

ТРЕБОВАНИЯ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

СЕРГЕЙ МИХАЙЛОВ,

ассистент менеджера по аудиту ООО «БДО»

Целью финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами (МСФО), является представление результатов деятельности субъекта хозяйствования в виде (форме), полезном при принятии экономических решений.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Порядок представления отчетности в соответствии с МСФО регулируется несколькими стандартами. Стандарт IAS 1 «Представление финансовой отчетности» является основным стандартом, предписывающим порядок составления финансовой отчетности, ее цель, форму, содержание и структуру.

Положения и требования, закрепленные в стандарте, направлены на обеспечение сопоставимости финансовых данных за отчетный период с показателями, представленными в отчетности за предыдущие периоды. Кроме того, цель стандарта состоит в том, чтобы обеспечить сопоставимость данных с отчетностями других предприятий.

Основными принципами при подготовке финансовой отчетности по МСФО являются:

- принцип непрерывности деятельности;
- принцип начисления.

Принцип непрерывности деятельности означает подготовку отчетности исходя из предположения, что руководство компании не имеет намерения прекращать деятельность компании в обозримом будущем. Тут также следует учитывать и отсутствие внешних факторов, которые могут повлиять на способность компании продолжать свою де-

ятельность в обозримом будущем, под которым следует понимать период не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Как же влияет данный принцип на финансовую отчетность и почему он так важен? Соблюдение или несоблюдение данного принципа способно в корне изменить показатели отчетности. Например, в части балансовой стоимости долгосрочных активов. Принцип начисления означает, что результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств. Следует отметить, что в IAS 1 нет требования о необходимости наличия первичного документа для отражения хозяйственной операции в финансовой отчетности. Другими словами, это означает необходимость отражения в учете операции исходя из факта хозяйственной деятельности.

Например, если в отчетном периоде предприятию были оказаны коммунальные услуги, однако счет обслуживающей организацией выставлен не был, но расходы за оказанные услуги можно оценить с большой долей надежности, то предприятие должно отразить в учете данные расходы, как если бы счет уже был предъявлен.

Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

- отчет о финансовом положении на дату окончания периода;
- отчет о совокупном доходе за отчетный период;
- отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- отчет о денежных потоках за период;
- примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДАННЫХ

Существенные классы аналогичных статей должны представляться отдельно, равно как и статьи, отличающиеся по характеру или функции.

Активы и обязательства, а также доходы и расходы не должны взаимозачитываться в отчетности, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с требованиями других МСФО. Например, оценка активов в отчетности за минусом оценочных резервов (например, резервов по сомнительным долгам) не является взаимозачетом.

Однако IAS 1 указывает на возможность свернутого представления доходов и расходов по отдельным операциям, не относящимся к основной деятельности предприятия. Также допускается свернутое представление при-