Предисловие к серии

Если вы читаете официальные переводы МСФО и не понимаете, что в них написано, воспользуйтесь переводами МСФО на человеческий. Сначала МСФО были переложены безымянным переводчиком с английского на якобы «русский», но в полученной чертовщине сложно что-либо разобрать, поэтому я выполнил второй перевод: с официального бухгалтерского волапюка на нормальный незакавыченный русский.

Данный способ комментирования нормативных актов давно мной опробован, еще на отечественных ПБУ. Удобное изобретение на самом деле: на левой стороне разворота располагается официальный текст, в смысл которого поначалу никак нельзя вникнуть, сколько ни старайся, а на правой стороне разворота – текст адаптированный, с первого взгляда на который можно вынести что-нибудь полезное. Формулировки на левой и правой сторонах разворота различны, однако они заключают в себе одно и то же содержание, как одно и то же содержание заключается во фразах, произнесенных на вашем родном и абсолютно незнакомом вам языках.

Конечно, получить идеально структурированный и абсолютно непротиворечивый текст невозможно по причине несовершенства самих нормативных документов. При переводе нельзя изменить структуру нормативного документа, даже если ты с ней категорически не согласен, в итоге переведенные стандарты далеки от методологического идеала. Так ведь я переводчик, не автор: по поводу несовершенства методологии и формулировок обращайтесь в Правление КСМФО, в город Лондон. Единственное, чем я мог облагородить текст, – это опустить повторы и непереводимые места, поэтому не удивляйтесь отсутствию на некоторых страницах перевода: это от того, что нормативные требования уже фигурировали выше по тексту либо откровенно бессмысленны.

Если вы не владеете английским и взялись за изучение МСФО, изучайте их по переводам с канцелярского на человеческий: они, хотя не являются официальными документами, не в пример грамотнее, короче и понятнее утвержденных Министерством финансов текстов, честное слово.

Медведев М. Ю.

И почаще заглядывайте на мой сайт
http://accountology.ucoz.ru/

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:

a) результаты переоценки орудий труда (см. IAS 16 «Основные средства» и IAS 38 «Нематериальные активы»);

b) результаты корректировки пенсионных резервов (см. IAS 19 «Вознаграждения работникам»);

c) курсовые разницы (см. IAS 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»);

d) результаты переоценки финансовых вложений (см. IFRS 9 «Финансовые инструменты»);

e) доходы и расходы от хеджирования (см. IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»);

f) 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:

(a) финансовый инструмент с правом обратной продажи, классифицируемый как долевой инструмент (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 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 руководству предприятия.

Учредители – владельцы паев в предприятии.

Прибыли и убытки – финансовый результат (общее, если не считать расчетов с учредителями, изменение собственного капитала за период).

Прибыли и убытки слагаются из:

- доходов и расходов по основной деятельности;
- прочих доходов и расходов.

Результат *переклассификации объектов* – образующиеся при этом стоимостные разницы.

8. Субъект может употреблять иные, не указанные в настоящем IAS термины, при условии ясности их смысла (в частности, термин «чистая прибыль»).

8A. Определение финансового инструмента приводится в IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации».

В настоящем IAS термин употребляется в данном значении.

Бухгалтерская отчетность

Назначение бухгалтерской отчетности

9. Бухгалтерская отчетность призвана показать:

a) финансовое положение субъекта;

b) финансовые результаты;

c) движение денежных средств;

d) изменение собственного капитала.

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, действующих в их качестве собственников; и

(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 основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;

(ea) сравнительную информацию за предшествующий период, как указано в пунктах 38 и 38A;

(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 40A–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».

10A. 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

С этой целью производится учет:

• активов (имущества, в том числе денежных средств, и дебиторских обязательств);

• кредиторских обязательств;

• доходов и расходов;

• собственного капитала (в том числе по расчетам с учредителями).

