

**ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ 2  
ЧАСТЬ 1**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>ТЕМА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>1</b>
<b>ТЕМА 2. ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ СТАНДАРТОВ, ВИДЫ СТАНДАРТОВ, МЕСТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ.....</b>	<b>20</b>
<b>ТЕМА 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ (IAS 8).....</b>	<b>30</b>
<b>ТЕМА 4. ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IFRS 1).....</b>	<b>46</b>
<b>ТЕМА 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (IAS 10).....</b>	<b>55</b>
<b>ТЕМА 6. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ГИПЕРИНФЛЯЦИОННОЙ ЭКОНОМИКЕ (IAS 29).....</b>	<b>61</b>
<b>ТЕМА 7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (IAS 24).....</b>	<b>68</b>
<b>ТЕМА 8. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (IAS 34).....</b>	<b>76</b>
<b>ТЕМА 9. ПЛАТЕЖ, ОСНОВАННЫЙ НА АКЦИЯХ (IFRS 2).....</b>	<b>89</b>
<b>ТЕМА 10. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ (IFRS 8).....</b>	<b>104</b>
<b>ТЕМА 11. ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ВАЛЮТНЫХ КУРСОВ (IAS 21).....</b>	<b>121</b>
<b>ТЕМА 12. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ВРЕМЕННАЯ СТОИМОСТЬ ДЕНЕГ.....</b>	<b>142</b>
<b>ТЕМА 13. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ (IFRS 13).....</b>	<b>162</b>
<b>ТЕМА 14. ЗАПАСЫ (IAS 2).....</b>	<b>181</b>
<b>ТЕМА 15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (IAS 16); ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ (IAS 36).....</b>	<b>225</b>
<b>ТЕМА 16. ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ (IAS 23).....</b>	<b>264</b>
<b>ТЕМА 17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (IAS 38).....</b>	<b>274</b>
<b>ТЕМА 18. УЧЕТ АРЕНДЫ (IFRS 16).....</b>	<b>291</b>
<b>ТЕМА 19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (IFRS 5).....</b>	<b>320</b>
<b>ТЕМА 20. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (IAS 40).....</b>	<b>334</b>

## ТЕМА 1. КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Цель финансовой отчетности

Система бухгалтерского учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики. Она отражает состояние хозяйствующих субъектов и миллиарды заключаемых сделок, и на ее основе устанавливаются баланс интересов вовлеченных в сделку сторон, цены, ставки процента, принимаются инвестиционные решения.

Не менее важна и ее информационная составляющая – система бухгалтерского учета является элементом инфраструктуры рыночной экономики, прежде всего потому, что она предоставляет информацию, необходимую для принятия хозяйственных решений.

Система бухгалтерского учета обеспечивает информацией целый комплекс общественно-экономических связей, среди которых можно выделить такие, как:

- Кредитор – заемщик;
- Продавец – покупатель;
- Владелец капитала – компания и т.д.

Цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности, и изменениях в финансовом положении компании. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Финансовая отчетность, составленная для этой цели, удовлетворяет общие потребности большинства пользователей. Однако финансовая отчетность не обеспечивает всей информацией, которая может понадобиться пользователям для принятия экономических решений, поскольку она в основном отражает финансовые результаты прошлых событий, и необязательно содержит нефинансовую информацию.

Финансовая отчетность также показывает результаты деятельности руководства компании или ответственность руководства за контролируемые ресурсы. Пользователи хотят оценить деятельность или ответственность руководства для принятия экономических решений, таких как решение о сохранении или продаже инвестиций, о переназначении или смещении руководства.

### 2. Пользователи и их информационные потребности

К пользователям финансовой отчетности относятся имеющиеся и потенциальные инвесторы, работники компании, кредиторы, поставщики и прочие торговые кредиторы, покупатели, правительство и его органы, общественность.

Кроме того, ключевое место среди пользователей занимает руководство компании, которое несет основную ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Поэтому руководство заинтересовано в информации, содержащейся в финансовой отчетности, даже, несмотря на то, что оно имеет доступ к дополнительной управленческой и финансовой информации, которая помогает ему выполнять свои обязанности по планированию, принятию решений и контролю. При этом руководство компании имеет возможность определять форму и содержание подобной дополнительной информации с тем, чтобы она отвечала его потребностям.

