

# **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ**

**Dos. Sevinc Abbasova**

# ВВЕДЕНИЕ В КУРС

- Сущность, цель и назначение ФО
- Значение анализа ФО
- Состав ФО
- Последовательность анализа ФО
- МСФО
- Принципы составления ФО
- Пользователи ФО

# **Обсуждаемые вопросы**

- 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**
- 2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**
- 3. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО) – БАЗОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И СФЕРЫ ПРИМЕНЕНИЯ.**
- 4. ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ К МСФО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ. ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.**
- 5. БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ, ОЦЕНКА ЕЕ ИНФОРМАТИВНОСТИ.**
- 6. ВНУТРЕННИЕ И ВНЕШНИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ.**
- 7. ИСКАЖЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

представляет собой единую систему показателей, отражающую имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период и формируемую на основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам.

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

**Это способ отражения нужной пользователям информации, формирующейся на основе данных бухгалтерского учёта в определённой форме о:**

- финансовом и имущественном состоянии**
- финансовых результатах деятельности организации**

*для принятия управленческих решений*

# НАЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ:

1. **ФО** - это завершающий этап учётного процесса отчётного периода. В ней отражаются движение имущества, оборотных активов, нематериальных активов, активов и пассивов по статьям баланса, финансовое состояние и финансовые результаты хозяйственной деятельности. (“Закон АР « О бухгалтерском учёте» (1995).
2. **ФО** - это структурированное финансовое представление финансового состояния и осуществляемых предприятием хозяйственных операций (НСБУ № 1 “Представление финансовой отчётности” для коммерческих организаций от 18.04.2006)
3. **ФО** - это представление в структурированном виде финансового состояния и финансовых результатов деятельности организации.” (МСФО)

# **ЦЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**это формирование открытой для всех групп пользователей достоверной, точной информации, основанной на соответствующей документации, которая может быть проверена, о прошлых операциях и фактах хозяйственной деятельности**

# **ЦЕЛЬ АНАЛИЗА ФО**

своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности, риски и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности на основе:

- ✓ изучения причинно-следственной взаимосвязи между разными показателями деятельности,
- ✓ оценки выполнения плана по поступлению финансовых ресурсов и их использованию;
- ✓ исходя из реальных условий хозяйствования и наличия собственных и заёмных ресурсов, показанных в отчётности, её экспертизы и правильной интерпретации, прогноза возможных финансовых результатов и экономической рентабельности, а также разработки модели финансового состояния



**В ПРОЦЕССЕ АНАЛИЗА ОТЧЁТНОСТИ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ПОСТАВЛЕННЫХ ЦЕЛЕЙ, РЕШАЮТСЯ И НЕСКОЛЬКО ЗАДАЧ:**

**•оценка и прогнозирование имущественного и финансового состояния организации;**

**•определение потенциальных возможностей организации и уровня эффективности использования её ресурсов;**

**•обоснование объективной потребности организации в инвестициях.**

# ДЛЯ ЧЕГО НУЖЕН АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

- для оценки инвестиционной привлекательности предприятия в любой отрасли и сфере деятельности;
- для адекватной оценки ценных бумаг, расчета ожидаемой доходности акций той или иной компании, отрасли. При этом особое внимание уделяется будущим доходам компании, ожидаемым дивидендам и будущим процентным ставкам;
- для оценки риска деятельности компании;
- для своевременной оценки инвесторами, кредиторами и др. принимающими решения лицами изменения финансового состояния, кредитоспособности, прибыльности предприятия, доходности его акций

# СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

:

1. Отчет о финансовом состоянии (бухгалтерский баланс (Национальный стандарт бухгалтерского учёта (НСБУ) № 1 «О представлении финансовой отчётности» для коммерческих организаций (утв. приказом 1-38 Министра финансов Азербайджанской Республики от 18.04.2006).
2. Отчёт о прибылях и убытках и совокупном доходе (НСБУ № 1 «О представлении финансовой отчётности» для коммерческих организаций и НСБУ №6 «Доходы»)
3. Отчёт об изменениях капитала ( НСБУ № 2).
4. Отчёт о движении денежных средств (НСБУ № 5).
5. Примечания к ФО. Учётная политика (НСБУ № 1).

# ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Делятся на 2 группы:

1) характеризующие финансовое положение (Отчет об изменениях капитала и Бухгалтерский баланс: активы; обязательства; капитал)

2) характеризующие результаты деятельности (Отчет о прибылях и убытках: доходы; расходы; и Отчет о движении денежных средств)

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ (БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС)

раскрывает информацию о текущем финансовом состоянии предприятия на отчётную дату. Выделяют 3 элемента:

**Активы** – это ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем (данная трактовка содержится в принципах МСФО).

**Обязательства** – задолженность предприятия, которая возникла в результате прошедших событий и погашение которой, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов воплощающих в себе экономические выгоды.

**Капитал** – часть активов предприятия, которая остаётся после вычета всех его обязательств.

*Основное финансовое уравнение:*

**Капитал + Обязательств = Активы**

# ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Выделяют следующие основные элементы:

**Доход** – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

**Расходы организации** — это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Прибыль** – часть доходов организации, остающаяся после вычета расходов. Отрицательный результат свидетельствует о наличии убытка.

$$\text{Доходы} - \text{Расходы} = \text{Прибыль}$$

# ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Представляет информацию об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности организации генерировать денежные средства.

## Основные элементы:

*Денежные потоки от основной (текущей или операционной) деятельности* – отток и приток денежных средств от основной, приносящей доход (выручка от реализации, оплата счетов поставщиков, расчеты с бюджетом, по зарплате, проценты по кредитам банка и т.д.) деятельности;

*Денежные потоки от инвестиционной деятельности* - отток и приток денежных средств от приобретения и реализации д/срочных активов (покупка и продажа основных средств и нематериальных активов, долгосрочные финансовые вложения.);

*Денежные потоки от финансовой деятельности* - отток и приток денежных средств от деятельности, приводящей к изменениям в размере собственного и заёмного капитала (продажа и покупка собственных акций, выпуск облигаций, выплата дивидендов и т.д.);

# **ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

**Раскрываются частные показатели движения**

**• собственного капитала организации (уставного капитала и резервного капиталов, нераспределённой прибыли, непокрытых убытков отчётного года и прошлых лет) в течение отчётного периода;**

**• рассчитываются их величины по состоянию на начало и конец года;**

**• отражаются поступление и использование (расходование) всех составляющих собственного капитала, оценочных резервов.**



# **ПРИМЕЧАНИЯ К ФО**

**В них раскрываются данные, не приведённые по тем или иным причинам в финансовой отчётности**

**Здесь отражаются важные сведения:**

**’ об учётной политике и произведённых в ней изменениях,**

**’ о нематериальных активах, машинах и оборудовании,**

**’ о кредиторской задолженности,**

**’ о принятых и уплаченных обязательствах и др.**

# **ФИНАНСОВАЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

# **ОТЧЕТНОСТЬ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ:**

- ✓ **налоговым органам;**
- ✓ **вышестоящим органам, в ведении которых состоят предприятия, основные на государственной собственности;**
- ✓ **собственникам (объединениям, акционерам, участникам обществ с ограниченной ответственностью, членам кооперативов и т.п.) – в соответствии с учредительными документами;**
- ✓ **учреждениям банков – в соответствии с кредитными договорами;**
- ✓ **- ассоциациям, биржам, поставщикам и покупателям и т.п. в соответствии с учредительными документами и договорами.**

# **Финансовая отчетность организации необходима в следующих случаях:**

- ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ ПО МЕСТУ ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ. В ДАННОМ СЛУЧАЕ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЯВЛЯЕТСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИНФОРМАЦИОННЫМ РЕСУРСОМ;**
- ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА СОБСТВЕННЫМИ СОТРУДНИКАМИ, ПРЕДСТАВИТЕЛЯМИ КРЕДИТОРОВ И ИНВЕСТОРОВ, СОТРУДНИКАМИ АУДИТОРСКИХ И КОНСАЛТИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ;**
- ПРИ ВЫХОДЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЙ УРОВЕНЬ И ПОИСКЕ ИНОСТРАННЫХ ПАРТНЕРОВ (В ЭТОЙ СИТУАЦИИ НУЖНА КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО).**

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО) – ЭТО:**

**международный инструмент обмена финансовой информацией, то есть переход наших предприятий на отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в Азербайджане, но и за рубежом**

# МСФО (IFRS)

- в современном мире МСФО становятся своеобразным ключом к международному рынку капитала
- международная практика показывает, что отчетность, трансформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей.
- на нашем рынке действуют дочерние субъекты хозяйственной деятельности с иностранными инвестициями, которым трансформированная финансовая отчетность необходима для включения в консолидированную отчетность материнских организаций.