Полная бухгалтерская отчетность

10. Полная бухгалтерская отчетность включает в себя:

a) отчет о финансовом положении;

b) отчет о финансовых результатах;

c) отчет об изменениях в собственном капитале;

d) отчет о движении денежных средств;

e) примечания к бухгалтерской отчетности, в составе:

• учетной политики;

• сравнительной информации за предшествующий период;

• прочих необходимых пояснений;

f) в установленных случаях – также отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода.

Допускаются иные, чем указано в настоящем IAS, названия отчетов.

10A. Информация о доходах и расходах по обычной деятельности и прочих доходах и расходах показывается в отчете о финансовых результатах раздельно и в названной последовательности.

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:

(a) 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

(c) 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

11. Считается, что формы полной бухгалтерской отчетности имеют равное значение для пользователя.

13. Помимо бухгалтерской отчетности, субъекты могут представлять отчет произвольной формы, в котором указывать:

- факторы, повлиявшие на деятельность предприятия;
- расчетные показатели;
- объекты, не признанные в соответствии с МСФО.

14. Субъекты могут представлять пользователю бухгалтерской отчетности и другие документы (например, по охране окружающей среды), в отношении которых МСФО не применяются.

Общие аспекты

Достоверность

15. Бухгалтерская отчетность должна быть достоверной.

Предполагается, что применение МСФО обеспечивает достоверность отчетности.

16. Субъект обязан четко и безоговорочно заявить о полном соответствии своей бухгалтерской отчетности МСФО.

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) избрать 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) обеспечить 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:

(a) 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;

(c) наименование МСФО, от выполнения требований которого предприятие отступило, характер отступления, включая порядок

17. Достоверность бухгалтерской отчетности обеспечивается применением соответствующих стандартов МСФО.

В сложных ситуациях субъект:

• применяет учетную политику, разработанную в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»;

• исходит из того, что информация должна быть уместной, надежной, сопоставимой и понятной;

• приводит дополнительные пояснения к отчетности.

18. Никакие пояснения не могут компенсировать ненадлежащим образом составленную или применяемую учетную политику.

19. В исключительных случаях, когда применение какого-либо требования МСФО может ввести пользователя бухгалтерской отчетности в заблуждение, допускается не исполнять данное требование.

20–22. При отказе исполнять какое-либо требование МСФО субъект объявляет:

a) почему бухгалтерскую отчетность, составленную не в соответствии с МСФО, можно считать достоверной;

b–c) требование МСФО, которое не исполнено, и причину, по которой данное требование вводило пользователя бухгалтерской отчетности в заблуждение;

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; и

(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 (c) 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:

(a) 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», и

(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

d) последствия применения требования, если бы оно было исполнено, по каждому отраженному в бухгалтерской отчетности периоду.

Пункты c–d применяются также в случае, если субъект отступил от требования МСФО в предыдущем периоде и такое отступление повлияло на оценку активов и обязательств в текущем периоде.

23. В исключительных случаях, когда применение какого-либо требования МСФО может ввести в заблуждение пользователя бухгалтерской отчетности, при этом не исполнять данное требование прямо запрещено, субъект объявляет:

a) о причинах, по которым исполнение данного требования вводит в заблуждение;

b) о выполненных в связи с этим дополнительных корректировках бухгалтерской отчетности.

24. Субъект обязан проанализировать, насколько исполнение того или иного требования МСФО вводит пользователя бухгалтерской отчетности в заблуждение, в частности:

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:

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

(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

a) почему отчетность становится несопоставимой;

b) отличается ли данная ситуация от ситуаций, в которых оказывались другие субъекты. Если не отличается и субъекты исполняли МСФО, считается, что отчетность достоверна.

Непрерывность деятельности

25. Бухгалтерская отчетность составляется исходя из того, что субъект будет продолжать деятельность.

В противном случае субъект объявляет о намерении:

- прекратить деятельность либо
- опасении, что деятельность будет прекращена по не зависящим от субъекта обстоятельствам.

26. Деятельность субъекта объявляется непрерывной на основании анализа всех значимых факторов и исходя из конкретной ситуации.

Конец ознакомительного фрагмента.
Приобрести книгу можно
в интернет-магазине
«Электронный универс»
e-Univers.ru