Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 г. N 87

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 г. за N 391/3684

*(**с изменениями и дополнениями**, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины **от 25 сентября 2009 года № 1125**)*

Общие положения

1. Настоящим Положением (стандартом) определяются цель, состав и принципы подготовки финансовой отчетности и требования к признанию и раскрытию ее элементов.

2. Нормы настоящего Положения (стандарта) следует применять к финансовой отчетности предприятий, организаций и других юридических лиц (далее — предприятия) всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений) и консолидированной финансовой отчетности.

3. Термины, используемые ***в положениях (стандартах) бухгалтерского учета***, имеют следующее значение:

Активы — ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем.

Баланс — отчет о финансовом состоянии предприятия, отражающий на определенную дату его активы, обязательство и собственный капитал.

Бухгалтерская отчетность — отчетность, составляемая на основании данных бухгалтерского учета для удовлетворения потребностей определенных пользователей.

Расходы — уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

Собственный капитал — часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств.

Доходы — увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала (за исключением роста капитала за счет взносов собственников).

Отчет о собственном капитале — отчет, отражающий изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода.

Отчет о финансовых результатах — отчет о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия.

Отчет о движении денежных средств — отчет, отражающий поступление и расход денежных средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

Обязательство — задолженность предприятия, возникшая в результате прошлых событий и погашение которой в будущем, как ожидается, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды.

Консолидированная финансовая отчетность — отчетность, отражающая финансовое состояние, результаты деятельности и движение денежных средств юридического лица и его дочерних предприятий как единой экономической единицы.

Пользователи отчетности — физические и юридические лица, нуждающиеся в информации о деятельности предприятия для принятия решений.

Учетная политика — совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и подачи финансовой отчетности.

Примечания к финансовым отчетам — совокупность показателей и объяснений, обеспечивающая детализацию и обоснованность статей финансовых отчетов, а также другая информация, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами).

Принцип бухгалтерского учета — правило, которым следует руководствоваться при измерении, оценке и регистрации хозяйственных операций и при отражении их результатов в финансовой отчетности.

Раскрытие — предоставление информации, которая является существенной для пользователей финансовой отчетности.

Статья — элемент финансового отчета, отвечающий критериям, установленным настоящим Положением (стандартом).

Существенная информация — информация, отсутствие которой может повлиять на решения пользователей финансовой отчетности. Существенность информации определяется соответствующими положениями (стандартами) бухгалтерского учета и руководством предприятия.

Финансовая отчетность — бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

Цель финансовой отчетности

4. Целью составления финансовой отчетности является предоставление пользователям для принятия решений полной, правдивой и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении средств предприятия.

5. Порядок предоставления финансовой отчетности пользователям определяется действующим законодательством.

6. **Финансовая отчетность обеспечивает информационные потребности пользователей в отношении:**

приобретения, продажи и владения ценными бумагами;

участия в капитале предприятия;

оценки качества управления;

оценки способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства;

обеспеченности обязательств предприятия;

определения суммы дивидендов, подлежащих распределению;

регулирования деятельности предприятия;

других решений.

7. Финансовая отчетность должна удовлетворять потребности тех пользователей, которые не могут требовать отчетов, составленных с учетом их конкретных информационных потребностей.

Состав и элементы финансовой отчетности

8. Финансовая отчетность состоит из: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета о собственном капитале и примечаний к отчетам.

9. Финансовые отчеты содержат статьи, состав и содержание которых определяются соответствующими положениями (стандартами).

10. Статья приводится в финансовой отчетности, если соответствует следующим критериям:

существует вероятность поступления или выбытия будущих экономических выгод, связанных с этой статьей;

оценка статьи может быть достоверно определена.

11. В финансовую отчетность включаются показатели деятельности филиалов, представительств, отделений и других обособленных подразделений предприятия.

В строках форм финансовой отчетности, не имеющих показателей, ставится прочерк.

Отчетный период

12. Отчетным периодом для составления финансовой отчетности является календарный год. Баланс предприятия составляется на конец последнего дня отчетного периода.

Промежуточная (месячная, квартальная) отчетность, охватывающая определенный период, составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

13. Первый отчетный период вновь созданного предприятия может быть меньше 12 месяцев, но не может больше 15 месяцев. Отчетным периодом ликвидируемого предприятия является период с начала года до момента ликвидации.

Качественные характеристики финансовой отчетности

14. Информация, предоставляемая в финансовых отчетах, должна быть доходчивой и рассчитанной на однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии этой информации.

15. Финансовая отчетность должна содержать только уместную информацию, влияющую на принятие решений пользователями, дающую возможность своевременно оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом.