# МСФО – ЭТО

-система стандартов учета и отчетности, обеспечивающей и органы управления предприятием достоверной информацией;

-совокупность нормативных документов, разработанных на основе общих методологических принципов, которые должны соблюдаться при организации, ведении бухгалтерского учета, подготовке и представлении финансовых отчетов, для унификации международной практики бухгалтерского учета

-система правил и ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, функционирующей на международном уровне

# **ИНТЕРПРЕТАЦИИ(ПРИМЕЧАНИЯ)**

**являются важной частью системы МСФО, так как они разъясняют и уточняют отдельные положения стандартов с учетом практики их применения, регулируют порядок применения по вопросам, которые недостаточно раскрыты либо не упомянутым в самом стандарте**

# Последствия внедрения МСФО в азербайджанскую учетную практику

## ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЕ

- ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ
- СТИМУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА
- ВЫДЕЛЕНИЕ ЗНАЧИТЕЛЬНЫХ ФИНАНСОВЫХ, ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ
- ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
- ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ
- РАЗВИТИЕ СПРАВЕДЛИВЫХ ОТНОШЕНИЙ МЕЖДУ ПАРТНЕРАМИ
- УЛУЧШЕНИЕ СОПОСТАВИМОСТИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
- ПОВЫШЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ, ИНФОРМАТИВНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ
- ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА УПРАВЛЕНИЯ



# Последствия внедрения МСФО в азербайджанскую учетную практику

## ОТРИЦАТЕЛЬНЫЕ

- ТРУДНОСТЬ В ОЦЕНКЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОСЛЕДСТВИЙ ОТ ВНЕДРЕНИЯ МСФО НА ПЕРВОНАЧАЛЬНОМ ЭТАПЕ;

-ОБОБЩЕННЫЙ ХАРАКТЕР СТАНДАРТОВ, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИЙ ДОСТАТОЧНО БОЛЬШОЕ РАЗНООБРАЗИЕ В МЕТОДАХ УЧЕТА;

-ОТСУТСТВИЕ ПОДРОБНЫХ ПРИМЕРОВ ПРИЛОЖЕНИЙ К СТАНДАРТАМ ДЛЯ КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ

# ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

*три базовых принципа, которые лежат в основе финансовой отчётности :*

- принцип непрерывности деятельности;
- принцип начисления;
- принцип приоритета содержания над формой.

# **ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ**

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**В соответствии с принципом непрерывности деятельности хозяйствующий субъект должен постоянно осуществлять свою деятельность, т.е. продолжать ее в обозримом будущем.**

**Он не намерен ликвидировать или сокращать свою деятельность, так как не испытывает в этом необходимости.**

# ПРИНЦИП НАЧИСЛЕНИЯ

Предполагает, что:

- результат операции признается на момент ее совершения, т. е. **доходы и расходы** компании отражаются по мере их возникновения, а не по мере фактического получения или выплаты денежных средств.
- операция отражается в отчетности того периода, в котором она была проведена;
- информация формируется об обязательствах к оплате и обязательствах к получению, а не только по факту произведенных и полученных платежей.
- В IAS 1 определяется, что представление финансовой отчетности должно осуществляться на основе принципа **начисления**.

□ В практике бухгалтерского учета **принципу начисления** соответствует допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое означает, что факты об осуществленной деятельности отражаются в учете и отчетности того периода, в котором они совершены, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, которые с этими фактами связаны.

□ Например, заработная плата, начисленная сотрудникам организации, относится на издержки производства или обращения того периода, в котором она начислена, независимо от времени фактической выплаты сотрудникам. То есть поступление и использование средств признается в **момент совершения операций**, независимо от того, получены или нет денежные средства.

