

МСФО:
переводы на человеческий
.....

IAS 1 «Представление финансовой отчетности»

2-е исправленное издание



Медведев М.Ю.

УДК 657(470+571)((094.5.072)
ББК 67.402.02(2РОс)-328
М42

Медведев М. Ю.

М42 IAS 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО: переводы на человеческий. – 2-е изд., исправл. – М.: ДМК Пресс, 2016. – 88 с.

ISBN 978-5-97060-374-1

Выпуск № 3 содержит официальный текст МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н. Параллельно официальному тексту приводится текст адаптированный, излагающий бухгалтерские правила в более понятном виде.

Незаменимое пособие для студентов и бухгалтеров-практиков, которые хотят быстро и качественно усвоить международные стандарты.

УДК 657(470+571)((094.5.072)
ББК 67.402.02(2РОс)-328



МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 1 «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

(в ред. МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 19, поправок, утв. Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н, поправок, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2012 № 143н, МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина России от 02.04.2013 № 36н, поправок, утв. Приказами Минфина России от 11.06.2015 № 91н и от 13.07.2015 № 109н)*

Цель

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,

* Вступают в силу с 01.01.2016 г.



IAS 1 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

Цель

1. Настоящим IAS устанавливаются общие требования к бухгалтерской отчетности.

Целью является обеспечить сопоставимость отчетности субъекта:

- с его отчетностью за прошлые периоды;
- с отчетностью других субъектов.

Сфера применения

2–3. Настоящий IAS применяется совместно с другими стандартами МСФО.

4. Настоящий IAS:

- не регламентирует (за исключением пунктов 15–35) представление бухгалтерской отчетности в соответствии с IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- применяется в равной мере ко всем субъектам, включая тех субъектов, которые используют IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» или IAS 27 «Отдельная финансовая отчетность».



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, потребуется 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 взаимным 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.

Практически невозможно. 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); и
- (c) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Существенный – 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



5–6. В настоящем IAS употребляется терминология, принятая в коммерческой деятельности.

Субъекты, ведущие некоммерческую деятельность, могут вносить изменения в наименования форм бухгалтерской отчетности или отдельных статей (в том числе капитала).

Используемые определения

7. *Бухгалтерская отчетность* – отчетность субъекта, составляемая для представления неопределенному кругу лиц.

«*Практически невозможно*» – в отношении требований к бухгалтерской отчетности означает, что какое-либо требование невозможно применить на практике.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) публикуются Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правлением КМСФО).

Они состоят из:

- а) International Financial Reporting Standards (IFRS);
- б) International Accounting Standards (IAS) и
- в) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

«*Существенный*» – в отношении ошибок в бухгалтерской отчетности означает, что допущенная ошибка могла повлиять на решения компетентных пользователей бухгалтерской отчетности. Существенность определяется исходя из конкретных обстоятельств дела.



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) переоценка 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 спра-



Примечания к бухгалтерской отчетности содержат информацию:

- более детализированную, чем необходимо указывать в отчетности;
- либо неофициальную.

Доходы не по основной деятельности включаются в состав прочих доходов и расходов.

Прочими доходами и расходами признаются:

- а) результаты переоценки орудий труда (см. IAS 16 «Основные средства» и IAS 38 «Нематериальные активы»);
- б) результаты корректировки пенсионных резервов (см. IAS 19 «Вознаграждения работникам»);
- в) курсовые разницы (см. IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»);
- г) результаты переоценки финансовых вложений (см. IFRS 9 «Финансовые инструменты»);
- д) доходы и расходы от хеджирования (см. IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»);
- е) изменения справедливой стоимости, связанные с кредитными рисками (см. IFRS 9 «Финансовые инструменты»).



ведливой стоимости, которая относится к изменениям в кредитном риске по обязательству (см. пункт 5.7.7 МСФО (IFRS) 9). Собственники – это держатели инструментов, классифицируемых как долевые.

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. Следующие 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 долевой инструмент (описан в пунктах 16А и 16В МСФО (IAS) 32)

(б) инструмент, налагающий на предприятие обязательство по представлению другой стороне пропорциональной доли чистых активов предприятия только при ликвидации и классифицируемый как долевой инструмент (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 решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководством предприятия.