#### Потребности основных пользователей:

**Стороны, вкладывающие в капитал (инвесторы и владельцы), а также их консультанты:**

- риск и рентабельность инвестиций – информация для принятия решений (следует ли покупать, держать или продавать ценные бумаги); для определения своего дохода (дивидендов) и оценки способности компании выплатить его.

**Работники и их представители:**

- стабильность и прибыльность нанимателей;
- способность обеспечить заработную плату, пенсии и возможности трудоустройства.

**Заимодавцы (банки и т.п.):**

- способность компании выплатить в срок займы и проценты по ним, уровень обеспеченности этих платежей.

**Поставщики и прочие торговые кредиторы:**

- способность компании погасить задолженность перед ними.

**Клиенты (покупатели):**

- стабильность компании, которая особенно важна при долгосрочных отношениях или зависимости от компании.

**Правительство и его органы:**

- распределение и использование ресурсов (дефицитных природных ресурсов) и деятельность компании;
- информация для регулирования деятельности компаний, определения налоговой политики, размера национального дохода и прочая статистическая информация.

**Общественность:**

- вклад в местную экономику, включая предоставление рабочих мест и опеку местных поставщиков;
- тенденции и последние изменения в благосостоянии компании и диапазон ее деятельности.

Пользователи информации, предоставляемой финансовой отчетностью, делятся на две группы:

- внутренние и
- внешние.

**Внутренние пользователи бухгалтерской информации:**

Совет директоров  
Администрация  
Собственники и совладельцы (акционеры)  
Высший управленческий персонал компании  
Менеджеры  
Руководители различных подразделений

**Внешние пользователи бухгалтерской информации**, подразделяются в свою очередь еще на две группы:

**Пользователи с прямым финансовым интересом:**

Инвесторы  
Кредиторы

**Пользователи с косвенным финансовым интересом**

Налоговые органы  
Регулирующие органы:

- Комиссии или агентства по ценным бумагам

- Министерства экономики и финансов
- Фондовые биржи

Статистические органы

Другие органы:

- Консалтинговые компании
- Аудиторские фирмы

### 3. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении

Экономические решения, принимаемые пользователями финансовой отчетности, требуют оценки способности компании создавать (генерировать) денежные средства и их эквиваленты, а также своевременности и стабильности их создания. Эта способность определяет возможность компании платить заработную плату своим работникам, оплачивать счета поставщиков, обеспечивать выплаты процентов, погашать займы и осуществлять распределение прибыли среди своих владельцев.

Информация о финансовом положении дается в балансе, о результатах деятельности в отдельном отчете о прибылях и убытках или в отчете о совокупном доходе. Информация об изменениях финансового положения показывается в отдельной форме финансовой отчетности – отчет об изменениях в собственном капитале. А способность компании генерировать денежные средства – в отчете о движении денежных средств.

Составные части финансовой отчетности взаимосвязаны вследствие того, что они отражают разные аспекты одних и тех же операций или событий. Хотя каждая форма отчетности представляет информацию, отличающуюся от других, ни одна из них не замыкается на одном предмете и не дает всей информации, необходимой для конкретных нужд пользователей. Например, отчет о прибылях и убытках не дает полной картины результатов деятельности компании, если не используется вместе с балансом и отчетом об изменениях финансового положения:

<p><b>Информация, которая дает пользователям возможность оценить:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Способность компании создавать потоки денежных средств и их эквивалентов;</b></li> <li>• <b>Срок и определенность их генерирования.</b></li> </ul>		
<p><b>Финансовое положение</b></p>	<p><b>Результаты деятельности</b></p>	<p><b>Изменения в финансовом положении</b></p>
<p>Зависит от:                      - Имеющихся экономических ресурсов                      - Финансовой структуры                      - Ликвидности и платежеспособности                      - Способности адаптироваться к изменениям окружающей среды</p>	<p>Информация о прибыльности нужна:                      - Для прогнозирования способности создавать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы                      - Для формирования суждения об эффективности, с которой компания могла бы использовать дополнительные ресурсы</p>	<p>- Для оценки операционной, инвестиционной и финансовой деятельности                      - Для оценки способности компании создавать денежные средства и их эквиваленты, а также потребности компании в использовании этих потоков денежных средств</p>
<p><b>Отчет о финансовом положении</b></p>	<p><b>Отчет о совокупном доходе</b></p>	<p><b>Отчет о движении денежных средств</b></p>