

УДК 657.922

**ФОРМИРОВАНИЕ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Катина И.Э.

к.э.н., доцент,

Петрозаводский государственный университет,

Петрозаводск, Россия

Аннотация

В процессе сближения стандартов бухгалтерской отчетности вопросы предоставления обоснованной информации о деятельности организации приобретают принципиальное значение и актуальность. Целью статьи является обзор основных документов и подходов к формированию форм финансовой отчетности в формате МСФО.

Ключевые слова: финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, элементы отчетности, финансовые отчеты.

**FORMATION OF FINANCIAL REPORTING FORMS IN ACCORDANCE
WITH IFRS**

Katina I. E.

PhD, Associate Professor,

Petrozavodsk State University,

Petrozavodsk, Russia

Annotation

In the process of convergence of accounting standards, issues of providing reasonable information about the activities of the organization become of fundamental importance and relevance. The purpose of the article is to review the main documents and approaches to the formation of financial reporting forms in IFRS format.

Keywords: financial reporting, international financial reporting standards, reporting elements, financial reports.

Финансовая отчетность в формате МСФО составляется с учетом определенной системы норм и правил. В настоящее время система МСФО включает Концептуальные основы [2], Стандарты [1], Разъяснения [1]. Концептуальные основы содержат общие принципы подготовки и составления финансовой отчетности для внешних пользователей.

Состав и порядок представления финансовой отчетности в формате МСФО регулируют стандарты, представленные в Таблице 1.

Таблица 1 – МСФО по представлению отчетности

№	Группа МСФО	Перечень МСФО
I	Состав и порядок представления финансовой отчетности	IAS 1 «Представление финансовой отчетности» IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» IAS 10 «События после отчетного периода» IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность» IFRS 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» IFRS 8 «Операционные сегменты» IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости» IFRS 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

В качестве основного документа при формировании форм отчетности применяется IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [4].

В полный комплект финансовой отчетности включаются:

Statement of financial position [4, п. 54-80];

Statement of comprehensive income [4, П. 7, 81А-105];

Statement of changes in equity [4, П. 106-110];

Statement of cash flows [4, П. 111];

Notes [4, П. 112-116].

Предприятие может использовать иные наименования отчетов.

Рассмотрим на примере основные форматы отчетов.

При составлении отчета о финансовом положении включает статьи, характеризующие состояние объектов учета, с использованием критериев срочности, консервативной оценки и ликвидности [4, п. 54-80].

В качестве элементов отчетности выделяют следующие показатели деятельности предприятия: активы; обязательства; собственный капитал (акционерный капитал); доходы; расходы.

Элементы финансовой отчетности взаимосвязаны финансовыми (бухгалтерскими) уравнениями: Активы = Капитал; Активы = Обязательства + Капитал; Активы = Обязательства + (Доходы – Расходы) + Капитал; Активы = Обязательства + Акционерный капитал. Пример 1 иллюстрирует взаимосвязь показателей.

Пример 1. Компания «Х» подготовила бухгалтерский баланс, в котором отражены: неденежные активы 160 у.е.; обязательства 100 у.е.; акционерный капитал 60 у.е.. Активы были проданы за денежные средства: вариант 1 – 170 у.е.; вариант 2 – 160 у.е.; вариант 3 – 140 у.е.

Бухгалтерский баланс после продажи активов:

Варианты	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
1	170	100	70
2	160	100	60
3	140	100	40

Отчет о финансовом положении может быть составлен вертикальным и горизонтальным способами. Примеры отчетов представлены в Таблицах 2, 3 по данным отчета IFRS FOUNDATION.