□ Эти средства отражаются в бухгалтерских регистрах и включаются в

# **ПРИНЦИП ПРИОРИТЕТА СОДЕРЖАНИЯ НАД ФОРМОЙ**

- ✓ обозначает, что операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с юридической формой.**
- ✓ Этот принцип фактически является центральным лозунгом Международных стандартов финансовой отчетности, отражающих идеи англо-американской школы финансового учета.**
- ✓ Этот принцип при составлении финансовой отчетности за рубежом носит в достаточной степени строгий характер.**

**Сущность этого принципа указана в п. 35 Концепции МСФО: «если информация достоверно раскрывает операции и пр. события, необходимо, чтобы она была собрана и раскрыта в соответствии с ее содержанием и экономической действительностью, а не просто исходя из ее юридической формы».**

**Применение принципа есть не что иное, как определенное толкование совершившегося факта. Учитывая то, что подобное толкование может быть произведено с различных позиций (включая юридическую, политическую), указанные трактовки могут не совпадать с трактовкой экономической. В подобных случаях, если данные расхождения существенны, лица, ответственные за подготовку, раскрытие и аудит данной информации, должны игнорировать все трактовки за исключением экономической.**

**В текстах конкретных стандартов содержится немало указаний на необходимость применения принципа в том или ином случае. Среди названных примеров необходимо отметить реализацию с последующим долгосрочным использованием актива (сек. В FRS 5), финансовую аренду (МСФО 17, пар. 3 и 12), признание выручки без отгрузки и реализацию с правом обратного выкупа (FRS 5, пар. 48), совместные предприятия (МСФО 31, пар. 18 и 26), связанные стороны (МСФО 24, пар. 3).**

**Большинство таких случаев можно разделить на следующие нижеперечисленные группы.**

**1. Право собственности сохраняется, но физическое господство утеряно (например, пропажа вещи) или сильно затруднено (например, существенные ограничения на пользование вещью, наложенные со стороны государства, или действия третьих лиц, исключающих возможность использовать экономические выгоды объекта права собственности в полном объеме).**

**В данном случае, следуя общему правилу, потеря физического господства над вещью сама по себе не влечет потерю прав на него; в то же время бухгалтер должен констатировать тот факт, что самого объекта, который призван генерировать будущие экономические выгоды с точки зрения бухгалтерского учета, уже нет.**



Смысл принципа приоритета содержания над формой состоит в том, чтобы определяющим для методологии учета было не юридическое, а именно экономическое содержание фактов хозяйственной жизни.

Сущность операций и других событий не всегда отвечает тому, что следует из их юридической или установленной формы. Например, компания может продать актив другой организации таким образом, что в документах будет предполагаться передача юридического права собственности этой организации, тем не менее могут существовать соглашения, гарантирующие компании сохранение права пользования экономической выгодой, заключенной в этом активе. При таких обстоятельствах сообщение о продаже не представляет правдиво совершенную сделку (если в самом деле была сделка)»

Существует две так называемых мантии фактов хозяйственной жизни — экономическая и юридическая. «Экономическая мантия фактов хозяйственной жизни — это только один из аспектов их познания. Сами они скрыты документами. Только они представляют факты и мы понимаем их через картины хоз. жизни, нарисованные в документах. Юридическая мантия состоит из двух гражданско-правовых слоев.

Пример различия между экономической и юридической мантиями: «У фирмы дебиторская задолженность составляет 600 000 ман., но вернут, скорее всего, 400 000 ман. Спрашивается, в балансе следует показать 600 000 манб. или 400 000 ман.? Ответ: и так, и так правильно. В экономических слоях, особенно в статическом — 400 000 ман., а в юридических — всегда 600 000 ман.»

Современный баланс представляет собой сложное сочетание (комплекс) экономических и юридических отношений с преобладанием юридических)

Другой пример «Если фирма продала предмет в кредит, в экономических слоях прибыль возникает только после получения денег, а в юридических — сразу после перевода права собственности. Поэтому в экономических балансах будет убыток, а в юридических прибыль».

