нефтедобывающих организаций в соответствии с МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие финансовой отчетности в соответствии с МСФО; состав и содержание финансовой отчетности в соответствии с МСФО; общие требования к ее составлению. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть нормативное регулирование порядка составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО,

состав финансовой отчетности и порядок ее составления в соответствии с МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок составления финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкурентного предприятия.

Тема 5 Раскрытие информации об основных средствах в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об основных средствах в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об основных средствах в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть информацию об основных средствах в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 6 Раскрытие информации о нематериальных активах в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о нематериальных активах в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о нематериальных активах в соответствии с МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 7 Раскрытие информации о запасах в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о запасах в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о запасах в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе необходимо раскрыть информацию о запасах в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 8 Раскрытие информации об аренде в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об аренде в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об аренде.

Во второй главе необходимо раскрыть информацию об аренде в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 9 Раскрытие информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о налогах на прибыль в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о налогах на прибыль в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 10 Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о финансовых инструментах в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации о финансовых инструментах в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации о финансовых инструментах в соответствии с требованиями МСФО в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Тема 11 Раскрытие информации об операционных сегментах в финансовой отчетности, составленной в соответствии с требованиями МСФО (на примере конкретной организации).

Рассматриваемые вопросы: понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об операционных сегментах в соответствии с требованиями МСФО. Сравнительный анализ требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В первой главе следует раскрыть понятие и порядок раскрытия в отчетности информации об операционных сегментах в соответствии с требованиями МСФО.

Во второй главе необходимо рассмотреть порядок раскрытия информации об операционных сегментах в соответствии с требованиями МСФО в финансовой отчетности на примере конкретной организации.

Также следует приложить финансовую отчетность конкретного предприятия.

Список литературы

1. О консолидированной финансовой отчетности : федер. закон № 208-ФЗ : [принят 27 июля 2010 г.].
2. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности : постановление Правительства РФ № 283 [принято 6 марта 1998 г.]
3. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации : постановление Правительства РФ № 107: [принято 25 февраля 2011 г.]
4. О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : приказ Минфина РФ № 106н : [от 18 июля 2012 г.].
5. О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : приказ Минфина РФ № 160н : [от 25 ноября 2011 г.].
6. О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : приказ Минфина России № 50н : [от 7 мая 2013 г.].
7. О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : приказ Минфина России № 36н : [от 2 апреля 2013 г.].
8. О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации : приказ Минфина РФ № 143н : [от 31 октября 2012 г.].
9. О Методических рекомендациях «О порядке составления кредитными организациями финансовой отчетности» : письмо Банка России № 16-Т : [от 5 февраля 2013 г.]
10. Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации : информация Минфина РФ № ОП 1-2012 г. : [от 13 ноября 2012 г.].

11. Обобщение практики применения МСФО на территории Российской Федерации : информация Минфина РФ № ОП 2-2012 г. : [от 28 декабря 2012 г.]

12. Борзунова, О. А. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) / О. А. Борзунова. – М. : Юстицинформ, 2011.

13. Борисов, А. Н. Комментарий к Федеральному закону от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (постатейный) / А. Н. Борисов. – М. : Деловой двор, 2011.

14. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности / М. А. Вахрушина. – М. : Рид Групп, 2011.

15. Кондраков, Н. П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011.

16. Морозова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие / Т. В. Морозова. – М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012.

17. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. – М. : ИНФРА-М, 2013.

Образец титульного листа

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Курсовая работа

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

на тему «Формирование финансовой отчетности нефтедобывающих
организаций в соответствии с МСФО» (на примере ОАО «Лукойл»)

Выполнил

студент

(ФИО)

группы

(подпись, дата)

Проверил

(должность, ФИО)

(подпись, дата)

Задание на курсовую работу

Министерство образования и науки РФ
ФГБОУ ВПО «Пензенский государственный университет»
Факультет экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

« ___ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на курсовую работу студенту

(ФИО)

очного обучения

(очного, заочного отделения)

факультет экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающемуся (ейся) по специальности _____

(код, наименование специальности)

(номер группы)

По дисциплине _____

Тема курсовой работы:

Продолжение

Закреплена распоряжением зав. кафедрой от
_____ г. № _____

Дата выдачи задания: _____

Руководитель курсовой работы

(ФИО, ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению

(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы:

Пример оформления содержания

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы формирования финансовой отчетности.....	6
1.1 Основные принципы составления финансовой отчетности.....	6
1.2 Состав и структура финансовой отчетности.....	9
1.3 Порядок составления и представления финансовой отчетности.....	15
2 Анализ бухгалтерской отчетности в ОАО «Сургутнефтегаз».....	18
2.1 Краткая характеристика ОАО «Сургутнефтегаз».....	18
2.2 Сравнительный анализ требований к финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и СФО.....	20
Заключение.....	30
Список литературы.....	32
Приложения.....	34

Пример оформления списка литературы

Список литературы

1. О бухгалтерском учете : федер. закон № 129-ФЗ: [от 21 ноября 1996 г.; с изм. от 23 июля 1998 г., 28 марта, 31 декабря 2002 г., 10 января, 28 мая, 30 июня 2003 г.].
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. с последующими изм. и доп.].
3. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации № 40 : [утвержден решением Совета директоров Центрального банка России 22 сентября 1993 г.]
4. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, В. П. Галанин. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 768 с.
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 717 с.
6. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. Г. Сапожникова. – М. : КНОРУС, 2006. – 480 с.
7. Тепляков, А. Б. Оформление первичных документов в бухгалтерском учете и налогообложении / А. Б. Тепляков. – М. : ГроссМедия : РОСБУХ, 2007. – 304 с.

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

1 Настоящий стандарт устанавливает основу для представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы обеспечить ее сопоставимость как с финансовой отчетностью предприятия за предыдущие периоды, так и с финансовой отчетностью других предприятий. В настоящем стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования по ее содержанию.

Сфера применения

2 Предприятие должно применять настоящий стандарт при подготовке и представлении финансовой отчетности общего назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS).

3 Признание, оценка и раскрытие конкретных операций и других событий являются предметом рассмотрения других МСФО.

4 Настоящий стандарт не регламентирует структуру и содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с **МСФО (IAS) 34** «Промежуточная финансовая отчетность». Тем не менее на такую финансовую отчетность распространяется действие **пунктов 15–35**. Настоящий стандарт в равной мере применяется ко всем предприятиям, включая те, что представляют консолидированную финансовую отчетность в соответствии с **МСФО (IFRS) 10** «Консолидированная финансовая отчетность», и те, что представляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с **МСФО (IAS) 27** «Отдельная финансовая отчетность».

5 В настоящем стандарте использована терминология, которая подходит для коммерческих предприятий, включая коммерческие предприятия государственного сектора. Если предприятия частного или государственного сектора, осуществляющие некоммерческую деятельность, применяют настоящий стандарт, им, возможно, потребуются внести изменения в наименования отдельных статей финансовой отчетности и самих отчетов.

6 Аналогичным образом предприятиям, которые не имеют капитала в значении, определенном в **МСФО (IAS) 32** «Финансовые инструменты: представление информации» (например некоторым вза-

имным фондам), и предприятиям, долевые вклады которых не есть капитал (например, некоторым кооперативным предприятиям), возможно, потребуется скорректировать форму представления информации о долях участников или пайщиков.

Определения

7 В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Финансовая отчетность общего назначения (именуемая «финансовая отчетность») – это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд.

Применение какого-либо требования представляется *практически невозможным*, когда предприятие не может его применить, несмотря на все реально возможные попытки сделать это.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО). Они состоят из:

- (a) международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- (b) международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- (c) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Пропуски или искажения статей считаются *существенными*, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи или их сочетание могут быть определяющим фактором.

Оценка того, могут ли пропуск или искажение информации повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности и, следовательно, быть существенными, требует рассмотрения характеристик этих пользователей. Пункт 25 «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» указывает на то, что «предполагается, что пользователи должны иметь достаточные знания в

области бизнеса и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желание изучать информацию с должным старанием». Поэтому при оценке необходимо учитывать, насколько обоснованно можно предположить, что будет оказано влияние на экономические решения пользователей с такими характеристиками.

Примечания содержат информацию, дополняющую данные отчета о финансовом положении, отчета (ов) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного **отчета** о прибылях и убытках, **отчета** об изменениях в капитале и **отчета** о движении денежных средств. Примечания включают описания или детализированные расшифровки статей, раскрытых в указанной отчетности, а также информацию о статьях, не подлежащих признанию в отчетности.

Прочий совокупный доход включает статьи дохода и расхода (в том числе корректировки в отношении реклассификации), которые не признаны в составе прибыли или убытка, как того требуют или допускают другие МСФО.

