



# Концептуальные основы финансовой отчетности



- В сентябре 2010 года Совет МСФО выпустил «Концептуальные основы финансовой отчетности», что заменяет «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности»
- Завершена только первая стадия создания документа



## Цель концепции

- ✓ как основа для разработки будущих МСФО и для оценки (пересмотра) существующих стандартов
- ✓ как движение к гармонизации в представлении финансовой отчетности

# Концепция для оказания помощи:



- Национальным органам – в разработке национальных стандартов;
- Составителям ФО – в применении МСФО и в решении вопросов, еще не охваченных МСФО;
- Аудиторам – формировать мнение о соответствии финансовой отчетности требованиям МСФО
- Пользователям – в толковании информации, содержащейся в финансовой отчетности;
- Заинтересованным лицам – в понимании того, как формулируются стандарты МСФО



# Соотношение концепции и МСФО

- является основой, фундаментом для разработки и оценки МСФО
- не является МСФО, не определяет стандартов
- не имеет преимуществ перед каким-либо МСФО
- при немногочисленных случаях противоречий между концепцией и МСФО преимущества имеют МСФО

# Область действий



**Концепция дает ответы на фундаментальные вопросы:**

Что такое финансовая отчетность?

Для чего она предназначена?

Для кого она предназначена?

Что делает ее полезной?

**Отсюда разъяснения:**

- Целей финансовой отчетности
- Качественных характеристик, определяющих полезность информации в финансовой отчетности
- Определений, признания и оценки элементов финансовой отчетности
- Концепций капитала и поддержаний капитала

# Применение



Финансовая отчетность всех отчитывающихся коммерческих компаний (без учета отраслевого признака):

- частных и
- государственных

Финансовая отчетность стандартизирована МСФО.

Не включает:

Отчетов директоров

Заявлений председателя правления

Описания и анализ, осуществленные руководством, а также иные подобные элементы, сопровождающие финансовую отчетность

# Пользователи и их информационные потребности



## Пользователи:

- Вкладывающие в капитал инвесторы и владельцы
- Работники и их представители
- Заимодавцы
- Поставщики и прочие торговые кредиторы
- Клиенты (покупатели)
- Правительства и их органы
- Общество

## Потребности:

- Риск и рентабельность инвестиций
- Стабильность и прибыльность нанимателей, способность обеспечить оплату
- Будут ли займы и проценты выплачены в срок
- Будут ли контракты оплачены
- Стабильность деятельности
- Статистика для регулирования
- Вклад в местную экономику, включая рабочие места



# Цель финансовой отчетности –



*представление информации* широкому кругу пользователей, необходимой для принятия ими экономических решений:

- о финансовом положении,
- результатах деятельности и
- изменениях в финансовом положении компании



# Финансовая отчетность дает возможность оценить:

- Способность компании создавать потоки денежных средств и их эквивалентов (генерировать денежные потоки)
- Срок и определенность их генерирования
- Результаты деятельности руководства компании
- Ответственность руководства за вверенные ресурсы

# Ограничения



- Финансовая отчетность не может удовлетворить все информационные потребности
- Основным пользователям необходимо использовать и другие источники информации (экономические условия, политические события и перспективы отрасли)
- МСФО разработаны с целью удовлетворения информационных потребностей основных пользователей
- МСФО не ставят целью показать ценность отчитывающейся компании
- Финансовая отчетность основана в значительной степени на оценках, суждениях и принципах

# Компоненты финансовой отчетности



<b>ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ</b> ↓ <b>Отчет о финансовом положении</b>	<b>РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b> ↓ <b>Отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЯ В ФИН. ПОЛОЖЕН.</b> ↓ <b>Отчет о движении денежных средств</b>
<b>Зависит от:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ Экономических ресурсов</li><li>■ Финансовой структуры</li><li>■ Ликвидности и платежеспособности</li><li>■ Способности адаптироваться к изменениям окружающей среды</li></ul>	<b>Информация нужна для:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>■ прогнозирования способности создавать потоки денежных средств за счет имеющихся ресурсов</li><li>■ формирования суждения об эффективности, с которой могли бы использоваться дополнительные ресурсы</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ Для оценки инвестиционной, финансовой и операционной деятельности</li><li>■ Для оценки способности создавать денежные средства и их эквиваленты и потребности компании в их использовании</li></ul> <p style="text-align: right;">12</p>