**Кроме трех обозначенных базовых принципов IAS, имеется ряд дополнительных требований к качественным характеристикам финансовой отчетности и информации, содержащейся в ней.**

# **ПОНЯТНОСТЬ (UNDERSTANDABILITY) ИНФОРМАЦИИ**

**означает, что она доступна для понимания пользователям.**

**Это не означает, что любой пользователь может свободно понимать представленную информацию. Это квалифицированный пользователь, который имеет достаточно знаний в области бухгалтерского учета и аудита.**

**Понятность – качественный показатель информации, содержащейся в финансовой отчетности. Если она сложна, то необходимы пояснения.**

# СРАВНИМОСТЬ (COMPARABILITY) ИНФОРМАЦИИ

Обеспечивает сопоставимость данных финансовой отчетности, учетной информации с аналогичными данными за предшествующие периоды и с отчетностью других компаний в данной отрасли.

Для этого в учетной политике следует раскрывать все изменения таким образом, чтобы информация соответствовала критерию сравнимости.

Выполнение требований сравнимости информации позволяет заинтересованному лицу выявить сходства, различия и перспективы.

## **ЗНАЧИМОСТЬ (RELEVANCE) ИНФОРМАЦИИ**

Предполагает, что она может оказать влияние на экономические решения, которые могут принять пользователи.

Значимость информации означает, что она существенна, своевременна и рациональна.

Информация должна считаться *существенной*, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей.

Характером и существенностью предопределяется уместность информации.

Если информации много, то есть она избыточна, то это может затруднить ее анализ и интерпретацию.

# ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ

Обозначает, что информация должна быть правдивой и ее можно легко проверить.

*Правдивость* информации заключается в степени ее адекватности экономическим процессам,

а *проверяемость* – это возможность подтверждения.

Учетная информация должна беспристрастно отражать деятельность хозяйствующих субъектов, не затрагивать ничьих интересов.

Достоверность во многом зависит от надежности. Информация *надежна* в том случае, если она правдиво сообщает пользователю факты, которые должна сообщать.

Т.о. финансовая информация считается надежной в том случае, если пользователь может полагаться на *полноту* отражения основных операций хозяйствующего субъекта.

# **Проверка надёжности и достоверности информации в ФО:**

- Она должна быть взаимоувязана с первичными учётными документами, а также с Главной книгой;**
- Должна быть основана на результатах проведённой инвентаризации активов и обязательств;**
- Должна соответствовать принципам учёта и имеющемуся законодательству.**

# НЕЙТРАЛЬНОСТЬ

Означает, что информация свободна от предвзятости в использовании метода ее оценки и что представленная информация не служит интересам никаких групп пользователей.

- ✓ Бухгалтерская оценка любой финансовой операции может считаться предвзятой, если она значительно занижена или завышена.
- ✓ Предвзятость может появиться из-за того, что умышленно неправильно выбран метод или у исполнителя отсутствуют должные знания.
- ✓ Учетная информация должна быть составлена на основе объективных данных и должна предоставлять возможность анализа независимому эксперту, использующему такие же методы оценки.



# **ПРИНЦИП ПРЕДУСМОТРИТЕЛЬНОСТИ (ОСТОРОЖНОСТЬ)**

**Должен применяться при отражении активов и пассивов, доходов и расходов, при создании резервов по ссудам.**

**В соответствии с этим принципом:**

- возможные убытки должны отражаться в финансовой отчетности до момента их фактического возникновения,**

- возможные прибыли - по общему правилу не должны приниматься во внимание до момента их фактического получения.**

**В отдельных случаях следует придерживаться принципа предусмотрительности, чтобы избежать завышения активов и доходов и занижения обязательств и расходов.**

# Принципы представления ФО по НСБУ:

- Принцип непрерывности деятельности
- Принцип начисления
- Принцип последовательности в представлении финансовой отчётности
- Принцип значимости (существенности)

# Пользователи информации

• *Внешние пользователи* - делятся на 3 группы:

1) те, которым ФО передаётся в обязательном порядке (налоговики, статистики, аудиторы);

2) те, которые используют ФО для последующей обработки и применения (профсоюзы, консультационные фирмы, пресса, торгово-производственные ассоциации);

3) партнёры (дочерние и зависимые общества, деловые партнёры, инвесторы).

• *Внутренние пользователи*: акционеры, менеджеры, работники предприятия.