Компоненты прочего совокупного дохода включают:

(a) изменения прироста стоимости от переоценки (см. **МСФО (IAS) 16** «Основные средства» и **МСФО (IAS) 38** «Нематериальные активы»);

(b) переоценку пенсионных планов с установленными выплатами (см. **МСФО (IAS) 19** «Вознаграждения работникам»);

(c) прибыли и убытки, возникающие от перевода финансовой отчетности иностранного подразделения (см. **МСФО (IAS) 21** «Влияние изменений обменных курсов валют»);

(d) прибыли и убытки от инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода в соответствии с **пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9** «Финансовые инструменты»;

(e) эффективную часть прибылей и убытков от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков (см. **МСФО (IAS) 39** «Финансовые инструменты: признание и оценка»);

(f) для определенных обязательств, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, сумму изменения в справедливой стоимости, которая относится к изменениям в кредитном риске по обязательству (см. **пункт 5.7.7 МСФО (IFRS) 9**).

Собственники – это держатели инструментов, классифицируемых как долевыми.

Прибыль или убыток – общая сумма дохода за вычетом расходов за исключением компонентов прочего совокупного дохода.

Корректировки при реклассификации – суммы, реклассифицируемые в состав прибыли или убытка в текущем периоде, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода в текущем или предыдущем периодах.

Общий совокупный доход – изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющееся изменением в результате операций с собственниками в их качестве собственников.

Общий совокупный доход включает все компоненты «прибыли или убытка» и «прочего совокупного дохода».

8 Хотя в настоящем стандарте используются термины «прочий совокупный доход», «прибыль или убыток» и «общий совокупный доход», предприятие может использовать другие термины для описания общих сумм, если их значение очевидно. Например, предприятие может использовать термин «чистая прибыль» для описания прибыли или убытка.

8А Другие термины описаны в **МСФО (IAS) 32** «Финансовые инструменты: представление информации» и используются в настоящем стандарте в значении, представленном в МСФО (IAS) 32:

(а) финансовый инструмент с правом обратной продажи, классифицируемый как долевым инструментом (описан в **пунктах 16А и 16В** МСФО (IAS) 32)

(b) инструмент, налагающий на предприятие обязательство по предоставлению другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемый как долевым инструментом (описан в **пунктах 16С и 16D** МСФО (IAS) 32).

Финансовая отчетность

Назначение финансовой отчетности

9 Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических реше-

ний. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. Для достижения указанной цели финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:

- (a) активы;
- (b) обязательства;
- (c) капитал;
- (d) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- (e) взносы и распределения среди собственников;
- (f) движение денежных средств.

Эти сведения наряду с дополнительной информацией, содержащейся в примечаниях, помогает пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие потоки денежных средств предприятия и, в частности, сроки и вероятность их возникновения.

Полный комплект финансовой отчетности

10 Полный комплект финансовой отчетности включает:

- (a) отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- (b) отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата за период;
- (c) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- (d) отчет о денежных потоках за период;
- (e) примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
- (ea) сравнительную информацию за предшествующий период, как указано в **пунктах 38 и 38А**;
- (f) отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет учетную политику ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности, или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с **пунктами 40А– 40D**.

Организация может использовать наименования отчетов, отличающиеся от тех, что использованы в настоящем стандарте. Например, организация может использовать название «отчет о совокупном доходе» вместо «отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата».

10А Предприятие может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором прибыль или

убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах. Разделы в отчете должны представляться вместе, при этом раздел прибыли или убытка представляется первым, за которым сразу следует раздел прочего совокупного дохода. Предприятие может представлять раздел прибыли или убытка в отдельном отчете о прибыли или убытке. В таком случае отдельный отчет о прибыли или убытке должен сразу же предшествовать отчету о совокупном доходе, который должен начинаться с показателя прибыли или убытка.

11 В полном комплекте финансовой отчетности предприятие должно в равной степени представлять все финансовые отчеты.

13 Помимо финансовой отчетности, многие предприятия представляют финансовый обзор руководства, в котором описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов и финансового положения предприятия, а также основные ситуации неопределенности, с которыми оно сталкивается. Такой отчет может содержать обзор:

(а) основных факторов и влияний, определяющих финансовые результаты, включая изменения внешней среды, в которой функционирует предприятие, реакцию предприятия на эти изменения и их воздействие, а также инвестиционную политику предприятия, направленную на поддержание и улучшение финансовых результатов, в том числе политику в отношении дивидендов;

(b) источников предоставления средств предприятия и его целевых показателей соотношения обязательств и капитала и

(с) тех ресурсов предприятия, которые не признаны в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IFRS).

14 Помимо финансовой отчетности, многие предприятия также представляют отчеты и официальные бюллетени, такие, как отчеты по вопросам охраны окружающей среды и официальные бюллетени о добавленной стоимости, особенно в отраслях, где факторы охраны окружающей среды имеют большое значение и где работники рассматриваются в качестве важной группы пользователей отчетности. Отчеты и официальные бюллетени, представляемые помимо финансовой отчетности, не входят в сферу применения МСФО (IFRS).

Общие аспекты

Достоверное представление и соответствие МСФО (IFRS)

15 Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия. Достоверное представление требует правдивого отображения последствий совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов, изложенными в «Концепции». Предполагается, что применение МСФО (IFRS), при необходимости – с дополнительным раскрытием информации, обеспечивает формирование финансовой отчетности, решающей задачу достоверного представления.

16 Предприятие, финансовая отчетность которого соответствует МСФО (IFRS), должно сделать четкое и безоговорочное заявление о таком соответствии в примечаниях к финансовой отчетности. Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО (IFRS), если она не соответствует всем требованиям МСФО (IFRS).

17 Практически при любых обстоятельствах достоверное представление обеспечивается за счет соответствия применимым МСФО (IFRS). Для обеспечения достоверного представления предприятие также должно:

(a) избирать и применять учетную политику в соответствии с **МСФО (IAS) 8** «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые должно опираться руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье;

(b) представлять информацию, включая учетную политику таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию;

(c) обеспечивать дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты предприятия.

18 Предприятие не может компенсировать ненадлежащую учетную политику ни раскрытием применяемой учетной политики, ни примечаниями или иными пояснительными материалами.

19 В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования стандарта или разъяснения может до такой степени вводить в заблуждение, что возникнет противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции», предприятие должно отказаться от выполнения такого требования, прибегнув к способу, описанному в **пункте 20**, если соответствующая нормативно-правовая база предписывает или не запрещает произвести такое отступление.

20 Если предприятие отказывается от выполнения требования какого-либо МСФО в соответствии с **пунктом 19**, оно должно раскрыть следующую информацию:

(а) что руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия;

(b) что оно выполнило требования применимых МСФО, за исключением того, что оно отказалось от выполнения данного конкретного требования с целью обеспечения достоверного представления;

(с) наименование МСФО, от выполнения требований которого предприятие отступило; характер отступления, включая порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО; причину, по которой этот порядок учета вводил бы в заблуждение до такой степени, что возникало бы противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции», а также принятый порядок учета;

(d) применительно к каждому отчетному периоду финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая отражалась бы в отчетности в соответствии с невыполненным требованием.

21 Если предприятие отступило от какого-либо требования МСФО в одном из предыдущих периодов и такое отступление повлияло на суммы, признанные в финансовой отчетности за текущий период, то оно должно раскрыть информацию, указанную в **подпунктах (с) и (d) пункта 20**.

22 **Пункт 21** применяется, например, если предприятие в одном из предыдущих периодов отступило от требования отдельного МСФО в отношении оценки активов или обязательств и такое отступление влияет на оценку изменения активов и обязательств в финансовой отчетности в текущем периоде.

23 В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО может

до такой степени вводить в заблуждение, что возникнет противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции», но при этом соответствующая нормативно-правовая база запрещает отступление от этого требования, предприятие должно в максимально возможной степени уменьшить воздействие тех аспектов соблюдения требования, которые воспринимаются как вводящие в заблуждение, путем раскрытия следующей информации:

(а) наименование соответствующего МСФО, характер требования и причина, по которой руководство пришло к выводу, что соблюдение этого требования при данных обстоятельствах до такой степени вводит в заблуждение, что возникает противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции»;

(b) применительно к каждому отчетному периоду корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые руководство считает необходимыми для обеспечения достоверного представления информации.

24 Для **пунктов 19–23** статья отчетности будет противоречить цели финансовой отчетности, если она не обеспечивает правдивого отображения операций, других событий и условий, для отображения которых она предназначена или которые она, как можно обоснованно ожидать, отображает, и ввиду этого, вероятно, повлияет на экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности. При оценке того, не будет ли соблюдение конкретного требования какого-либо МСФО вводить в заблуждение до такой степени, что возникнет противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции», руководству следует проанализировать следующие аспекты:

(а) почему при данных обстоятельствах не реализуется цель финансовой отчетности;

(b) как обстоятельства предприятия отличаются от обстоятельств других предприятий, которые соблюдают это требование. Если при схожих обстоятельствах другие предприятия соблюдают данное требование, то существует опровержимое допущение, что соблюдение указанного требования предприятием не будет вводить в заблуждение в такой степени, что возникнет противоречие с целью финансовой отчетности, изложенной в «Концепции».