# Метод начисления



- **Учет по методу начисления**
- ✓ признание результатов операций и прочих событий по факту их совершения, а не в момент получения или выплаты денежных средств
- ✓ включение в отчетность периода, к которому они относятся
- **Финансовая отчетность по методу начисления** информирует пользователей об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах (требованиях), представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем
- Метод начисления – **основа концепции «соотнесения»**, по которой затраты признаются на основе непосредственного соотнесения понесенных расходов и заработанных доходов.



# Основополагающее допущение

**Непрерывность деятельности** - допущение, что компания:

- осуществляет и в обозримом будущем продолжит осуществлять хозяйственную деятельность
- не намерена прекращать или существенно сокращать объемы своей деятельности в обозримом будущем

# Качественные характеристики финансовой отчетности



**Качественные характеристики** – это атрибуты, которые делают информацию, представленную в финансовой отчетности, полезной для пользователей.

- **Фундаментальные качественные характеристики:**

- ✓ уместность и
- ✓ достоверное представление.

- **Прочие улучшающие характеристики:**

- ✓ сопоставимость
- ✓ проверяемость
- ✓ своевременность и
- ✓ понятность

# Фундаментальные качественные характеристики



**Уместность** – данное качество касается потребности пользователей при принятии ими экономических решений.

Помогает пользователям:

- оценивать прошлые, настоящие и будущие события (прогнозная ценность)
- подтверждать или исправлять прошлые оценки (подтверждающая ценность)

На уместность информации влияют ее:

- **Характер информации**
- **Существенность информации:**

- ✓ информация признается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решения пользователей;
- ✓ существенность зависит от размера объекта или ошибки, оцениваемых в конкретных обстоятельствах
- ✓ существенность показывает порог или точку отсчета



# Фундаментальные качественные характеристики



**Достоверное представление** включает:

- **Нейтральность** – информация должна быть непредвзятой
- **Полноту** (это качество тесно связано с существенностью и затратами на получение информации) – упущение может сделать информацию ложной и дезориентирующей, и следовательно, ненадежной
- **Точность** – отсутствие ошибок

# Улучшающие характеристики финансовой отчетности



**Понятность** – доступность для понимания пользователем, у которого есть достаточные знания в области хозяйственной и коммерческой деятельности и бухгалтерского учета, а также желание изучать информацию.

**Сопоставимость** – возможность сопоставления финансовой отчетности компании:

- ✓ за разные периоды (тенденции ее развития) и
- ✓ отчетность разных компаний (оценка относительного финансового положения и результатов деятельности)

*Сопоставимость требует*

- ✓ *последовательного подхода к оценке и отражению финансового результата аналогичных операций и событий;*
- ✓ *информирования пользователей об учетной политике, ее изменениях и результатах изменений;*
- ✓ *представления информации за предшествующие периоды*

# Улучшающие характеристики финансовой отчетности



- **Проверяемость** - хорошо осведомленные, независимые наблюдатели могут сделать вывод, что информация представлена достоверно.

**Проверяемость** может быть:

- ✓ прямой (например, инвентаризация)
- ✓ косвенной (например, применение моделирования, формул и расчетов)
- **Своевременность** – информация должна быть доступна вовремя, чтобы принять решения.