Таблица 2 – Statement of financial position on 31 December 201X

Разделы и статьи	201X £'000
<i>Текущие активы</i>	20 560
Денежные средства	13 145
Дебиторская задолженность по вкладам	2 471
Задолженность покупателей и другая дебиторская задолженность	1 268
Расходы будущих периодов	710
Материальные запасы	23
Облигации по справедливой стоимости, включая начисленные проценты	2 618
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	325
<i>Внеоборотные активы</i>	16 161
Облигации по справедливой стоимости, включая начисленные проценты	15 632
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	138
Арендное имущество, мебель и оборудование	391
Общая стоимость имущества	36 721

<i>Текущие обязательства</i>	4 949
Задолженность покупателей и прочая кредиторская задолженность	286
Подлежащие оплате налоги на заработную плату	603
Оценочные обязательства	1 273
Взносы, полученные авансом	536
Задолженность по арендованному имуществу	63
Задолженность по восстановленным арендным договорам	516
Поступления от публикаций, полученные авансом	1 324
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	348
<i>Долгосрочные обязательства</i>	271
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	170
Задолженность по восстановленным арендным договорам	101
Общая сумма обязательств	5 220
Чистые активы	31 501

Таблица 3 – Statement of financial position on 31 December 201X

Разделы и статьи	201X £'000
<i>Текущие активы</i>	20 560
Денежные средства	13 145
Дебиторская задолженность по вкладам	2 471
Задолженность покупателей и другая дебиторская задолженность	1 268
Расходы будущих периодов	710
Материальные запасы	23
Облигации по справедливой стоимости, включая начисленные проценты	2 618
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	325
<i>Внеоборотные активы</i>	16 161
Облигации по справедливой стоимости, включая начисленные проценты	15 632
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	138
Арендованное имущество, мебель и оборудование	391
Баланс	36 721
<i>Текущие обязательства</i>	4 949
Задолженность покупателей и прочая кредиторская задолженность	286
Подлежащие оплате налоги на заработную плату	603
Оценочные обязательства	1 273
Взносы, полученные авансом	536
Задолженность по арендованному имуществу	63
Задолженность по восстановленным арендным договорам	516
Поступления от публикаций, полученные авансом	1 324
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	348
<i>Долгосрочные обязательства</i>	271
Форвардные валютные контракты по справедливой стоимости	170
Задолженность по восстановленным арендным договорам	101
<i>Накопленная прибыль</i>	31 501
Баланс	36 721

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен содержать все статьи доходов и расходов, признанные за период. Анализ

расходов, признанных в составе прибыли или убытка, представляется в одном из двух форматов: по характеру расходов или по назначению расходов.

При методе «по характеру расходов» расходы объединяются без перераспределения в соответствии с функцией в рамках предприятия. Данный метод прост в применении, что обусловлено отсутствием необходимости перераспределять расходы на основе функциональной классификации, однако требует расчета дополнительных показателей.

При использовании метода «по назначению расходов» расходы классифицируются в качестве составной части себестоимости продаж. Данный метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с первым методом, однако предполагает произвольное распределение и профессиональные суждения.

В Российской Федерации разработан перечень основных документов, регламентирующих признание и введение международных стандартов и разъяснений, в частности: Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности [3]; Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» [6]; Постановления Правительства РФ и Приказы Минфина России [5,7]. Законодательством РФ определены группы предприятий, в обязанности которых входит составление консолидированной отчетности, то есть отчетности, сформированной в соответствии с МСФО [6, ст. 2].

Библиографический список:

1. Бухгалтерский учет и отчетность. Международные стандарты финансовой отчетности. Документы МСФО [Электронный ресурс]. –URL: <http://minfin.ru> (дата обращения: 15.11.2019).

2. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.12.2019).

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ Министра финансов РФ от

01.07.2004 г. № 180 [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс. –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.12.2019).

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]. –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.12.2019).

5. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.12.2019).

6. О консолидированной финансовой отчетности: федер. закон № 208-ФЗ от 27.07.2010г.] [Электронный ресурс]// КонсультантПлюс. –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.12.2019).

7. Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N№107 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. –URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 22.12.2019).

Оригинальность 75%