Непрерывность деятельности

25 При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность предприятия продолжать свою деятельность.

Финансовая отчетность должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать предприятие, прекратить его торговую деятельность либо вынуждено действовать подобным образом в силу отсутствия реальных альтернатив. Если руководство в ходе оценки располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которая может вызвать серьезные сомнения в способности предприятия непрерывно осуществлять свою деятельность в дальнейшем, то такая неопределенность должна быть раскрыта в отчетности. Если финансовая отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, то этот факт должен быть раскрыт в отчетности вместе с основой, использованной при подготовке финансовой отчетности, а также причиной, по которой предприятие считается неспособным непрерывно продолжать свою деятельность.

26 При оценке того, является ли допущение о непрерывности деятельности правильным, руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, которая охватывает не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком. Глубина анализа зависит от конкретных фактов в каждом отдельном случае. Если предприятие в течение многих лет осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам, вывод о том, что допущение о непрерывности деятельности является правильным, может быть сделан без проведения детального анализа. При других обстоятельствах руководству, возможно, потребуется проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей и будущей прибыльности, графикам погашения задолженности и потенциальным источникам рефинансирования, прежде чем оно сможет убедиться в приемлемости допущения о непрерывности деятельности.

Учет на основе принципа начисления

27 Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления за исключением информации о движении денежных средств.

28 При применении учета на основе принципа начисления статьи признаются в качестве активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементы финансовой отчетности), если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов, изложенным в «Концепции».

Существенность и агрегирование

29 Предприятие должно представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно. Предприятие должно представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными.

30 Финансовая отчетность является результатом обработки большого количества операций или других событий, которые объединяются в классы (виды) на основе своего характера или функции. Завершающий этап процесса агрегирования и классификации заключается в представлении сжатых и классифицированных данных, которые образуют статьи непосредственно в самих финансовых отчетах. Если какая-либо статья сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в формах финансовой отчетности, либо в примечаниях. Статья, которая не является достаточно существенной для отдельного представления непосредственно в формах финансовой отчетности, тем не менее может оказаться достаточно существенной для отдельного представления в примечаниях.

31 Выполнение предприятием конкретного требования какого-либо МСФО по раскрытию информации не требуется, если соответствующая информация не является существенной.

Взаимозачет

32 Предприятие не должно зачитывать активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО.

33 Предприятие отражает как активы, так и обязательства, а также доходы и расходы по отдельности. Свернутое представление статей в отчетах о совокупном доходе или о финансовом положении, или в отдельном **отчете** о прибылях и убытках (если представляется), за исключением случаев, когда такое представление отражает содержание операции или другого события, снижает способность пользователей как понимать совершенные операции, а также другие возникшие события и условия, так и оценивать будущие потоки денежных средств предприятия. Оценка активов на нетто-основе за вычетом оценочных резервов, например, резервов на устаревание запасов или резервов по сомнительным долгам, не считается свернутым представлением.

34 **МСФО (IAS) 18 «Выручка»** дает определение выручки и требует, чтобы она оценивалась по справедливой стоимости полученного

или причитающегося возмещения с учетом суммы любых торговых и оптовых скидок, предоставленных предприятием. В ходе своей обычной деятельности предприятие совершает и другие операции, которые не приносят выручку, но которые являются сопутствующими по отношению к основной деятельности, приносящей выручку. Представление результатов таких операций производится на основе свернутого представления доходов и соответствующих расходов, возникающих по одной и той же операции, в случаях, когда такое представление отражает содержание операции или другого события. Например:

(а) прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, отражаются в учете путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы и

(б) затраты по формированию резервов, признаваемых в соответствии с **МСФО (IAS) 37** «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы» и возмещаемые по условиям положения договора с третьим лицом (например, соглашение о гарантийных обязательствах поставщика), могут представляться свернуто с полученным возмещением.

35 Кроме того, предприятие представляет прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, на нетто-основе, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли. Тем не менее, если такие прибыли и убытки являются существенными, то они отражаются развернуто.

Периодичность представления отчетности

36 Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум на ежегодной основе. Если предприятие меняет дату окончания отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, больше или меньше одного года, в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью, предприятие должно раскрыть:

(а) причину использования более продолжительного или короткого периода, и

(б) тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.

37 Обычно предприятие последовательно составляет финансовую отчетность за период продолжительностью в один год. Однако, по практическим причинам, некоторые предприятия предпочитают

отчитываться, например, за период, составляющий 52 недели. Настоящий стандарт не препятствует данной практике.

Минимальный объем сравнительной информации

38 За исключением случаев, когда стандартами МСФО допускается или требуется иное, по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности за текущий период, должна представляться сравнительная информация за предшествующий период. Организация должна включать сравнительную информацию также и в описательную часть, если она уместна с точки зрения понимания финансовой отчетности за текущий период.

38А. Организация должна представлять как минимум два отчета о финансовом положении, два отчета о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата, два отчета о прибылях и убытках (если таковые представляются отдельно), два отчета о денежных потоках и два отчета об изменениях в собственном капитале, а также соответствующие примечания.

38В. В некоторых случаях описательная информация, представленная в финансовой отчетности за предшествующий период (предшествующие периоды), сохраняет свою уместность и для текущего периода. Например, организация раскрывает в текущем периоде подробности еще не урегулированного судебного разбирательства, исход которого на конец предшествующего периода был неопределенным. Для пользователей полезна информация о том, что на конец предшествующего периода существовала неопределенность, а также о том, какие меры предпринимались в течение данного периода для разрешения этой неопределенности.

Дополнительная сравнительная информация

38С. Организация может представлять сравнительную информацию в дополнение к минимальному объему сравнительной финансовой отчетности, требуемому согласно МСФО (IFRS), если данная информация составлена в соответствии с МСФО (IFRS). Такая сравнительная информация может состоять из одного или более отчетов, упомянутых в **пункте 10**, однако необязательно должна представлять собой полный комплект финансовой отчетности. В случае представления дополнительных отчетов организация должна представлять и соответствующие примечания к этим дополнительным отчетам.

38D. Например, организация может представлять третий отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата (тем самым представляя информацию за текущий период,

за предшествующий период и за один дополнительный сравнительный период). Однако организация не обязана представлять третий отчет о финансовом положении, третий отчет о денежных потоках или третий отчет об изменениях в собственном капитале (т.е. дополнительные сравнительные финансовые отчеты). Организация должна представить в примечаниях к финансовой отчетности только сравнительную информацию, относящуюся к дополнительному отчету о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата.

Изменение учетной политики, ретроспективный пересчет или реклассификация

40А. Организация должна представлять третий отчет о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода в дополнение к минимальному объему сравнительной финансовой отчетности, требуемому согласно **пункту 38А**, если:

(а) она применяет учетную политику ретроспективно, производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности либо реклассифицирует статьи финансовой отчетности и

(b) ретроспективное применение, ретроспективный пересчет или реклассификация оказывают существенное влияние на информацию, представляемую в отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода.

40В. В обстоятельствах, описанных в **пункте 40 А**, организация должна представлять три отчета о финансовом положении по состоянию:

- (а) на конец текущего периода;
- (b) конец предшествующего периода;
- (с) начало предшествующего периода.

40С. Если организация должна представить дополнительный отчет о финансовом положении согласно **пункту 40А**, она также должна раскрыть информацию, требуемую **пунктами 41–44** и **МСФО (IAS) 8**. Однако она не обязана представлять соответствующие примечания к вступительному отчету о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода.

40D. Датой данного вступительного отчета о финансовом положении должно быть начало предшествующего периода вне зависимости от того, содержит ли финансовая отчетность организации сравнительную информацию за более ранние периоды (как допускается **пунктом 38С**).

Информация об изменениях

41 В случае изменения представления или классификации статей в финансовой отчетности предприятие также должно реклассифицировать сравнительные суммы, за исключением случаев, когда реклассификация практически невозможна. При реклассификации сравнительных сумм предприятие должно раскрыть следующую информацию:

- (a) характер реклассификации;
- (b) сумму каждой статьи или класса статей, которые являются предметом реклассификации;
- (c) причину реклассификации.

42 Если реклассифицировать сравнительные суммы практически невозможно, предприятие должно раскрыть следующую информацию:

- (a) причину, по которой не проведена реклассификация соответствующих сумм;
- (b) характер корректировок, которые были бы произведены в случае реклассификации соответствующих сумм.

43 Повышение сопоставимости информации, относящейся к разным периодам, помогает пользователям принимать экономические решения, в особенности за счет обеспечения возможности оценить тенденции в финансовой информации в целях прогнозирования. При некоторых обстоятельствах практически невозможно произвести реклассификацию сравнительной информации за какой-либо предыдущий период для достижения сопоставимости с текущим периодом. Например, в предыдущем периоде (периодах) данные могли быть собраны таким образом, что это не позволяет провести реклассификацию, и по практическим соображениям изменить информацию может быть невозможно.