# Ограничение «затраты – выгоды»



- Затраты на предоставление информации не должны превышать выгоды, извлекаемые из информации
- Затраты изначально несет отчитывающаяся компания, но в итоге они ложатся на инвесторов – пользователей отчетности
- Пользователи также несут затраты при прочтении информации в финансовой отчетности
- Выгоды труднее посчитать и оценить:  
чем выше качество информации, тем выше качество принятых решений;  
уверенность в эффективности рынков капиталов снижает стоимость капиталов

# Элементы финансовой отчетности



## *Финансовое положение*

- Активы
- Обязательства
- Капитал

## *Результаты деятельности*

- Доходы
- Расходы

# Элементы финансовой отчетности (продолжение)



## АКТИВЫ - определение:

- ✓ ресурсы, **контролируемые** компанией
- ✓ в результате событий **прошлых периодов**
- ✓ от которых компания ожидает **экономической выгоды в будущем**



## АКТИВ может быть:

- использован при производстве услуг
- обмненен на другие активы
- использован для погашения обязательства
- распределен среди собственников

# Элементы финансовой отчетности



## Обязательства:

- текущая задолженность компании
- возникшая в результате событий прошлых периодов
- урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду



# Обязательство может быть погашено:



- выплатой денежных средств
- передачей активов
- предоставлением услуг
- заменой другим обязательством
- переводом обязательства в капитал



# Элементы финансовой отчетности

## Капитал:

- **остающаяся** доля
- **в активах** компании
- после вычета всех **ее обязательств**



## Элементы финансовой отчетности (продолжение)

### Доход:

- **приращение** экономических выгод в течение периода
- в форме **притока** активов или **уменьшения** обязательств
- приводящее к **увеличению** капитала,
- **не связанному с вкладами** собственников



## Элементы финансовой отчетности (продолжение)

### Расход:

- **уменьшение** экономических выгод в течение периода
- в форме **оттока активов или увеличения обязательств**
- приводящее к **уменьшению** капитала,
- не связанному с его **распределением** между собственниками



## ПРИЗНАНИЕ -

*это процесс включения в баланс или отчет о прибыли и убытках объекта (статьи), который:*

- соответствует определению одного из элементов*
- отвечает критериям признания.*

Объекты, отвечающие критериям признания, должны быть признаны.

Непризнание объектов не компенсируется ни раскрытием учетной политики, ни примечаниями или пояснительными материалами.



## Критерии признания

- существует вероятность получения или оттока будущих экономических выгод, связанных с объектом
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена



## Методы оценки элементов финансовой отчетности

- ✓ Фактическая (или первоначальная) стоимость приобретения
- ✓ Восстановительная (или текущая) стоимость
- ✓ Возможная цена продажи (погашения) или справедливая стоимость
- ✓ Дисконтированная (приведенная) стоимость



# Фактическая стоимость приобретения – первоначальная стоимость

## Активы

- сумма уплаченных за них денежных средств или их эквивалентов, или
- справедливая стоимость, предложенная за них на момент приобретения

## Обязательства

- сумма, полученная в обмен на обязательство
- в некоторых случаях – сумма денежных средств, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел





## Текущая стоимость – восстановительная СТОИМОСТЬ

### Активы

- сумма, которая была бы уплачена, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время

### Обязательства

- Сумма без дисконтирования, которая была бы нужна для погашения обязательства в настоящий момент



## Реализуемая стоимость – возможная цена продаж (погашения)

### Активы

- сумма денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях.

### Обязательства

- Недисконтированная сумма, которую предполагается потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел

# Дисконтированная (приведенная) стоимость



## Активы

- дисконтированная стоимость будущих чистых денежных потоков, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел

## Обязательства

- Текущая дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуются для погашения обязательств при нормальном ходе дел



## Концепции капитала и поддержания капитала

### Финансовая концепция

- Капитал – инвестированные средства
- Капитал – синоним *чистых активов* или *собственного капитала* компании

### Физическая концепция

- Капитал – *производственные мощности* компании, связанные с ее операционными возможностями



# Поддержание капитала и определение прибыли

## Поддержание финансового капитала

- Прибыль считается полученной, только если денежная сумма чистых активов в конце периода превышает денежную сумму чистых активов в начале периода (*после вычета всех распределений и взносов владельцев в начале периода*)

## Поддержание физического капитала

- Прибыль считается полученной, только если физическая производительность (операционная способность) в конце периода превышает физическую производительность компании в конце периода (*после вычета всех распределений и взносов владельцев в начале периода*)



# Концептуальные основы финансовой отчетности

Спасибо за внимание!