16. Финансовая отчетность должна быть достоверной. Информация, приведенная в финансовой отчетности, является достоверной, если она не содержит ошибок и искажений, способных повлиять на решения пользователей отчетности.

17. Финансовая отчетность должна давать возможность пользователям сравнивать:

финансовые отчеты предприятия за разные периоды;

финансовые отчеты разных предприятий.

Предпосылкой сопоставимости является приведение соответствующей информации предыдущего периода и раскрытие информации об учетной политике и ее изменениях. Установление и изменения учетной политики предприятия осуществляются по решению собственника (собственников) или уполномоченного органа (должностного лица). Учетная политика предприятий государственного, коммунального секторов экономики определяется в распорядительном документе, который принимается предприятием согласно Положению о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций предприятий государственного, коммунального секторов экономики и хозяйственных организаций, владеющих и/или пользующихся объектами государственной, коммунальной собственности, утвержденному приказом Министерства финансов Украины от 19.12.2006 № 1213.

Принципы подготовки финансовой отчетности

18. Финансовая отчетность предприятия формируется с соблюдением следующих принципов:

автономности предприятия, по которому каждое предприятие рассматривается как юридическое лицо, обособленное от собственников. Поэтому личное имущество и

обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности предприятия;

непрерывности деятельности, предусматривающего оценку активов и обязательств предприятия, исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться дальше;

периодичности, предполагающего распределение деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности;

исторической (фактической) себестоимости, определяющего приоритет оценки активов, исходя из расходов на их производство и приобретение;

начисления и соответствия доходов и расходов, по которому для определения финансового результата отчетного периода следует сопоставить доходы отчетного периода с расходами, осуществленными для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в учете и отчетности в момент их возникновения, независимо от времени поступления и уплаты денег;

полного освещения, согласно которому финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях операций и событий, которая может повлиять на решения, принимаемые на ее основе;

последовательности, предусматривающего постоянное (из года в год) применение предприятием выбранной учетной политики. Изменение учетной политики должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;

осмотрительности, согласно которому методы оценки, применяемые в бухгалтерском учете, должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия;

превалирования содержания над формой, по которому операции должны учитываться согласно их сущности, а не только исходя из юридической формы;

единого денежного измерителя, предусматривающего измерение и обобщение всех операций предприятия в его финансовой отчетности в единой денежной единице.

Раскрытие информации в финансовой отчетности

19. **Для того, чтобы финансовая отчетность была понятной пользователям, она должна содержать данные о:**

предприятии;

дате отчетности и отчетном периоде;

валюте отчетности и единице ее измерения;

соответствующую информацию за отчетный период и аналогичный период предыдущего года;

учетной политике предприятия и ее изменениях;

консолидации финансовых отчетов;

прекращении (ликвидации) отдельных видов деятельности;

ограничении по владению активами;

участии в совместных предприятиях;

выявленных ошибках прошлых годов и связанных с ними корректировках;

переоценке статей финансовых отчетов;

другую информацию, раскрытие которой предусмотрено соответствующими положениями (стандартами).

20. Информация о предприятии, которая подлежит раскрытию в финансовой отчетности, включает:

название, организационно-правовую форму и местонахождение предприятия (страну, где зарегистрировано предприятие, адрес его офиса);

краткое описание основной деятельности предприятия;

название органа управления, в ведении которого находится предприятие, или название его материнской (холдинговой) компании;

среднее ***количество работников*** предприятия в течение отчетного периода;

дату утверждения отчетности и утвердивший ее орган управления предприятием.

21. Каждый финансовый отчет должен содержать дату, по состоянию на которую приведены его показатели, или охватываемый им период. Если период, за который составлен финансовый отчет, отличается от отчетного периода, предусмотренного настоящим Положением (стандартом), то причины и последствия этого должны быть раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности.

22. В финансовой отчетности должны быть указаны валюта, в которой отражены элементы отчетности, и единица ее измерения.

Если валюта отчетности отличается от валюты, в которой ведется бухгалтерский учет, то предприятие должно раскрывать причины этого и методы, использованные для перевода финансовых отчетов с одной валюты в другую.

23. Предприятие должно освещать выбранную учетную политику путем описания:

23.1. Принципов оценки статей отчетности.

23.2. Методов учета по отдельным статьям отчетности.

24. Информация, подлежащая раскрытию, приводится непосредственно в финансовых отчетах или в примечаниях к ним.

25. **В примечаниях к финансовым отчетам следует раскрывать:**

25.1. Учетную политику предприятия.

25.2. Информацию, не приведенную непосредственно в финансовых отчетах, но являющуюся обязательной согласно соответствующим положениям (стандартам).

25.3. Информацию, содержащую дополнительный анализ статей отчетности, необходимый для обеспечения ее понятности и уместности.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. М. Пархоменко