44 **МСФО (IAS) 8** рассматривает корректировки сравнительной информации, которые необходимо выполнять при изменении предприятием своей учетной политики или исправлении ошибки.

Последовательность в представлении

45 Предприятие должно оставлять неизменными представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду, за исключением следующих случаев:

- (a) в результате значительного изменения в характере деятельности предприятия или анализа его финансовой отчетности становится очевидным, что иное представление информации или иная класси-

фикация были бы более приемлемыми с учетом критериев выбора и применения учетной политики, установленных в **МСФО (IAS) 8** или

(b) какой-либо МСФО требует изменения в представлении информации.

46. Например, значительное приобретение или выбытие, или анализ представления информации в финансовой отчетности могут указывать на необходимость представления информации в финансовой отчетности другим образом. Предприятие изменяет представление информации в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда новое представление обеспечивает информацию, которая является надежной и более уместной для пользователей финансовой отчетности, и когда пересмотренная структура, вероятнее всего, будет сохранена и в будущем с тем, чтобы не нарушалась сопоставимость информации. При внесении изменений в представление информации в финансовой отчетности предприятие реклассифицирует сравнительную информацию в соответствии с **пунктами 41 и 42**.

Структура и содержание

Введение

47 Настоящий стандарт требует раскрытия конкретной информации в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе или отдельном **отчете** о прибылях и убытках (если он представляется), или в **отчете** об изменениях в капитале, а также требует раскрытия информации о других статьях либо непосредственно в формах финансовой отчетности, либо в примечаниях. **МСФО (IAS) 7** «Отчеты о движении денежных средств» устанавливает требования в отношении представления информации о движении денежных средств.

48 В настоящем стандарте термин «раскрытие информации» иногда употребляется в широком значении, охватывающем как статьи, представляемые в финансовых отчетах. Другие МСФО также содержат требования в отношении раскрытия информации. Если настоящий стандарт или какой-либо другой МСФО не предусматривают иного, то раскрытие информации осуществляется в финансовых отчетах.

Идентификация финансовой отчетности

49 Предприятие должно четко обозначать и выделять финансовую отчетность из состава прочей информации, содержащейся в том же самом опубликованном документе.

50 МСФО применяются только в отношении финансовой отчетности и не распространяют свое действие на прочую информацию,

представленную в годовом отчете или другом документе. Таким образом, важно, чтобы пользователи могли отличить информацию, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS), от прочей информации, которая может оказаться полезной для пользователей, но не подчиняется требованиям этих стандартов.

51 Предприятие должно четко обозначить каждый компонент финансовой отчетности. Кроме того, предприятие должно четко выделять и повторять следующие данные, если это необходимо для правильного понимания представленной информации:

(a) наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

(b) относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;

(c) дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;

(d) валюта представления отчетности в значении, определенном в **МСФО (IAS) 21**;

(e) степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

52 Предприятие должно выполнять требования, изложенные в **пункте 51**, путем представления постраничных заголовков и сокращенных заголовков колонок на каждой странице финансовой отчетности. Для определения наилучшего способа представления такой информации требуется профессиональное суждение. Например, если предприятие представляет финансовую отчетность в электронном виде, не всегда используется разбивка на отдельные страницы. Тогда предприятие представляет вышеуказанные заголовки, чтобы обеспечить правильное понимание информации, содержащейся в финансовой отчетности.

53 Предприятие часто делает финансовую отчетность более понятной, представляя информацию в тысячах или миллионах единиц валюты представления отчетности. Это допустимо в том случае, если предприятие раскрывает используемую степень округления при представлении информации и не упускает существенную информацию.

Отчет о финансовом положении
Информация, представляемая в отчете
о финансовом положении

54 Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие суммы:

- (a) основные средства;
- (b) инвестиционное имущество;
- (c) нематериальные активы;
- (d) финансовые активы (за исключением сумм, указанных в подпунктах (e), (h) и (i));
- (e) инвестиции, учитываемые по методу долевого участия;
- (f) биологические активы;
- (g) запасы;
- (h) торговая и прочая дебиторская задолженность;
- (i) денежные средства и их эквиваленты;
- (j) итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с **МСФО (IFRS) 5** «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- (k) торговая и прочая кредиторская задолженность;
- (l) резервы;
- (m) финансовые обязательства (за исключением сумм, указанных в подпунктах (k) и (l));
- (n) обязательства и активы по текущему налогу, как определено в **МСФО (IAS) 12** «Налоги на прибыль»;
- (o) отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, как определено в **МСФО (IAS) 12**;
- (p) обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи в соответствии с **МСФО (IFRS) 5**;
- (q) неконтролирующие доли, представленные в составе капитала;
- (r) выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.

55 Предприятие должно представить дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоговые суммы в отчете о финансовом положении, если такое представление необходимо для понимания финансового положения предприятия.

56 Если предприятие представляет краткосрочные и долгосрочные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства, в рамках отдельной классификации в отчете о финансовом положении, оно не

должно классифицировать отложенные налоговые активы (обязательства) как краткосрочные активы (обязательства).

57 Настоящий стандарт не описывает порядок или формат, в котором предприятие представляет статьи. **Пункт 54** просто перечисляет статьи, которые в достаточной степени отличаются по характеру и функции от отдельного представления вараанта в отчете о финансовом положении. Кроме того:

(а) статьи включаются в отчет в том случае, если величина, характер и функция отдельной статьи или совокупности аналогичных статей таковы, что уместны для понимания финансового положения предприятия;

(b) используемые наименования и порядок указания статей или совокупности аналогичных статей могут изменяться в соответствии с характером предприятия и его операциями с целью предоставления информации, уместной для понимания финансового положения предприятия. Например, финансовое учреждение может изменить указанные выше наименования с целью предоставления информации, уместной для деятельности финансового учреждения.

58 Предприятие использует суждение о том, следует ли отдельно представлять дополнительные статьи на основании оценки:

(а) характера и ликвидности активов;

(b) функции активов в пределах предприятия;

(с) сумм, характера и сроков погашения обязательств.

59 Использование разных основ оценки для разных классов активов предполагает различие их характера или функции, а следовательно, их представление предприятием как отдельных статей. Например, различные классы основных средств могут отражаться по себестоимости или переоцененной стоимости в соответствии с **МСФО (IAS) 16**.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

60 Предприятие должно представлять в своем отчете о финансовом положении краткосрочные и долгосрочные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в качестве отдельных классов в соответствии с **пунктами 66–76**, за исключением случаев, когда представление информации, основанное на степени ликвидности, обеспечивает надежную и более уместную информацию. Если применяется указанное исключение, предприятие должно представлять все активы и обязательства в порядке своей ликвидности.

61 Вне зависимости от выбранного способа представления, применительно к каждой статье активов и обязательств, объединяющей суммы, возмещение или погашение которых ожидается:

(a) в течение не более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

(b) по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, предприятие должно раскрыть сумму, возмещение или погашение которой ожидается по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

62 Если предприятие осуществляет поставку товаров или услуг в рамках четко определяемого операционного цикла, разделение активов и обязательств в отчете о финансовом положении на краткосрочные и долгосрочные обеспечивает полезную информацию, так как позволяет отделить чистые активы, постоянно циркулирующие в составе оборотного капитала, от активов, используемых в долгосрочных операциях предприятия. Это также позволяет выделить активы, которые предприятие предполагает реализовать в течение текущего операционного цикла, и обязательства, подлежащие погашению в течение того же периода.

63 Для некоторых предприятий, таких, как финансовые институты, представление активов и обязательств в порядке возрастания или убывания ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию, нежели та, которая может быть получена при разделении активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные, поскольку предприятие не осуществляет поставку товаров или услуг в рамках четко определяемого операционного цикла.

64 При применении **пункта 60** предприятию разрешается представлять часть своих активов и обязательств с разделением на краткосрочные и долгосрочные, а других – в порядке ликвидности, если это обеспечивает надежную и более уместную информацию. Необходимость в использовании смешанной основы представления может возникнуть в тех случаях, когда предприятие осуществляет различные неоднородные виды деятельности.

65 Информация о предполагаемых сроках реализации активов и обязательств полезна при оценке ликвидности и платежеспособности предприятия. **МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»** требует раскрытия информации о сроках погашения финансовых активов и финансовых обязательств. Финансовые активы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а финан-

совые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Информация о предполагаемых сроках возмещения и погашения немонетарных активов и обязательств, таких, как запасы и резервы, также полезна вне зависимости от того, осуществляется ли разделение активов и обязательств на краткосрочные или долгосрочные. Например, предприятие раскрывает информацию о сумме запасов, которые оно предполагает возместить по истечении более чем двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Краткосрочные активы

66 Предприятие должно классифицировать актив как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

(a) его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;

(b) оно предназначено в основном для целей торговли;

(c) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или

(d) актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в **МСФО (IAS) 7**), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Предприятие должно классифицировать все прочие активы как долгосрочные.

67 В настоящем стандарте термин «долгосрочные» используется в отношении материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера. Стандарт не запрещает использовать альтернативные обозначения при условии, что их смысл понятен.