<b>Пользователи информации</b>	<b>Цели различных пользователей информации</b>
<i>Собственники</i>	Оценка эффективности вложенных средств (инвестиций). Напр., определение дивидендов и %.
<i>Менеджмент, руководство</i>	Оценка хозяйственной деятельности (напр., принятие текущих, тактических и стратегических решений по данным отчётности).
<i>Персонал предприятия</i>	Повышение заработной платы, оценка стабильности рабочих мест.
<i>Фискальные органы</i>	Расчёт и взимание налогов (НДС, на прибыль, на имущество, на доходы), на социальные нужды, отчисления в различные фонды и т.д.
<i>Поставщики</i>	Платежеспособность предприятия, оценка вероятности дальнейших заказов и партнёрства.
<i>Покупатели</i>	Оценка возможности приобретать товары и материалы по стабильным, выгодным им ценам
<i>Кредиторы</i>	Оценка и расчёт кредитоспособности предприятия.
<i>Общественно значимые структуры</i>	Улучшение экономического развития регионов, городов, районов и посёлков, оздоровление их экологического состояния

# СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

## Основные учебники:

- .Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. ГРИФ-М: ИНФРА-М., 2012
- Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М. ИНФРА- 2012
- Вахрушина М.А., Мельникова Л.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. М., 2011
- Кирьянова З.В. Анализ финансовой отчетности. М.: ЮРАЙТ, 2012
- Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация; пер. с англ., М., Финансы и статистика, М., - 2009

## Нормативные и законодательные акты АР

- Закон АР о бухгалтерском учете с изменениями и дополнениями. – Баку, 2004
- «Kommersiyatəşkilatlarınınillikmaliyyəhesabatlarınınvəbirləşdirilmiş (konsolidəedilmiş) maliyyəhesabatlarınınintəqdiməedilməsi və dərcəedilməsiQaydaları», Bakı. – 2010
- Müəssisəvətəşkilatların, habelə sahibkarlıqlaməşğulolanfizikişəxslərinixüsusiyyətlərinəuyğun olaraq ciddi hesabat blanklarının tərtibivətətbiqi Qaydaları. Bakı. – 2004
- “Ciddi hesabat blanklarının forma və rekvizitlərinin təsdiq edilməsi haqqında” Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin Kollegiyasının 04 aprel 2016-cı il tarixli Q-09 nömrəli qərarında dəyişikliklər edilməsi barədə Dövlət büdcəsindən maliyyələşən təşkilatlarda mühasibat uçotunun təşkili və aparılması Qaydaları . - Qərar № Q-02// Bakı. – 2012
- “Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına və Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq memorial order forması əsasında sintetik uçotun aparılması Qaydası”nın təsdiq edilməsi haqqında// Bakı. – 2016
- Новый План счетов бухгалтерского учёта в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета - // Баку.-2017
- Закон Азербайджанской Республики «О несостоятельности и банкротстве», Баку, 2007
- Налоговый Кодекс АР.- Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 года №905-IQ
- Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики.– Баку, 1999

## **Международные стандарты финансовой отчетности**

- 1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 02.04.2013).**
- 2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (ред. от 07.05.2013) .**
- 3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»(ред. от 07.05.2013) .**

## **Национальные стандарты бухгалтерского учёта:**

- “Maliyyə hesabatlarının təqdimatı üzrə” kommersiya təşkilatları üçün 1 № limillimühasibat uçotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.**
- “Pul vəsaitlərinin hərəkəti haqqında hesabat üzrə” kommersiya təşkilatları üçün 5 №li milli mühasibat uçotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.**
- “Kapitalda dəyişikliklər haqqında hesabat üzrə” kommersiya təşkilatları üçün 2 №-li milli mühasibat uçotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.**
- «Gəlir üzrə» kommersiya təşkilatları üçün 6 №li milli mühasibat uçotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.**
- 8. Концептуальные основы Национальных Стандартов Бухгалтерского учета для коммерческих организаций. Баку, 2010**
  - 9. "Uçotsiyasəti, uçotqiymətlərində dəyişikliklər və səhvlər üzrə" Kommersiya Təşkilatları üçün 11 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı**
  - 10. интернет-ресурсы:**

**[www.azstat.org](http://www.azstat.org)**

**[www.economy.gov.az](http://www.economy.gov.az)**

[www.maliyye.gov.az](http://www.maliyye.gov.az) и др.

