68 Операционный цикл предприятия представляет собой период времени с момента приобретения активов для обработки и до момента их обмена на денежные средства или эквиваленты денежных средств. Если невозможно четко определить обычный операционный цикл предприятия, делается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. Краткосрочные активы включают активы (такие, как запасы и дебиторская задолженность), которые продаются, потребляются или реализуются в рамках обычного операционного цикла, даже если не предполагается их реализовать в течение

двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Краткосрочные активы также включают активы, предназначенные в основном для целей торговли (примеры включают финансовые активы, которые отвечают определению «предназначенные для торговли» в соответствии с **МСФО (IFRS) 9**), и краткосрочную составляющую долгосрочных финансовых активов.

Краткосрочные обязательства

69 Предприятие должно классифицировать обязательство как краткосрочное в случаях, когда:

(a) предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;

(b) оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;

(c) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или

(d) у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (см. **пункт 73**). Сроки обязательства, которые могут на усмотрение встречной стороны привести к его погашению путем выпуска долевого инструмента, не влияют на его классификацию.

Предприятие должно классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.

70 Некоторые краткосрочные обязательства, такие, как торговая кредиторская задолженность и некоторые начисления затрат по оплате труда и прочих операционных затрат, составляют часть оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла предприятия. Такие операционные статьи классифицируются как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению не ранее чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. При классификации активов и обязательств предприятия используется один и тот же обычный операционный цикл. Если невозможно четко определить обычный операционный цикл предприятия, делается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.

71 Прочие краткосрочные обязательства не погашаются в рамках обычного операционного цикла, однако подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или предназначены в основном для целей торговли. Примерами служат финансовые обязательства, которые отвечают определению «предна-

значенные для торговли» в соответствии с **МСФО (IFRS) 9**, банковские овердрафты, а также краткосрочная составляющая долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность. Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование (т.е. не составляющие часть оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла предприятия) и не подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, представляют собой долгосрочные обязательства, и к ним применяются **пункты 74 и 75**.

72 Предприятие классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если:

(a) первоначальный срок погашения составлял более двенадцати месяцев;

(b) после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску заключено соглашение о рефинансировании или изменении графика платежей на долгосрочной основе.

73 Если предприятие предполагает и имеет возможность по своему усмотрению рефинансировать или продлить какое-либо обязательство на срок, составляющий не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода в рамках существующей кредитной линии, оно классифицирует это обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае это обязательство подлежало бы погашению в более короткий срок. Тем не менее, если предприятие не может по своему усмотрению рефинансировать или продлевать обязательство (например, при отсутствии соглашения о рефинансировании), предприятие не принимает во внимание потенциальную возможность рефинансирования и классифицирует обязательство как краткосрочное.

74 Если предприятие нарушает какое-либо из условий долгосрочного кредитного соглашения по состоянию на дату окончания отчетного периода или на более раннюю дату, в результате чего обязательство подлежит погашению по требованию, то предприятие классифицирует обязательство как краткосрочное, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, не требовать платежа на основании допущенного нарушения. Предприятие классифицирует обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода у предприятия не было безусловного права откладывать его

погашение на срок, составляющий не менее двенадцати месяцев после указанной даты.

75 Тем не менее предприятие классифицирует обязательство как долгосрочное, если кредитор по состоянию на дату окончания отчетного периода согласился предоставить период отсрочки, заканчивающийся не ранее чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, в течение которого предприятие может исправить нарушение и во время которого кредитор не может требовать немедленного погашения.

76 Применительно к займам, классифицированным как краткосрочные обязательства, если в период между датой окончания отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску происходят указанные ниже события, эти события подлежат раскрытию как некорректирующие события в соответствии с **МСФО (IAS) 10** «События после даты окончания периода»:

- (a) рефинансирование на долгосрочной основе;
- (b) исправление нарушения долгосрочного кредитного соглашения и
- (c) предоставление кредитором периода отсрочки для исправления нарушения долгосрочного кредитного соглашения, заканчивающегося не ранее чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

77 Предприятие должно раскрыть в отчете о финансовом положении или в примечаниях более подробную разбивку представленных статей с использованием классификации, которая подходит для деятельности предприятия.

78 Степень детализации при представлении разбивки статьи зависит от требований МСФО (IFRS), а также от величины, характера и функции соответствующих сумм. Предприятие также использует факторы, изложенные в **пункте 58**, для определения основы разбивки статей. По каждой статье предусмотрено разное раскрытие информации, например:

- (a) статьи основных средств детализируются по видам в соответствии с **МСФО (IAS) 16**;
- (b) дебиторская задолженность детализируется с выделением задолженности покупателей и заказчиков, задолженности связанных сторон, сумм предоплаты и прочих сумм;

(с) запасы разбиваются в соответствии с **МСФО (IAS) 2** "Запасы" на такие виды, как товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовая продукция;

(d) резервы разбиваются на резервы по затратам на вознаграждения работникам и прочие статьи и

(е) капитал и капитальные резервы детализируются по таким различным категориям, как оплаченный капитал, эмиссионный доход и капитальные резервы.

79 Предприятие должно раскрыть либо в отчете о финансовом положении, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях следующую информацию:

(а) применительно к каждому классу акционерного капитала:

(I) количество акций, разрешенных к выпуску;

(II) количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;

(III) номинальная стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;

(IV) сверка количества акций в обращении на начало и на конец периода;

(V) права, привилегии и ограничения по данному классу, включая ограничения по распределению дивидендов и возврату капитала;

(VI) акции предприятия, принадлежащие самому предприятию или его дочерним или ассоциированным предприятиям, и

(VII) акции, зарезервированные для выпуска по опционам и договорам продажи акций, включая условия и суммы, и

(b) описание характера и назначения каждого капитального резерва в составе капитала.

80 Предприятие без акционерного капитала, например, партнерство или траст, должно раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется согласно **пункту 79 (а)**, с указанием изменений по каждой категории долей в капитале, произошедших за соответствующий период, а также прав, привилегий и ограничений по каждой категории долей в капитале.

80А Если предприятие реклассифицировало:

(а) финансовый инструмент с правом обратной продажи, классифицируемый как долевого инструмент или

(b) инструмент, налагающий на предприятие обязательство по поставке третьей стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемый как доле-вой инструмент между финансовыми обязательствами и капиталом, оно должно раскрыть сумму, реклассифицированную из состава одной категории в состав другой категории (финансовые обязательства или капитал), и сроки и причину такой реклассификации.

81А Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должен представлять, помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, следующее:

- (a) прибыль или убыток;
- (b) итого прочий совокупный доход;
- (c) совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.

Если предприятие представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то в этом случае оно не представляет раздел прибыли или убытка в отчете, представляющем совокупный доход.

81В Помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, предприятие должно представлять следующие статьи как распределение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

- (a) прибыль или убыток за период, относящийся к:
 - (I) неконтролирующей доле и
 - (II) владельцам материнского предприятия;
- (b) совокупный доход за период, относящийся к:
 - (I) неконтролирующей доле и
 - (II) владельцам материнского предприятия.

Если предприятие представляет прибыль или убыток в отдельном отчете, то оно должно представить требования **пункта (а)** в этом отчете.

82 Помимо статей, требуемых другими МСФО (IFRSs), раздел прибыли или убытка или отчет о прибыли или убытке должен включать статьи, которые представляют следующие суммы за период:

- (a) выручка;
- (aa) прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости;

(b) затраты по финансированию;

(c) доля предприятия в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия:

(ca) если финансовый актив реклассифицируется таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости, любая прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей балансовой стоимостью и его справедливой стоимостью на дату реклассификации (как определено в МСФО (IFRS) 9);

(d) расходы по налогам:

(ea) итоговая сумма прекращенной деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).

82А Раздел прочего совокупного дохода должен представлять статьи, отражающие суммы прочего совокупного дохода за период, классифицированные по своему характеру (включая долю в прочем совокупном доходе ассоциированного и совместного предприятий, учитываемую с использованием метода долевого участия) и сгруппированные в такие статьи прочего совокупного дохода, которые соответствуют другим МСФО (IFRSs):

(a) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, а

(b) впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия.

85 Предприятие должно представлять дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете (ах), представляющем (их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов предприятия.

Предприятие включает дополнительные статьи в отчет (ы), представляющий (ие) прибыль или убыток и прочий совокупный доход и корректирует используемые наименования и порядок представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов.

86 Поскольку воздействия различных видов деятельности предприятия, его операций и других событий различаются с точки зрения периодичности, потенциала получения прибыли или убытка и прогнозируемости, раскрытие информации о компонентах финансовых результатов помогает пользователям понять полученные финансовые результаты и прогнозировать будущие результаты. Предприятие включает дополнительные статьи в отчет о совокупном доходе и в от-

дельный отчет о прибылях и убытках (если таковой представляется) и корректирует используемые наименования и порядок представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов. Предприятие рассматривает факторы, включающие существенность, а также характер и функцию статей доходов и расходов. Например, финансовый институт может изменить наименования статей, чтобы обеспечить предоставление информации, уместной для описания деятельности финансового института. Предприятие представляет статьи доходов и расходов взаимозачетом (свернуто) только при соответствии критериям, изложенным в **пункте 32**.

87 Предприятие не должно представлять какие-либо статьи доходов и расходов в отчете (ах), представляющем (их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, или в примечаниях в качестве чрезвычайных статей.

Прибыль или убыток за период

88 Предприятие должно признать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, если иное не требуется или не допускается в соответствии с требованиями МСФО.

89 Некоторые МСФО предусматривают обстоятельства, при которых предприятие признает определенные статьи не в составе прибыли или убытка за текущий период. **МСФО (IAS) 8** предусматривает два таких обстоятельства: исправление ошибок и эффект изменения в учетной политике. Прочие МСФО требуют или разрешают исключение компонентов прочего совокупного дохода, которые удовлетворяют определению Концепции, из состава прибыли или убытка (см. **пункт 7**).

90 Предприятие должно раскрыть сумму подоходного налога в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая корректировки при реклассификации, либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях.

91 Предприятие может представить статьи прочего совокупного дохода либо:

(а) за вычетом налоговых эффектов либо

(b) до соответствующих налоговых эффектов с отражением одной суммы за совокупную сумму подоходного налога в отношении данных статей.

Если предприятие выбирает **вариант (b)**, то оно должно распределить налог между статьями, которые могут впоследствии быть ре-

классифицированы в раздел прибыли или убытка, и статьями, которые не будут впоследствии реклассифицированы в раздел прибыли или убытка.

92 Предприятие должно раскрыть информацию о корректировках при реклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода.

93 В прочих МСФО оговаривается, следует ли реклассифицировать и в каких случаях суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка. Такая реклассификация рассматривается в настоящем стандарте как корректировка при реклассификации. Корректировка при реклассификации включается в состав соответствующего компонента прочего совокупного дохода в том периоде, в котором корректировка реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Данные суммы могли быть признаны в составе прочего совокупного дохода как нереализованные доходы в текущем или предыдущем периодах. Данные нереализованные доходы должны вычитаться из прочего совокупного дохода в периоде, в котором реализованные доходы реклассифицируются в состав прибыли или убытка, чтобы избежать их двойного включения в прочий совокупный доход.

94 Предприятие может представить корректировки при реклассификации в отчете (ах) о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе или в примечаниях. Предприятие, представляющее корректировки при реклассификации в примечаниях, представляет статьи прочего совокупного дохода после внесения любых соответствующих корректировок при реклассификации.

95 Корректировки при реклассификации возникают, например, при выбытии иностранного подразделения (см. **МСФО (IAS) 21**) и в том случае, когда хеджируемый прогнозируемый денежный поток влияет на прибыль или убыток (см. **пункт 100 МСФО (IAS) 39**).

96 Корректировки при реклассификации не возникают при изменениях прироста стоимости в результате переоценки, признанных в соответствии с **МСФО (IAS) 16** или **МСФО (IAS) 38**, или переоценке пенсионных планов с установленными выплатами, признанных в соответствии с **МСФО (IAS) 19**. Данные компоненты признаются в составе прочего совокупного дохода и не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующие периоды. Изменения прироста стоимости в результате переоценки могут переноситься в состав нераспределенной прибыли в последующие периоды по мере использо-

вания или в случае прекращения признания данного актива (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).

97 Если статьи доходов и расходов являются существенными, предприятие должно раскрывать их характер и сумму отдельно.

98 Обстоятельства, при которых статьи доходов и расходов подлежат отдельному раскрытию, включают следующие:

(a) уценка запасов до величины чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой стоимости, а также реверсирование таких списаний;

(b) реструктуризация деятельности предприятия и реверсирование любых оценочных резервов по затратам на реструктуризацию;

(c) выбытие объектов основных средств;

(d) выбытие инвестиций;

(e) прекращенная деятельность;

(f) урегулирование судебных споров и

(g) прочие реверсивные записи в отношении резервов.

99 Предприятие должно представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной либо на характере затрат, либо на их функции в рамках предприятия в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.

100 Представление предприятиями анализа, упомянутого в **пункте 99**, в отчете (ах), представляющем (их) прибыль или убыток или прочий совокупный доход, приветствуется.

101 Разбивка статей расходов используется для выделения компонентов финансовых результатов, которые могут различаться с точки зрения периодичности, потенциала получения прибыли или убытка и прогнозируемости. Представление указанного анализа производится с использованием одной из двух форм.

102 Первой формой анализа является метод «по характеру затрат». Предприятие объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные расходы, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках предприятия. Этот метод прост в применении, поскольку нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации. Пример классификации на основе метода «по характеру затрат» выглядит следующим образом:

Выручка	X
Прочий доход	X
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства	X
Использованное сырье и расходные материалы	X
Расходы на вознаграждения работникам	X
Расходы на амортизацию	X
Прочие расходы	X
Итого расходов	(X)
Прибыль до налогов	X

103 Второй формой анализа является метод «по функции затрат» или метод «себестоимости продаж», при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность. Предприятие, использующее этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений. Пример классификации на основе метода «по функции затрат» выглядит следующим образом:

Выручка	X
Себестоимость продаж	(X)
Валовая прибыль	X
Прочий доход	X
Затраты на сбыт	(X)
Административные расходы	(X)
Прочие расходы	(X)
Прибыль до налогов	X

104 Предприятие, классифицирующее расходы на основе их функции, должно раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, включая затраты на амортизацию и расходы на вознаграждения работникам.

105 Выбор между методом «по функции затрат» и методом «по характеру затрат» зависит от исторических и отраслевых факторов, а также от характера предприятия. Оба метода выделяют те затраты,

которые могут изменяться прямо или косвенно, с изменением объема продаж или производства предприятия. Поскольку каждый способ представления имеет свои преимущества для различных видов предприятий, настоящий стандарт требует, чтобы руководство выбрало наиболее уместный и надежный способ представления. Тем не менее, поскольку информация о характере затрат полезна при прогнозировании будущих потоков денежных средств, при использовании классификации на основе функции затрат требуется дополнительное раскрытие информации. В **пункте 104** термин «вознаграждения работникам» употребляется в том же значении, что и в **МСФО (IAS) 19**.

Отчет об изменениях в капитале

Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в капитале

106 Предприятие должно представлять **отчет** об изменениях в капитале, как того требует **пункт 10**. Отчет об изменениях в капитале включает следующую информацию:

(а) общий совокупный доход за период, показывая отдельно итоговые суммы, относимые на собственников материнского предприятия и на неконтролирующие доли;

(b) для каждого компонента капитала эффект ретроспективного применения или ретроспективный пересчет, признанный в соответствии с **МСФО (IAS) 8**, и

(с) [удален];

(d) для каждого компонента капитала сверку балансовой стоимости на начало и конец периода, отдельно раскрывая изменения, обусловленные:

(I) статьями прибыли или убытка;

(II) статьями прочего совокупного дохода и

(III) операциями с собственниками, действующими в этом качестве, отдельно отражая взносы, сделанные собственниками, и распределения в пользу собственников, а также изменений в непосредственных долях участия в дочерних предприятиях, которые не приводят к утрате контроля.

106А По каждому компоненту капитала предприятие должно представить анализ прочего совокупного дохода с разбивкой по статьям либо в **отчете** об изменениях в капитале, либо в примечаниях (см. **пункт 106 (d) (II)**).

107 Предприятие должно представить либо в **отчете** об изменениях в капитале, либо в примечаниях сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию.

108 В **пункте 106** компоненты капитала включают, например, каждый класс вносимого капитала, накопленное сальдо по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенной прибыли.

109 Изменения в капитале предприятия между двумя отчетными датами отражают увеличение или уменьшения его чистых активов за этот период, за исключением изменений, возникающих вследствие операций с собственниками капитала, действующими в этом качестве (такими, как взносы в капитал, выкуп собственных долевых инструментов предприятия и выплата дивидендов), и затрат, непосредственно связанных с такими операциями; общее изменение в капитале за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, включая прибыли и убытки, полученные в результате деятельности предприятия в течение отчетного периода.

110 **МСФО (IAS) 8** требует проведения ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это возможно, если условия перехода на новый порядок учета в другом МСФО не требуют иного. МСФО (IAS) 8 также требует проведения ретроспективного пересчета для исправления ошибок в той мере, в которой это возможно. Ретроспективные корректировки и ретроспективный пересчет не представляют собой изменения в капитале, но являются корректировками входящего сальдо нераспределенной прибыли, если какой-либо МСФО не требует ретроспективной корректировки другого компонента капитала. **Пункт 106(b)** требует, чтобы в **отчете** об изменениях в капитале была раскрыта информация об итоговых суммах корректировок для каждого компонента капитала отдельно в результате изменений в учетной политике и в результате исправления ошибок. Такие корректировки подлежат раскрытию за каждый предыдущий период и на начало текущего периода.

Отчет о движении денежных средств

111 Информация о движении денежных средств обеспечивает пользователей финансовой отчетности основой для оценки способности предприятия генерировать денежные средства и эквиваленты денежных средств и потребностей предприятия в использовании этих потоков денежных средств. **МСФО (IAS) 7** устанавливает требования в отношении представления и раскрытия информации о движении денежных средств.

Примечания Структура

112 Примечания должны:

(a) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и об используемой учетной политике в соответствии с **пунктами 117–124**;

(b) раскрывать информацию, требуемую МСФО (IFRS), которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете, и

(c) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном другом финансовом отчете, но уместна в целях понимания любого из указанных отчетов.

113 Предприятие должно представлять примечания в упорядоченном виде в той мере, в которой это возможно. Предприятие должно делать перекрестную ссылку на информацию в примечаниях, относящуюся к каждой статье, представленной в отчетах о финансовом положении и о совокупном доходе, в отдельном **отчете** о прибылях и убытках (если представляется) и в **отчете** об изменениях в капитале, **отчете** о движении денежных средств.

114 Предприятие обычно представляет примечания в следующем порядке, который помогает пользователям в понимании финансовой отчетности и сопоставлении ее с финансовой отчетностью других предприятий:

(a) заявление о соответствии МСФО (IFRS) (см. **пункт 16**);

(b) краткий обзор основных принципов учетной политики (см. **пункт 117**);

(c) сопроводительная информация по статьям, представленным в отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе, в отдельном **отчете** о прибылях и убытках (если представляется) и в **отчете** об изменениях в капитале, **отчете** о движении денежных средств в том же порядке, что и порядок представления каждого отчета и каждой статьи и

(d) раскрытие прочей информации, в том числе:

(I) условные обязательства (см. **МСФО (IAS) 37**) и непризнанные договорные обязательства и

(II) раскрытие нефинансовой информации, например, цели и политика предприятия в области управления рисками (см. **МСФО (IFRS) 7**).

115 В некоторых случаях необходимо или целесообразно изменить порядок следования отдельных статей в примечаниях к отчетности. Например, предприятие может объединить информацию об изменениях в справедливой стоимости, признанных в прибыли или убытке, с информацией о сроках погашения финансовых инструментов, несмотря на то, что первое относится к отчету (ам), представляющему (им) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, а последнее – к отчету о финансовом положении. Тем не менее предприятию следует придерживаться упорядоченной структуры в той мере, в которой это возможно.

116 Предприятие может представить примечания, содержащие информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики, в качестве отдельного компонента финансовой отчетности.

Раскрытие информации об учетной политике

117 В кратком обзоре основных принципов учетной политики предприятие должно раскрывать следующую информацию:

(а) база (или базы) оценки, использованная при составлении финансовой отчетности, и

(б) прочие принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания финансовой отчетности.

118 Для предприятия важно информировать пользователей о базе или базах оценки, использованных в финансовой отчетности (например, историческая стоимость, текущая стоимость, чистая цена продажи, справедливая стоимость или возмещаемая стоимость), поскольку основа составления финансовой отчетности значительно влияет на проводимый пользователями анализ. Если предприятие использует в финансовой отчетности больше одной базы оценки, например, в случае переоценки отдельных видов активов, достаточно указать категории активов и обязательств, к которым применяется каждая из баз оценки.

119 При принятии решения о том, следует ли раскрывать информацию о конкретном принципе учетной политики, руководство рассматривает вопрос о том, будет ли такое раскрытие информации полезно для понимания пользователями способа отражения операций, других событий и условий в финансовых результатах и финансовом положении, являющихся предметом отчетности. Раскрытие конкретных принципов учетной политики особенно полезно для пользователей, если такие принципы выбраны из числа альтернативных вариантов, предусмотренных МСФО. Примером может служить раскрытие

информации о том, применяет ли предприятие справедливую стоимость или модель учета по фактическим затратам к своему инвестиционному имуществу (см. **МСФО (IAS) 40** «Инвестиционное имущество»). Некоторые МСФО содержат отдельное требование раскрыть информацию о конкретных принципах учетной политики, включая выбор, сделанный руководством из числа возможных альтернатив. Например, **МСФО (IAS) 16** требует раскрытия базы оценки, использованной для отдельных видов основных средств.

120 Каждое предприятие принимает во внимание характер своей деятельности и то, какую политику ожидают увидеть пользователи финансовой отчетности предприятия применительно к данному виду предприятия. Например, пользователи ожидают, что предприятие, облагаемое налогами на прибыль, раскроет информацию о своей учетной политике в отношении налогов на прибыль, включая ту, которая применяется к отложенным налоговым обязательствам и активам. Если предприятие имеет значительное иностранное подразделение или проводит значительные операции в иностранной валюте, пользователи ожидают, что будет раскрыта информация об учетной политике в отношении признания положительных и отрицательных курсовых разниц.

121 Какой-либо принцип учетной политики может оказаться значительным с точки зрения характера деятельности предприятия, даже если суммы за текущий и предыдущий периоды не являются существенными. Также целесообразно раскрыть каждый принцип учетной политики, не являющийся предметом конкретных требований МСФО (IFRS), однако выбранный и применяемый в соответствии с **МСФО (IAS) 8**.

122 В кратком обзоре основных принципов учетной политики или в прочих примечаниях предприятие должно раскрыть информацию о профессиональных суждениях, за исключением связанных с расчетными оценками (см. **пункт 125**), которые были выработаны руководством в процессе применения различных принципов учетной политики и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

123 В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо связанных с расчетными оценками, которые могут оказать значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности. Например, руководство формирует профессиональные суждения при определении следующих вопросов:

(b) в какой момент времени все значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на финансовые активы и активы, сдаваемые в аренду, переходят к другим предприятиям и

(c) являются ли отдельные продажи товаров по существу соглашениями о финансировании и, следовательно, не приводят к возникновению выручки.

124 Раскрытие некоторой информации, предусмотренное **пунктом 122**, требуется в соответствии с другими МСФО. Например, **МСФО (IFRS) 12** «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» требует, чтобы предприятие раскрывало информацию о суждениях, которые оно приняло при определении того, контролирует ли оно другое предприятие. **МСФО (IAS) 40** требует раскрытия информации о критериях, выработанных предприятием для разграничения инвестиционного имущества и объектов недвижимости, занимаемых владельцем или удерживаемых для продажи в ходе обычной деятельности в случаях, когда классификация недвижимости вызывает затруднения.

Источники неопределенности расчетных оценок

125 Предприятие должно раскрыть информацию о допущениях, касающихся будущего, и прочих основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые заключают в себе значительный риск возникновения необходимости внести существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Применительно к таким активам и обязательствам примечания должны содержать подробную информацию:

(a) об их характере и

(b) их балансовой стоимости на конец отчетного периода.

126 Определение балансовой стоимости некоторых активов и обязательств требует расчетной оценки воздействия будущих событий, возникновение которых неопределенно, на эти активы и обязательства на конец отчетного периода. Например, при отсутствии рыночных цен по недавно заключенным сделкам, для оценки возмещаемой стоимости различных видов основных средств, воздействия технологического устаревания на запасы, резервов, зависящих от исхода продолжающихся судебных разбирательств, и долгосрочных обязательств, предусматривающих выплаты работникам, таких, как пенсионные обязательства, необходимо использовать расчетные оценки в отношении будущего. Эти расчетные оценки предполагают допущения о таких статьях, как корректировка потоков денежных средств

или используемых ставок дисконтирования с учетом риска, будущие изменения в размере заработной платы и будущие изменения в ценах, влияющие на прочие затраты.

127 Допущения и прочие источники неопределенности расчетных оценок, раскрытые в соответствии с **пунктом 125**, относятся к расчетным оценкам, которые требуют от руководства наиболее трудных, субъективных или сложных профессиональных суждений. По мере увеличения количества переменных и допущений, влияющих на возможное будущее разрешение неопределенности, эти профессиональные суждения становятся все более субъективными и сложными, и вероятность того, что впоследствии придется вносить существенные корректировки в балансовую стоимость активов и обязательств, обычно повышается соответствующим образом.

128 Раскрытие информации, предусмотренной **пунктом 125**, не требуется в отношении активов и обязательств, которые заключают в себе значительный риск существенного изменения балансовой стоимости в течение следующего финансового года, если на конец отчетного периода она оценивается по справедливой стоимости на основе котированной цены на идентичный актив или обязательство на активном рынке. Такая справедливая стоимость может существенно измениться в течение следующего финансового года, однако эти изменения возникают не вследствие допущений или иных источников неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода.

129 Предприятие представляет информацию, раскрытие которой предусмотрено **пунктом 125**, таким образом, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять профессиональные суждения руководства о будущем и о прочих источниках неопределенности расчетных оценок. Характер и объем предоставляемой информации зависит от характера допущений и прочих обстоятельств. Примерами видов раскрываемой информации являются:

(a) характер допущения или иной неопределенности расчетных оценок;

(b) чувствительность балансовой стоимости к методам, допущениям и расчетным оценкам, на которых основывается ее расчет, включая причины чувствительности;

(c) ожидания в отношении разрешения неопределенности и диапазон вариантов разрешения неопределенности, которые по разумным оценкам могут иметь место в следующем финансовом году применительно к балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств, и

(d) объяснение изменений, внесенных в прошлые допущения, касающиеся этих активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной.

130 Настоящий стандарт не требует от предприятия раскрывать информацию о бюджете или прогнозных оценках при раскрытии информации, предусмотренной **пунктом 125**.

131 Иногда практически невозможно раскрыть информацию о размерах возможного воздействия какого-либо из основных допущений или других источников неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода. В таких случаях предприятие при раскрытии информации указывает, что, исходя из имеющихся знаний, существует обоснованная возможность того, что варианты разрешения неопределенности в следующем финансовом году, отличающиеся от сделанных допущений, могут потребовать существенной корректировки балансовой стоимости соответствующего актива или обязательства. Во всех случаях предприятие раскрывает характер и балансовую стоимость конкретного актива или обязательства (или вида активов или обязательств), затронутого допущением.

132 Предусмотренное **пунктом 122** раскрытие информации о конкретных профессиональных суждениях руководства, сформированных в ходе применения учетной политики предприятия, не связано с раскрытием информации об источниках неопределенности расчетных оценок в соответствии с **пунктом 125**.

133 Другие МСФО требуют раскрытия информации о некоторых допущениях, которое в противном случае потребовалось бы в соответствии с **пунктом 125**. Например, **МСФО (IAS) 37** при определенных обстоятельствах требует раскрытия информации об основных допущениях, касающихся будущих событий, которые оказывают воздействие на различные виды резервов. **МСФО (IFRS) 13** «Оценка справедливой стоимости» требует раскрытия информации о значительных допущениях (включая метод (ы) оценки и исходную информацию), применяемых предприятием при оценке справедливой стоимости активов и обязательств, подлежащих учету по справедливой стоимости.

Капитал

134 Предприятие должно раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценивать цели, политику и процессы предприятия в области управления капиталом.

135 Для соблюдения **пункта 134** предприятие раскрывает следующую информацию:

(а) качественная информация о целях, политике и процессах предприятия в области управления капиталом, включая следующее:

(I) описание того, что предприятие считает предметом управления капиталом;

(II) если предприятие подчиняется внешним требованиям в отношении капитала, характер таких требований и то, как эти требования учитываются при управлении капиталом, и

(III) как предприятие выполняет свои задачи в области управления капиталом;

(b) совокупные количественные данные, относящиеся к предмету управления капиталом. Некоторые предприятия считают определенные финансовые обязательства (например, некоторые формы субординированного долга) составляющей капитала. Другие предприятия исключают некоторые компоненты собственного капитала (например, компоненты, возникающие в результате хеджирования денежных потоков) из состава капитала.

(c) любые изменения в **(а)** и **(b)** по сравнению с предыдущим периодом;

(d) выполняло ли предприятие в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые оно обязано выполнять;

(e) в случае невыполнения предприятием этих внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.

Предприятие основывает раскрытие указанной информации на внутренней информации, предоставляемой старшему руководящему персоналу предприятия.

136 Предприятие может управлять капиталом различными способами и подчиняться целому ряду различных требований к капиталу. Например, конгломерат может включать предприятия, которые осуществляют страховую деятельность и банковскую деятельность, и эти предприятия могут работать в нескольких юрисдикциях. Если раскрытие совокупной информации о требованиях к капиталу и о том, каким образом осуществляется управление капиталом, не обеспечивает полезную информацию или искажает понимание капитальных ресурсов предприятия пользователем финансовой отчетности, предприятие должно раскрыть информацию отдельно по каждому требованию к капиталу, которое оно обязано выполнять.

Финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как долевые

136А В отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи, классифицируемых как долевые инструменты, предприятие должно раскрыть следующую информацию (в той степени, в которой она не раскрывается ни в одном другом отчете):

(а) совокупные количественные данные о сумме, классифицируемой как долевой инструмент;

(б) свои цели, политику и процессы по управлению его обязательства по обратной покупке или выкупу инструментов по требованию держателей инструментов, включая любые изменения по сравнению с предыдущим периодом;

(с) ожидаемый отток денежных средств при выкупе или обратной покупке данного класса финансовых инструментов и

(д) информация о том, как был определен ожидаемый отток денежных средств при выкупе или обратной покупке.

Раскрытие прочей информации

137 В примечаниях к финансовой отчетности предприятие должно раскрыть следующую информацию:

(а) сумма дивидендов, предложенных или объявленных до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанных в качестве распределения прибыли в пользу собственников в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма в расчете на одну акцию и

(б) сумма любых непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

138 Предприятие должно раскрыть следующую информацию, если такие раскрытия еще не были сделаны в каком-либо ином документе, публикуемом вместе с финансовой отчетностью:

(а) постоянное место нахождения и организационно-правовая форма предприятия, страна его регистрации и юридический адрес (или основное место ведения хозяйственной деятельности, если оно отличается от юридического адреса);

(б) описание характера операций и основных направлений деятельности предприятия и

(с) наименование материнского предприятия и фактического материнского предприятия группы;

(д) для предприятия с ограниченным сроком службы – информация, касающаяся срока его службы.

Переход к новому порядку учета и дата вступления в силу

139 Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если предприятие применяет настоящий стандарт для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

139А **МСФО (IAS) 27** (с поправками 2008 г.) внесены поправки в **пункт 106**. Предприятие должно применять настоящую поправку для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 г. или после этой даты. Если предприятие применяет МСФО (IAS) 27 (с поправками 2008 г.) для более раннего периода, поправка должна применяться для данного более раннего периода. Поправка должна применяться ретроспективно.

139В Поправки «Финансовые инструменты с правом обратной продажи и обязательства, возникающие при ликвидации» (Поправки в **МСФО (IAS) 32** и **МСФО (IAS) 1**), выпущенные в феврале 2008 г., изменили **пункт 138** и внесли **пункты 8А, 80А и 136А**. Предприятие должно применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если предприятие применяет поправки для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт и применить поправки в **МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты»** одновременно.

139С В **пункты 68 и 71** были внесены поправки публикацией «Улучшения в МСФО (IFRSs)», выпущенной в мае 2008 г. Предприятие должно применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если предприятие применяет поправки для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

139D **Пункт 69** был добавлен публикацией «Улучшения в МСФО (IFRSs)», выпущенной в апреле 2009 г.

Предприятие должно применить данную поправку для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если предприятие применяет поправку для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

139F В **пункты 106 и 107** были внесены поправки публикацией «Улучшения в МСФО», выпущенной в мае 2010 г. Предприятие

должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается.

Информация об изменениях

Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» настоящий стандарт дополнен пунктом 139G, вступающим в силу на территории Российской Федерации со дня вступления в силу Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

139G МСФО (IFRS) 9, выпущенный в октябре 2010 г., внес поправки в пункты 7, 68, 71, 82, 93, 95 и 123 и удалил пункт 139E. Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRS) 9 в редакции, выпущенной в октябре 2010 г.

139H МСФО (IFRSs) 10 и 12, выпущенные в мае 2011 г., внесли поправки в пункты 4, 119, 123 и 124.

Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRSs) 10 и 12.

139I МСФО (IFRS) 13, выпущенный в мае 2011 г., внес поправки в пункты 128 и 133. Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRS) 13.

139J Документ «Представление статей прочего совокупного дохода» (Поправки к МСФО (IAS) 1), выпущенный в июне 2011 г., внес поправки в пункты 7, 10, 82, 85-87, 90, 91, 94, 100 и 115, добавил пункты 10А, 81 А, 81В и 82А, удалил пункты 12, 81, 83 и 84. Предприятие должно применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешается. Если предприятие применяет данные поправки для более раннего периода, оно должно раскрыть данный факт.

139K МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (с учетом поправок, внесенных в июне 2011 г.) внес поправки в определение «прочего совокупного дохода» в пункте 7 и пункте 96. Предприятие должно применять данные поправки вместе с МСФО (IAS) 19 (с учетом поправок, внесенных в июне 2011 г.).

139L. Документ «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2009–2011 гг.», выпущенный в мае 2012 г., внес изменения в пункты 10, 38 и 41, удалил пункты 39–40 и добавил пункты 38А–38D и 40А–40D. Организация

должна применять настоящую поправку ретроспективно в соответствии с **МСФО (IAS) 8** «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет настоящую поправку для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт.

Прекращение действия МСФО (IAS) 1 (в редакции 2003 г.)

140 Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в редакции 2003 г. с поправками 2005 г.

Учебное издание

**Международные стандарты
финансовой отчетности**

Составители:

Акимов Андрей Александрович,
Свиридова Нина Владимировна

Редактор *Т. В. Веденеева*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 24.02.14.
Формат 60×84¹/₁₆; Усл. печ. л. 3,95.
Тираж 50. Заказ № 121.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru