

*Концептуальные основы  
международных стандартов  
финансовой отчетности*

**Смольникова Ю.Ю.**



- ❖ **Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** – это международная система принципов составления бухгалтерской отчетности.
- ❖ **Цель разработки МСФО** – гармонизация нормативной базы учетных стандартов и принципов подготовки и представления финансовой отчетности в разных странах.
- ❖ **Основной принцип МСФО** – не законодательно-правовой, а рекомендательный характер.

- ❖ С 1973 по 2001 гг. стандарты разрабатывал Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (Board of the international accounting standards committee, IASC) и выпускал их под названием «Международные стандарты бухгалтерского учета» (International accounting standards, IAS).
- ❖ В 2001 году IASC был реорганизован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Вновь создаваемые стандарты стали называться «Международные стандарты финансовой отчетности» (International financial reporting standards, IFRS)

- ❖ **МСФО – это стандарты и интерпретации**, принятые СМСФО, которые включают:
  - ❖ - стандарты, выпущенные Советом по МСФО – МСФО (**IFRS** – International Financial Reporting Standards),
  - ❖ - стандарты, выпущенные Комитетом по МСФО – МСФО (**IAS** – International Accounting Standards),
  - ❖ - **интерпретации**, выпущенные Комитетом по интерпретациям МФО или бывшим Постоянным комитетом по интерпретациям.
- ❖ **Руководства по внедрению стандартов**, выпущенные Советом по МСФО, не являются неотъемлемой частью стандартов и не содержат требований в отношении финансовой отчетности

❖ **Иерархия МСФО** (в порядке уменьшения важности):



- ❖ 1. МСФО, включая все приложения, являющиеся частью стандарта;
- ❖ 2. Интерпретации;
- ❖ 3. Приложения к МСФО, не являющиеся частью стандарта;
- ❖ 4. Рекомендации по внедрению.

❖ В России согласно **Федеральному закону от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»** обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность по правилам МСФО следующие организации:

- ❖ - кредитные организации;
- ❖ - страховые организации;
- ❖ - негосударственные пенсионные фонды;
- ❖ - управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- ❖ - клиринговые организации
- ❖ - федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации
- ❖ - акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации
- ❖ - иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам путем их включения в котировальный список.

- ❖ На территории Российской Федерации применяются МСФО и Разъяснения МСФО, принимаемые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.
- ❖ Принятые стандарты МСФО публикуются на сайте Министерства Финансов РФ:
  - ❖ [http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/)
- ❖ Стандарты МСФО введены в действие для применения на территории Российской Федерации **приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.**
- ❖ В настоящее время в России введены в действие **40 стандартов и 26 интерпретаций**

- ❖ Под **признанием** МСФО понимается процесс принятия решения о введении каждого документа МСФО в действие на территории РФ, заключающийся в следующих действиях:
- ❖ а) официальное получение от Фонда МСФО документа международных стандартов;
- ❖ б) экспертиза применимости документа международных стандартов на территории РФ;
- ❖ в) принятие решения о введении документа международных стандартов в действие на территории РФ;
- ❖ г) опубликование документа международных стандартов.



- ❖ Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации установлен «Положением о признании МСФО и разъяснений МСФО для применения на территории РФ», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 N 107.
- ❖ В соответствии с пунктом 7 Положения признанный документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации **поэтапно**, если иное не предусмотрено этим документом.

- ❖ На I этапе документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации для **добровольного применения** организациями в сроки, определенные в этом документе, но не ранее его официального опубликования.
- ❖ На II этапе документ МСФО вступает в силу на территории Российской Федерации для **обязательного применения** в сроки, определенные в этом документе.
- ❖ В случае если в документе МСФО не определен срок и (или) порядок вступления в силу либо он признан для применения на территории РФ после срока, определенного в нем, то такой документ **вступает в силу** на территории РФ **со дня его официального опубликования**.

# Назначение Концептуальных основ

- ❖ Концептуальные основы устанавливают **принципы**, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей.
- ❖ Концептуальные основы **не являются документом из состава МСФО** и, как следствие, не устанавливают нормы по конкретным вопросам оценки или раскрытия информации. Ни одно из положений настоящих Концептуальных основ **не имеет преимущественной силы** над положениями конкретных МСФО.

# Сфера применения Концептуальных основ

- ❖ Концептуальные основы рассматривают следующие **вопросы**:
- ❖ 1. цель финансовой отчетности;
- ❖ 2. качественные характеристики полезной финансовой информации;
- ❖ 3. определения, принципы признания и подходы к оценке элементов, из которых составляется финансовая отчетность;
- ❖ 4. концепции капитала и поддержания величины капитала.

# Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

- ❖ **Цель финансовой отчетности** – представлять информацию о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и изменениях финансового положения компании, полезную для широкого круга пользователей с точки зрения принятия решений.
- ❖ Пользователи финансовой отчетности:
  - ❖ - инвесторы;
  - ❖ - работники организации и их представители;
  - ❖ - заимодавцы;
  - ❖ - правительство в лице различных органов;
  - ❖ - прочие контрагенты (поставщики, клиенты)

# Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

- ❖ **Полный комплект финансовой отчетности** включает:
- ❖ 1) бухгалтерский баланс (отчет о финансовом состоянии);
- ❖ 2) отчет о прибылях и убытках (о финансовых результатах);
- ❖ 3) отчет об изменениях в финансовом состоянии;
- ❖ 4) примечания, прочую отчетность, пояснительные записки, материалы, являющиеся неотъемлемой частью финансовой отчетности.

# Принципы подготовки и представления финансовой отчетности



## Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

- ❖ **Метод начисления** - результаты сделок и других экономических событий признаются в момент их совершения, а не во время получения или выплаты денежных средств.
- ❖ Финансовая отчетность, подготовленная по методу начисления, информирует пользователя не только об уже совершенных оплаченных сделках, но об обязательствах выплаты денежных средств в будущем, и о предполагаемых источниках поступления денежных средств.



# Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

- ❖ **Принцип непрерывности деятельности** – подразумевается, что предприятие является действующим и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
- ❖ У компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштаба деятельности. В случае, если такое намерение или необходимость существует, это будет раскрыто при подготовке финансовой отчетности.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

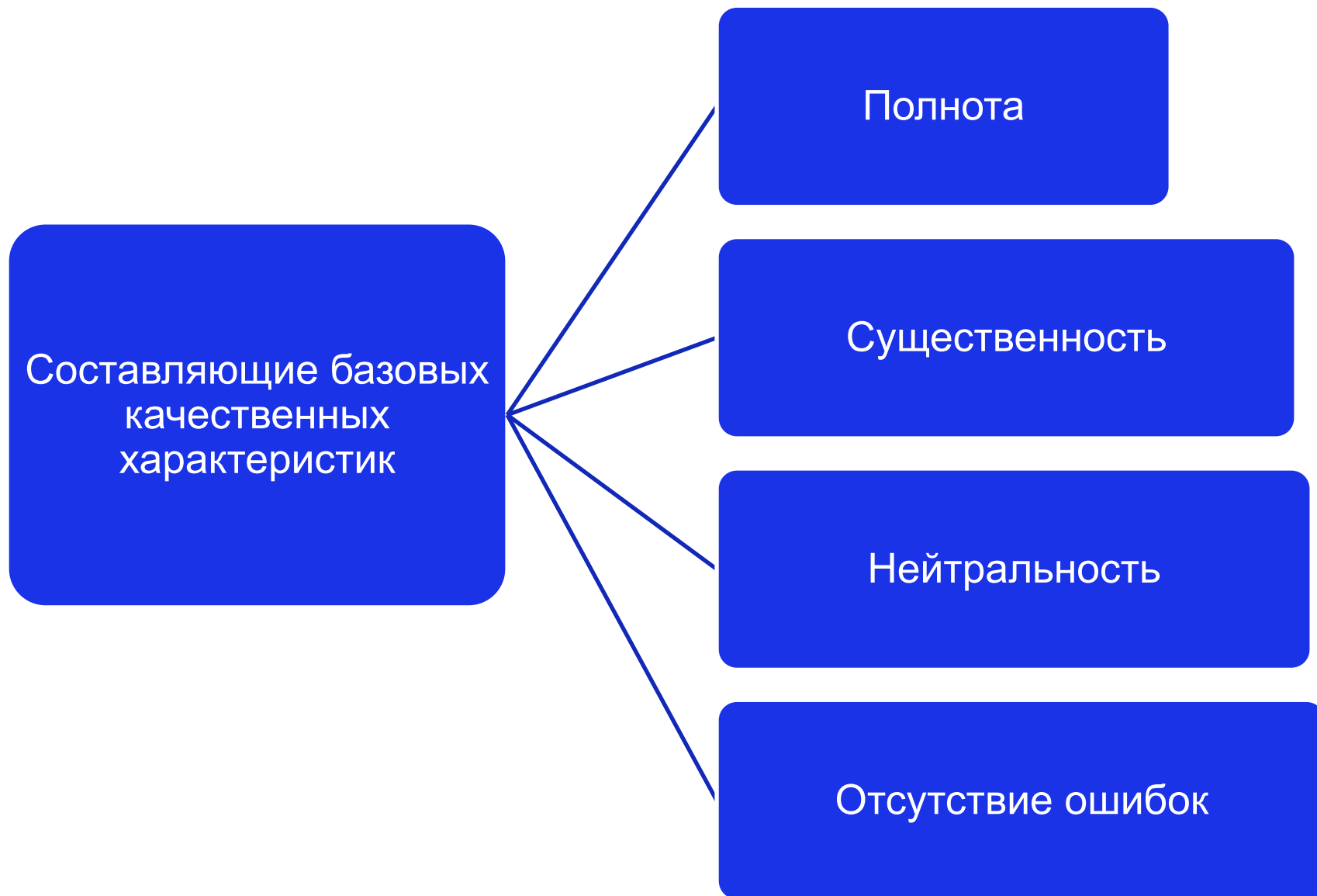
Базовые качественные характеристики финансовой отчетности

```
graph LR; A[Базовые качественные характеристики финансовой отчетности] --- B[Уместность]; A --- C[Правдивое представление];
```

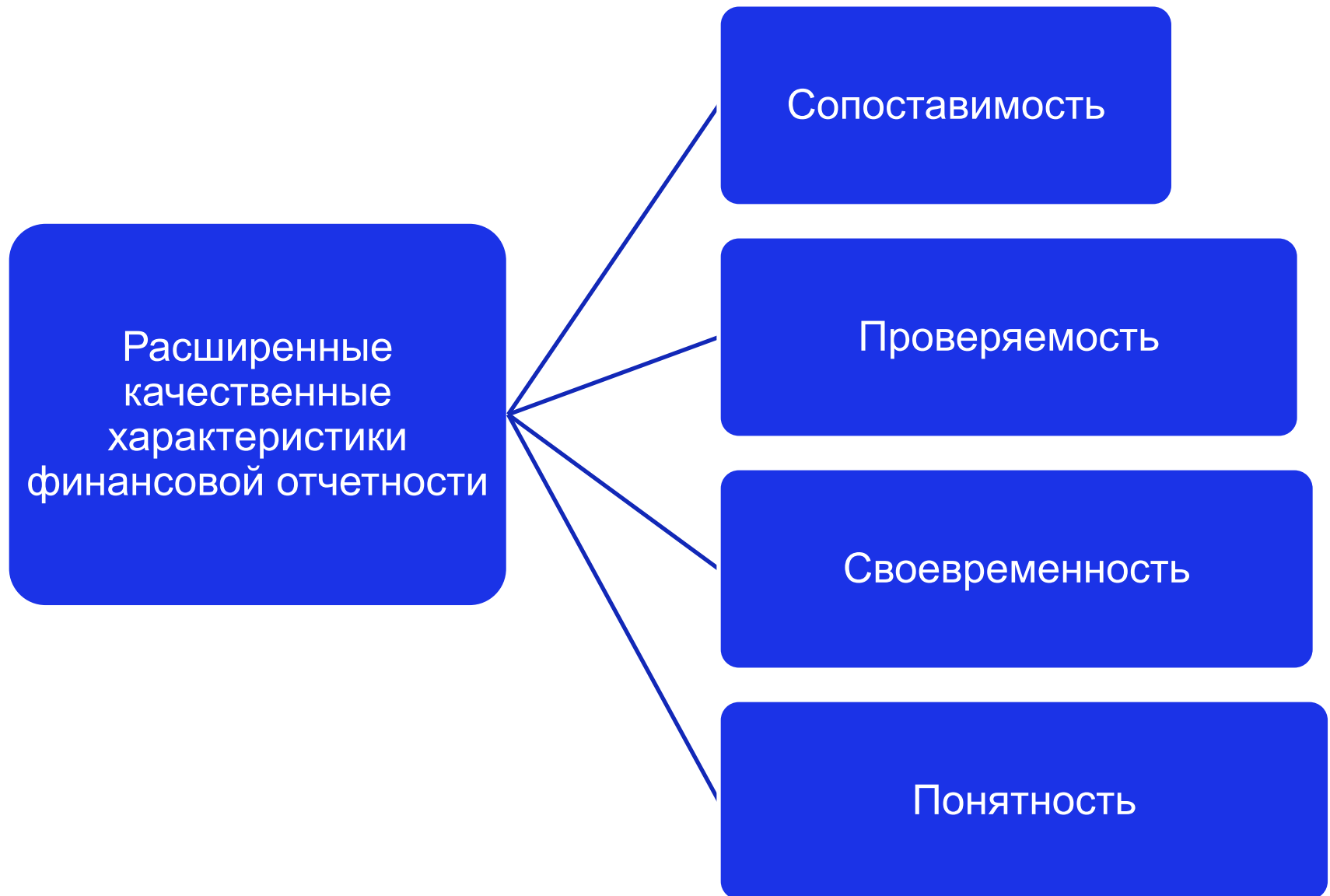
Уместность

Правдивое представление

# Качественные характеристики финансовой отчетности



# Качественные характеристики финансовой отчетности



# Качественные характеристики финансовой отчетности

- ❖ **Фундаментальные** качественные характеристики -уместность и правдивое представление.
- ❖ Сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность являются **качественными характеристиками**, повышающими полезность уместной и правдиво представленной информации. Качественные характеристики, повышающие полезность информации, также **могут помочь определить**, какой из **двух способов** должен быть использован для отражения какого-либо экономического явления, **если оба способа** считаются в **равной степени** **уместными** и **обеспечивающими правдивое представление**.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Уместность

- ❖ Информация является уместной, если она помогает пользователям, принимающим решения на основе отчетности, оценить прошлые, настоящие и будущие события и подтвердить или скорректировать прошлые оценки.
- ❖ Уместность информации определяется ее содержанием и существенностью. Информация существенна, если ее пропуск или искажение могут повлиять на решение пользователя.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Правдивое представление

- ❖ Информация является правдивой, если она не содержит существенных ошибок, предвзятых суждений, и правдиво представляет то, что она должна представлять и что ожидают получить пользователи.
- ❖ Правдивая информация обладает следующими характеристиками:
  - ❖ - **достоверность** – в отчетности должны быть представлены правдивые сведения о сделках и других мероприятиях;
  - ❖ - **приоритет содержания перед формой** – необходимо представить сущность и экономическое содержание информации, а не юридическую форму;

# Качественные характеристики финансовой отчетности

- ❖ - **нейтральность** – информация должна быть беспристрастной;
- ❖ - **осмотрительность** – наличие некоторых факторов осторожности в оценке показателей в условиях неопределенности;
- ❖ - **полнота** – информация должна предоставляться в финансовой отчетности в полном объеме, с учетом пределов ее существенности и затрат на ее получение.



# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Существенность

- ❖ Информация является существенной, если ее пропуск или искажение может по отдельности или в совокупности повлиять на принятие пользователями экономических решений, которые основываются на финансовой отчетности.
- ❖ Вопрос, является ли информация существенной или нет, полностью зависит от профессионального суждения бухгалтера или руководителя.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Сопоставимость

- ❖ Информация об отчитывающейся организации более полезна, если она может быть сопоставлена с аналогичной информацией о прочих организациях и со схожей информацией о той же организации за другой период или на другую дату.
- ❖ Сопоставимость, в частности, обеспечивается тем, что пользователи информируются об учетной политике, используемой при подготовке финансовой отчетности, обо всех изменениях такой политики, а также о влиянии этих изменений.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Проверяемость

- ❖ Разные осведомленные и независимые наблюдатели могут прийти к общему мнению, хотя и не обязательно к полному согласию, относительно того, что **определенное отображение является правдивым представлением**.
- ❖ Проверяемость может быть **прямой** либо **косвенной**. **Прямая проверяемость** означает подтверждение числовой или иной информации путем непосредственного наблюдения. **Косвенная проверяемость** означает проверку исходных данных для модели, формулы и иных составляющих модели и пересчет полученных результатов с использованием той же методологии.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Своевременность

- ❖ **Своевременность** означает наличие доступной информации у лиц, принимающих решения, в то время, когда она может повлиять на принимаемые ими решения.
- ❖ Как правило, полезность информации снижается с увеличением срока ее давности. Однако некоторая информация может оставаться своевременной в течение долгого времени после окончания отчетного периода, поскольку, например, некоторым пользователям может потребоваться выявить и оценить тенденции.

# Качественные характеристики финансовой отчетности

## ❖ Понятность

- ❖ Четкие и лаконичные классификация, систематизация и представление информации делают ее **понятной**.
- ❖ Финансовые отчеты составляются для пользователей, обладающих **достаточными знаниями в области бизнеса и экономической деятельности**, а также **изучающих и анализирующих информацию** с должным старанием.

# Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Ограничения

```
graph TD; A[Ограничения] --- B[Баланс между выгодами и затратами]; A --- C[Баланс между качественными характеристиками]
```

Баланс между выгодами и  
затратами

Баланс между  
качественными  
характеристиками

# Ограничения на получение полезной информации

## ❖ Баланс между выгодами и затратами

- ❖ Выгоды от использования информации, должны превышать затраты на ее формирование и представление.
- ❖ Оценка экономических выгод и затрат является предметом профессионального суждения:
  - ❖ - затраты субъекта на сбор, обработку, проверку и распространение финансовой информации,
  - ❖ – затраты пользователей финансовой отчетности по анализу и интерпретации представленной информации, дополнительные затраты, связанные с получением данной информации из каких-либо других источников или с проведением ее оценки.

# Ограничения на получение полезной информации

## ❖ **Баланс между качественными характеристиками**

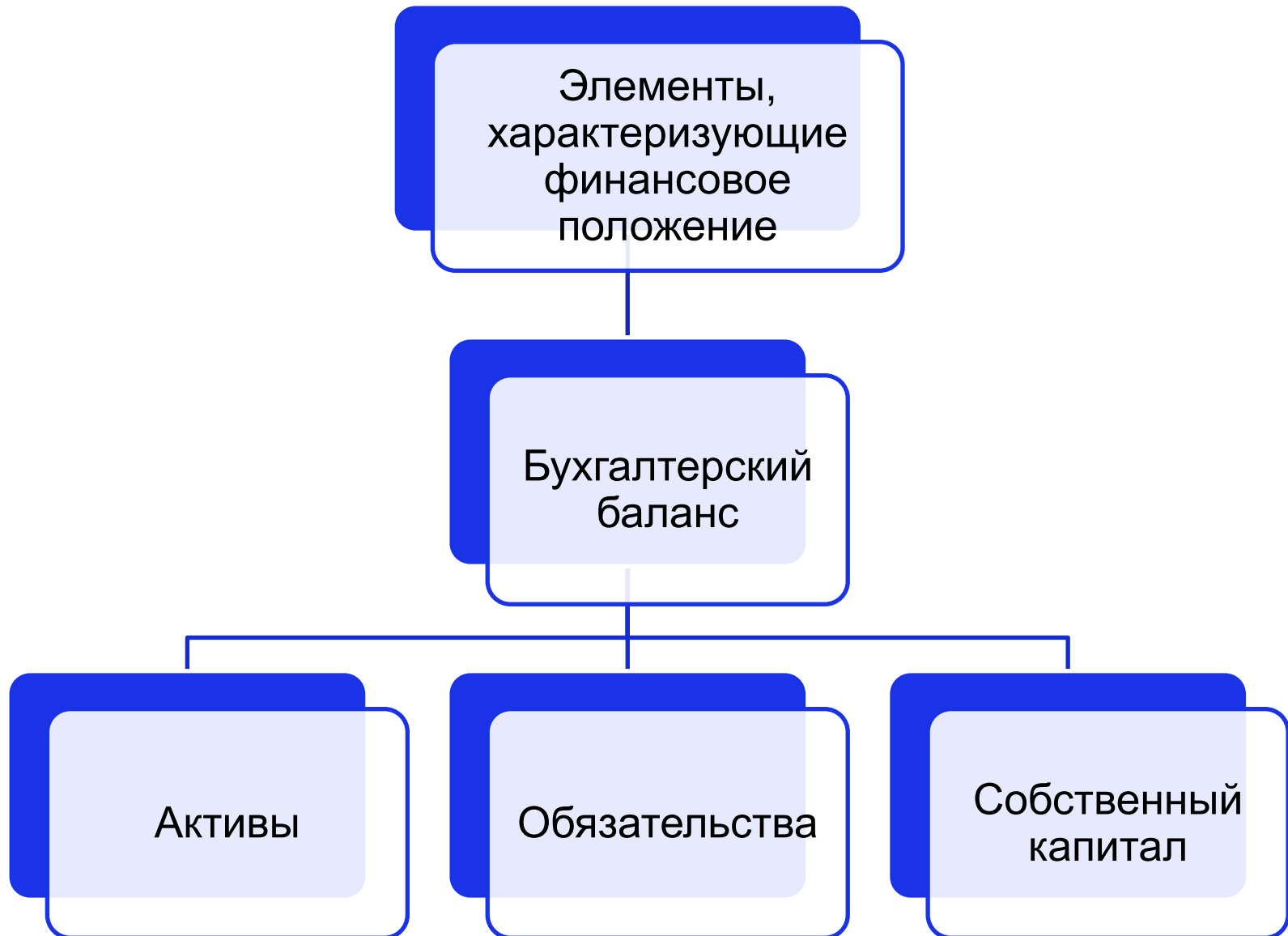
- ❖ Финансовая отчетность часто характеризуется как гарантирующая «достоверный и объективный взгляд» на финансовое положение, результаты деятельности и изменения финансового положения компании.
- ❖ Обеспечение основных качественных характеристик и применение соответствующих стандартов обычно и дает требуемый результат: финансовая отчетность гарантирует достоверность и объективность содержащейся в ней информации.



# Элементы финансовой отчетности

- ❖ Финансовая отчетность отображает финансовое влияние операций и прочих событий за счет их объединения в крупные классы в соответствии с их экономическими характеристиками. Эти крупные классы называются элементами финансовой отчетности.
- ❖ Представление элементов финансовой отчетности в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках подразумевает процедуру классификации с разбивкой на подклассы. Например, активы и обязательства могут классифицироваться по своему характеру или по функции в рамках деятельности организации для отражения информации способом, который наиболее полезен пользователям для целей принятия экономических решений

# Элементы финансовой отчетности



# Элементы финансовой отчетности

- ❖ **Актив** – ресурс, контролируемый предприятием и являющийся результатом прошлых событий, от которого ожидается поступление экономических выгод в будущем.
- ❖ **Обязательство** – существующая обязанность организации, возникающая в результате прошлых событий, погашение которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.
- ❖ **Собственный капитал** – остаток активов организации после погашения всех обязательств.
  - ❖ **Активы = Собственный капитал + Обязательства**

# Элементы финансовой отчетности

- ❖ Определения актива и обязательства устанавливают их существенные характеристики, но не указывают критерии, которые должны быть соблюдены для их признания в бухгалтерском балансе.
- ❖ Анализируя статью на предмет ее соответствия определению актива, обязательства или собственного капитала, необходимо обращать внимание на ее внутреннее содержание и экономическую сущность, а не только на ее правовую форму.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ АКТИВЫ

- ❖ Экономические выгоды, воплощенные в активе, реализуются путем его участия (прямого или косвенного) в получении компанией денежных средств.
- ❖ Экономические выгоды могут быть получены при использовании актива в производстве товаров, в результате конвертирования актива в денежные средства или возможности сокращения себестоимости продукции.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ АКТИВЫ

- ❖ Многие активы существуют **в вещественной форме**. При этом наличие вещественной формы **не является необходимым условием** для существования актива.
- ❖ При определении существования актива **наличие права собственности на объект не является необходимым условием**. Объект может соответствовать определению актива, даже в отсутствие юридического контроля.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ АКТИВЫ

- ❖ Активы предприятия формируются в результате прошлых операций. Обычно активы приобретают, покупая или создавая их, хотя они могут быть получены и в результате других операций.
- ❖ Операции или события, которые, как ожидается, произойдут в будущем, сами по себе не приводят к возникновению активов; следовательно, например, намерение приобрести запасы само по себе не удовлетворяет определению актива.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ АКТИВЫ

- ❖ Существует тесная взаимосвязь между понесенными расходами и созданными активами, но эти два события не обязательно будут совпадать.
- ❖ Когда компания несет расходы, это может свидетельствовать о ее стремлении получить экономические выгоды, но не является окончательным доказательством приобретения объекта, соответствующего определению актива.
- ❖ В свою очередь, отсутствие расходов не исключает появления актива (объекты, которые были переданы компании на безвозмездной основе, могут также отвечать определению актива).



# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Обязательства

- ❖ Основной характеристикой обязательства является наличие существующей обязанности. Обязанность предполагает необходимость выполнения определенных действий или достижения определенных показателей либо ответственность за это.
- ❖ Обязанности могут быть юридически закрепленными, возникшими в результате имеющего обязательную силу договора или законодательного требования.
- ❖ Обязанности также возникают в ходе деловой практики, обычая, стремления поддержать хорошие деловые отношения или действовать справедливым образом.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Обязательства

- ❖ Необходимо разграничивать существующую и будущую обязанности.
- ❖ Решение руководства организации приобрести активы в будущем само по себе не приводит к возникновению существующей обязанности. Обязанности обычно возникают исключительно в случае поставки актива или заключения организацией не подлежащего расторжению соглашения о его приобретении. Безотзывный характер соглашения означает, что экономические последствия невыполнения обязательств, практически или совсем не оставляют организации возможности избежать оттока ресурсов к другой стороне.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Обязательства

- ❖ Погашение обязательства может быть осуществлено рядом способов:
- ❖ - выплатой денежных средств;
- ❖ - передачей другого актива (в том числе, на бартерной основе);
- ❖ - предоставлением услуг;
- ❖ - заменой данной обязанности на другую;
- ❖ - конвертацией обязательства в собственный капитал;
- ❖ - посредством отказа кредитора от права требования и др.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Обязательства

- ❖ Обязательства возникают в результате прошлых операций или прочих прошлых событий.
- ❖ Некоторые обязательства могут оцениваться исключительно с использованием значительного объема оценочных суждений - это оценочные обязательства. В случаях, когда оценочное обязательство обусловлено существующей обязанностью и удовлетворяет оставшейся части определения, оно является обязательством, даже если при этом необходимо использовать расчетные оценки для определения его суммы.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Собственный капитал

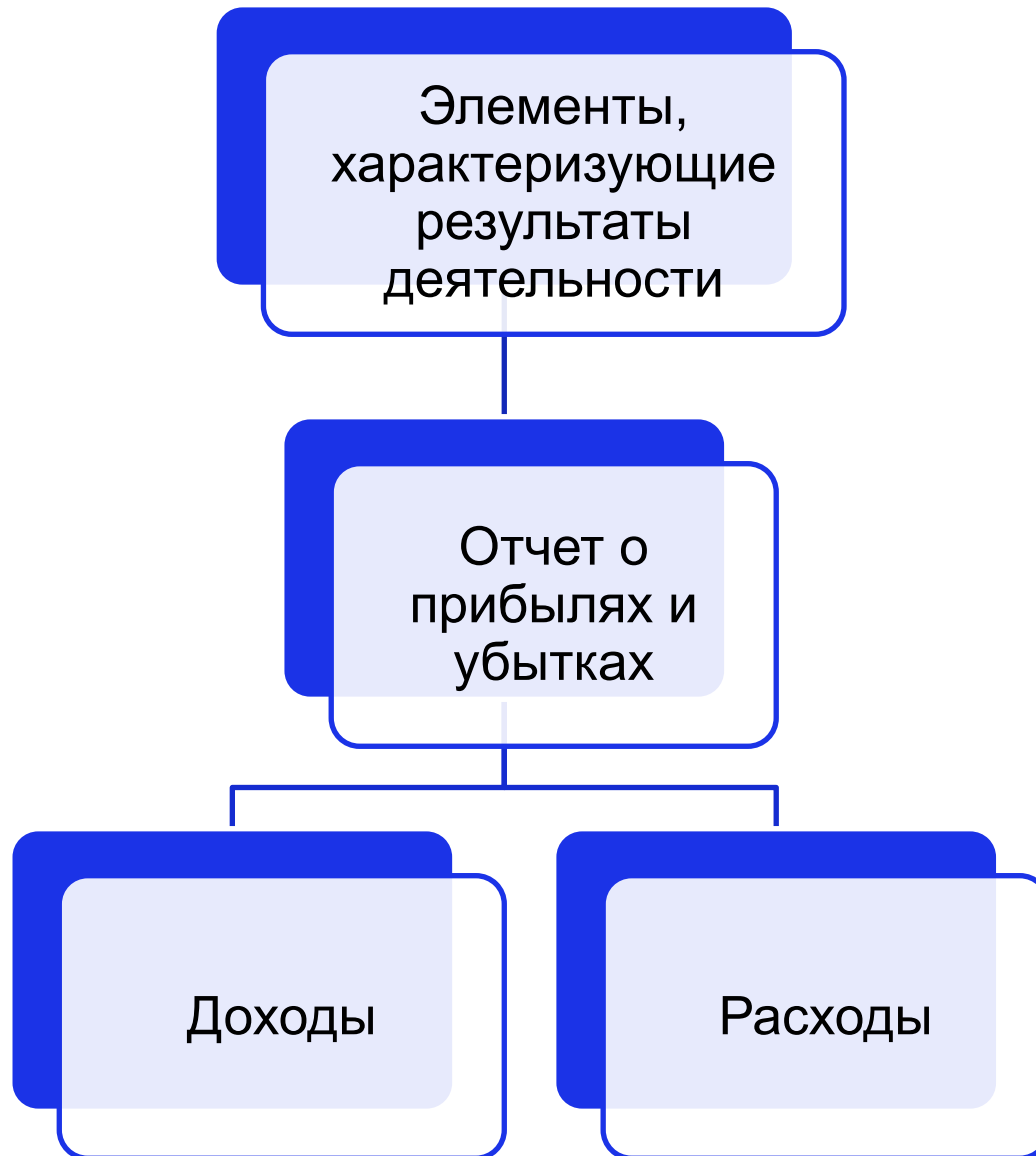
- ❖ Хотя капитал определяется как остаток, его представление в бухгалтерском балансе можно разделить на следующие подклассы:
- ❖ - взносы акционеров;
- ❖ - нераспределенная прибыль;
- ❖ - резервный капитал, образованный отчислениями из нераспределенной прибыли;
- ❖ - резервный капитал, образованный корректировкой.
- ❖ Подобная классификация необходима пользователям финансовой отчетности для принятия решений.

# Элементы финансовой отчетности

## ❖ Собственный капитал

- ❖ Величина капитала, отражаемая в бухгалтерском балансе, зависит от оценки активов и обязательств. Обычно величина капитала не совпадает с совокупной рыночной стоимостью акций компании или с суммой, которая была бы получена в результате продажи чистых активов по частям или компании в целом, исходя из допущения непрерывности деятельности.

# Элементы финансовой отчетности



# Элементы финансовой отчетности

- ❖ **Прибыль** часто используется в качестве оценки результатов деятельности. **Элементами**, непосредственно связанными с оценкой прибыли, являются **доходы и расходы**.
- ❖ Признание и оценка доходов и расходов и, следовательно, прибыли отчасти **зависят от концепций капитала и поддержания величины капитала**, которые используются организацией при подготовке своей финансовой отчетности.
- ❖ Определения доходов и расходов устанавливают необходимые характеристики, но **не указывают критерии**, которые должны быть соблюдены **для признания** в отчете о прибылях и убытках



## Элементы финансовой отчетности

- ❖ **Доходы** – это увеличение экономических выгод в форме получения (или прироста) активов (или уменьшения обязательств), результатом чего является увеличение капитала, не связанное с вкладами собственников.
- ❖ **Расходы** – это уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала (не связанное с его распределением между собственниками).

# Элементы финансовой отчетности

Доходы

```
graph TD; A[Доходы] --> B[Выручка (годовой доход)]; A --> C[Прочие доходы (доходы от неосновной деятельности)];
```

Выручка (годовой  
доход)

Прочие доходы  
(доходы от  
неосновной  
деятельности)

# Элементы финансовой отчетности

- ❖ **Выручка** (годовой доход) возникает в результате обычной (основной) деятельности компании и включает:
  - ❖ - продажи;
  - ❖ - плату за услуги;
  - ❖ - проценты;
  - ❖ - дивиденды;
  - ❖ - роялти;
  - ❖ - арендную плату.

# Элементы финансовой отчетности

❖ К прочим доходам относятся прочие статьи, которые могут возникать в ходе обычной деятельности компании или в результате разовых операций.

❖ Прочие доходы включают:

- ❖ - доходы, возникающие в результате выбытия внеоборотных активов,
  - ❖ - нереализованные прибыли,
  - ❖ - чрезвычайные доходы.
- ❖ В отчете о прибылях и убытках прочие доходы отражаются отдельно от выручки, так как информация о них представляет ценность для принятия решений. Прочие доходы часто отражаются за вычетом соответствующих прочих расходов.

# Элементы финансовой отчетности

Расходы

```
graph TD; A[Расходы] --> B[Расходы, возникающие в ходе обычной деятельности]; A --> C[Убытки];
```

Расходы,  
возникающие в  
ходе обычной  
деятельности

Убытки

## Элементы финансовой отчетности

- ❖ **Расходы**, возникающие в результате обычной деятельности компании включают себестоимость проданных товаров (оказанных услуг), заработную плату, амортизацию.
- ❖ Они обычно представляют собой выбытие или "истощение" активов, таких как **денежные средства и их эквиваленты, запасы, основные средства**.

# Элементы финансовой отчетности

❖ **Убытки** представляют собой прочие статьи, которые отвечают определению расходов, и могут возникать как в ходе обычной деятельности компании, так и при разовых операциях.

❖ В состав **убытков** входят:

❖ - убытки, обусловленные **стихийными бедствиями**,

❖ - убытки от **выбытия внеоборотных активов**.

❖ - **нереализованные убытки**.

❖ В отчете о прибылях и убытках принято убытки отражать **отдельно от расходов по обычной деятельности**, так как эти сведения полезны для принятия решений. Убытки часто отражаются свернуто (**за вычетом сопутствующего дохода**).

## Признание элементов финансовой отчетности

- ❖ **Признание** - это процесс отражения в отчетности (в балансе или в отчете о прибылях и убытках) статьи, отвечающей определению элемента и соответствующей критериям признания.
- ❖ Признание предусматривает **словесное описание статьи** и указание величины **в денежном выражении**, а также **учет такой величины в итоговых суммах бухгалтерского баланса (или отчета о прибылях и убытках)**.



## Признание элементов финансовой отчетности

- ❖ Статья (элемент) должна быть признана, если одновременно соблюдаются **два условия**:
- ❖ 1) есть **вероятность** того, что **экономические выгоды**, связанные с этим элементом, **поступят (или будут утрачены)** к предприятию в результате его деятельности;
- ❖ 2) статья имеет **стоимостное выражение**, которое можно **надежно оценить**.

# Признание элементов финансовой отчетности

- ❖ Понятие **вероятности** связано со **степенью неопределенности** притока (или оттока) в компанию получаемых от элемента экономических выгод.
- ❖ Оценка **степени определенности** потоков экономических выгод проводится при составлении финансовой отчетности **на основе имеющихся доказательств на момент такого составления.**

## Признание элементов финансовой отчетности

- ❖ Второй критерий признания предполагает, что статья имеет первоначальную стоимость или стоимостное выражение, которое может быть рассчитано с достаточной степенью надежности.
- ❖ При отсутствии обоснованных оценок объект не признается в балансе или отчете о прибылях и убытках.
- ❖ Объект, который в определенный момент времени не удовлетворяет критериям признания, может в результате последующих обстоятельств или событий начать удовлетворять этим критериям на более позднюю дату.

# Признание элементов финансовой отчетности

- ❖ Объект, обладающий необходимыми характеристиками элемента, но не удовлетворяющий критериям признания, заслуживает раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, пояснительных материалах и графических приложениях.
- ❖ Такое раскрытие будет целесообразным в том случае, когда информация об объекте считается уместной для оценки финансового положения, результатов деятельности и изменений в финансовом положении организации пользователями финансовой отчетности.

# Признание элементов финансовой отчетности

## ❖ Признание активов

- ❖ **Актив признается** в бухгалтерском балансе, если:
- ❖ - поступление в организацию будущих экономических выгод представляется **вероятным**,
- ❖ - актив имеет первоначальную стоимость или **СТОИМОСТЬ**, которая может быть **надежно оценена**.
- ❖ Актив не признается в том случае, когда **затраты понесены**, но **маловероятно получение экономических выгод** от таких расходов за рамками текущего отчетного периода. Результатом такой операции становится **признание расхода** в отчете о прибылях и убытках.

# Признание элементов финансовой отчетности

## ❖ Признание обязательств

- ❖ **Обязательство признается** в балансе, если:
  - ❖ - выбытие из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, представляется **вероятным** для погашения существующей обязанности,
  - ❖ - сумма, в которой будет осуществлено погашение, может быть **надежно оценена**.
- ❖ Если обязательство невозможно надежно оценить, оно не признается даже в качестве **резерва**.

# Признание элементов финансовой отчетности

## ❖ Признание дохода

- ❖ Признание дохода в отчете о прибылях и убытках происходит **одновременно** с признанием прироста активов или **уменьшения обязательств**.
- ❖ Признание доходов ограничивается только теми, которые могут быть надежно измерены и характеризуются достаточной степенью определенности.

# Признание элементов финансовой отчетности

## ❖ Признание расходов

- ❖ Признание расходов происходит одновременно с признанием прироста обязательств или уменьшения активов.
- ❖ Расходы учитываются исходя из прямой связи между понесенными затратами и полученными доходами. Такая взаимоувязка отвечает **принципу соответствия затрат и выручки**, что предполагает **одновременное признание выручки и расходов**, которые являются прямым совместным результатом одних и тех же событий.



# Признание элементов финансовой отчетности

## ❖ Признание расходов

- ❖ В тех случаях, когда экономические выгоды возникают в течение нескольких отчетных периодов и взаимосвязь доходов и расходов может быть определена только в широком плане, расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в соответствии с систематическим (и пропорциональным) их распределением по отчетным периодам.
- ❖ Подобные расходы называются амортизационными. Схема распределения амортизационных расходов (начисления амортизации) соответствует схеме получения экономических выгод от использования актива.

# Признание элементов финансовой отчетности

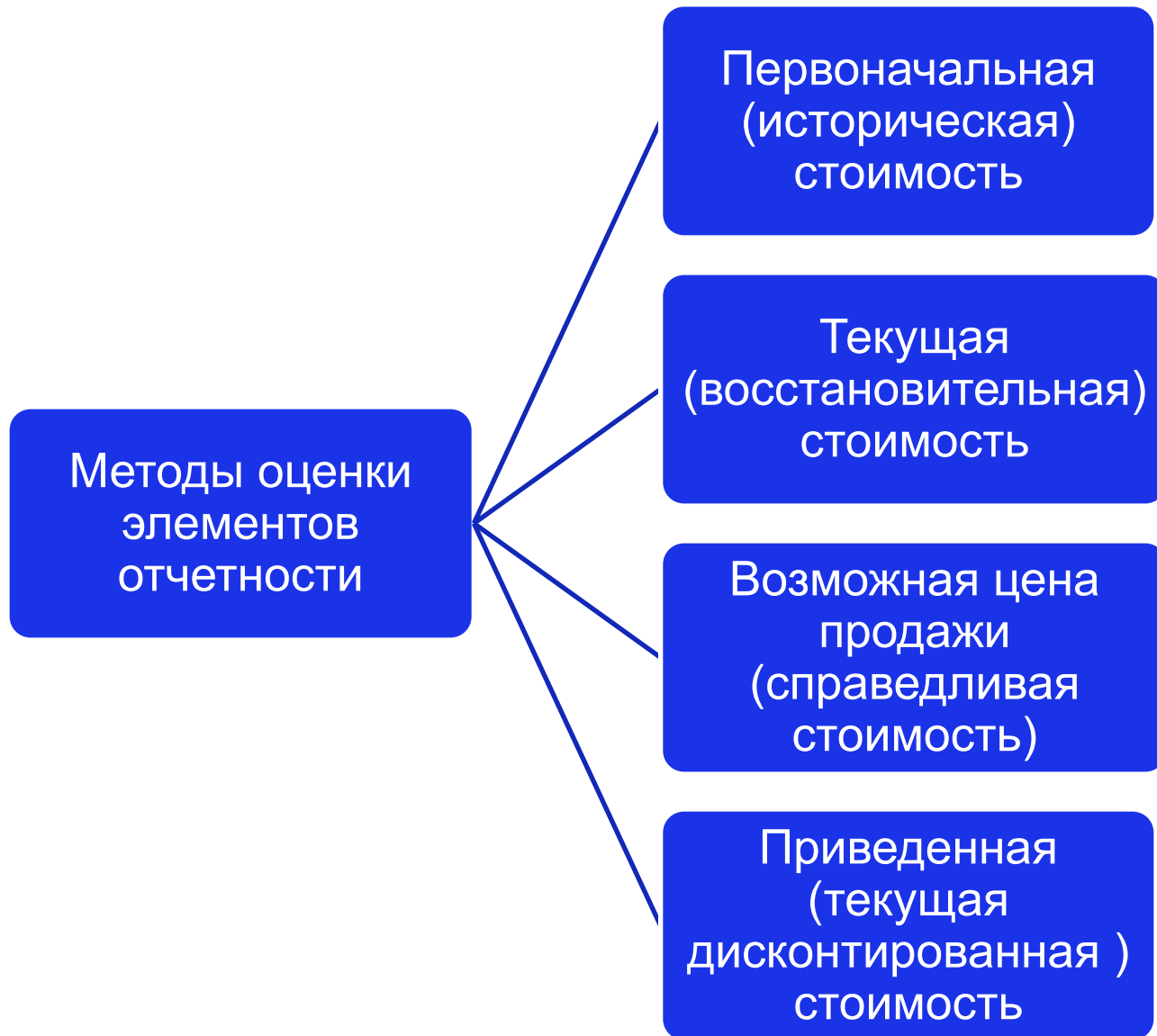
## ❖ Признание расходов

- ❖ Затраты, которые не приводят к поступлению экономических выгод в будущем, признаются в отчете о прибылях и убытках немедленно в качестве убытков.
- ❖ Расходы также признаются при возникновении обязательства без признания актива, например, в случае возникновения обязательства по гарантийному обслуживанию проданных товаров.

# Оценка элементов финансовой отчетности

- ❖ **Оценка** – это процесс определения **денежных сумм**, в размере которых должны быть **признаны и отражены** в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках **элементы финансовой отчетности**.
- ❖ Данный процесс предполагает выбор конкретной базы (метода) оценки.
- ❖ В финансовой отчетности используется целый ряд **различных методов оценки**.

# Элементы финансовой отчетности



# Оценка элементов финансовой отчетности

## ❖ Первоначальная (историческая) стоимость

- ❖
- ❖ **Активы** учитываются **в сумме уплаченных денежных средств** (или справедливой стоимости переданного за актив возмещения).
- ❖ **Обязательства** учитываются **по сумме средств, полученных при урегулировании обязательства**, или (по таким статьям как обязательство по налогу на прибыль) – по суммам, подлежащим уплате для исполнения обязательства при нормальном ходе ведения деятельности.

# Оценка элементов финансовой отчетности

## ◆ Текущая (восстановительная) стоимость

- ◆ Активы отражаются в сумме, которая была бы уплачена, если бы тот же самый актив (или эквивалентный) был бы приобретен сегодня.
- ◆ Обязательства учитываются по недисконтированной сумме, которая бы потребовалась для погашения обязательства сегодня.

# Оценка элементов финансовой отчетности

## ❖ **Возможная цена продажи (справедливая стоимость)**

- ❖ **Активы** отражаются в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые **могли бы быть получены в настоящий момент** в результате **продажи актива** в обычном порядке.
- ❖ **Обязательства** отражаются по стоимости погашения; иными словами, **по недисконтированной стоимости** денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, **были бы выплачены** для исполнения обязательства **при обычном ходе деятельности**.

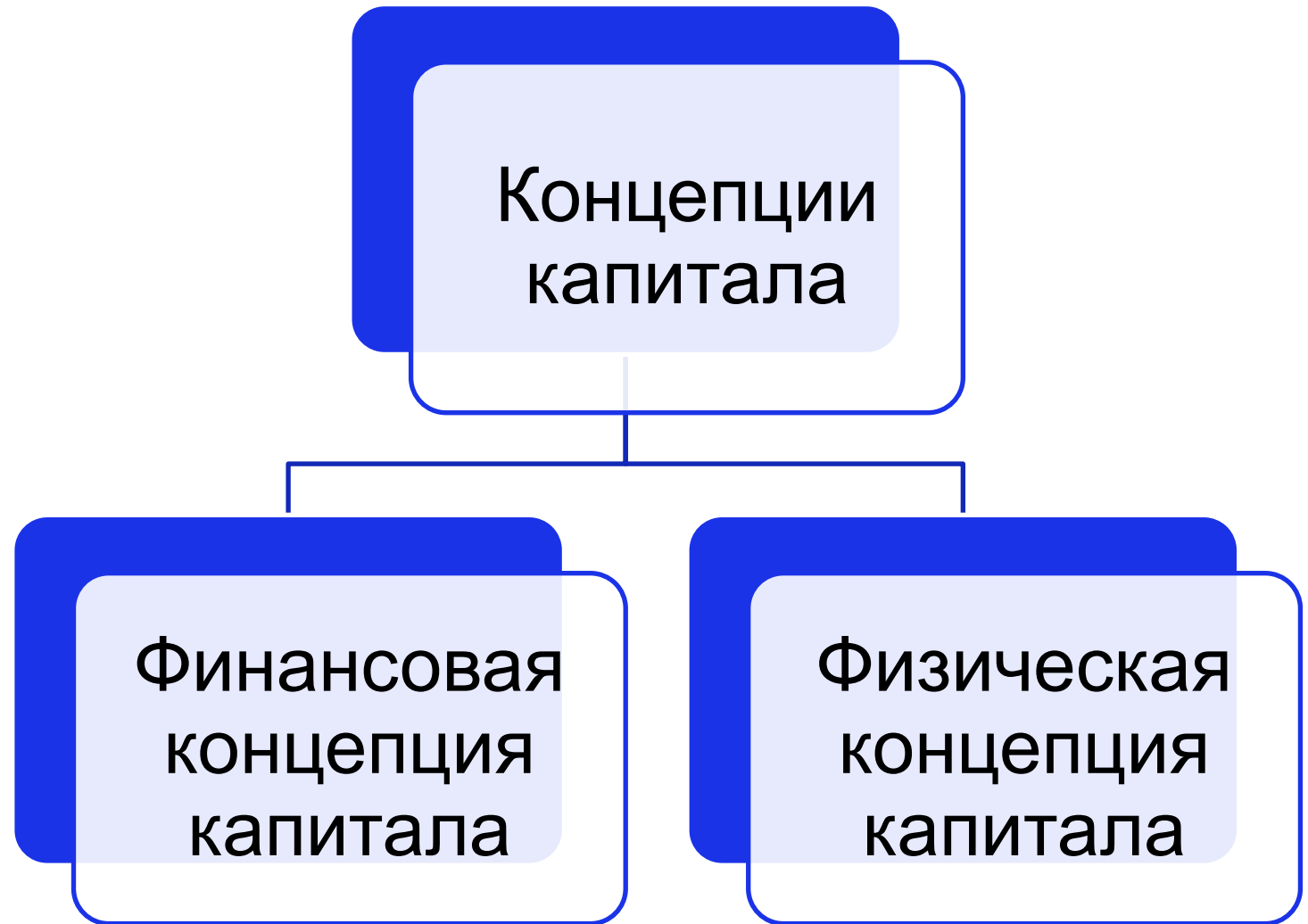
# Оценка элементов финансовой отчетности

❖ Приведенная (текущая дисконтированная) стоимость.

- ❖ Актив отражается по текущей дисконтированной стоимости чистого притока денежных средств, создаваемого данным активом при нормальном ходе ведения деятельности.
- ❖ Обязательства отражаются по текущей дисконтированной стоимости чистого оттока денежных средств, который потребуется для погашения данного обязательства при нормальном ходе ведения деятельности.



# Концепции капитала



# Концепции капитала

- ❖ Согласно **финансовой концепции капитала**, подразумевающей под капиталом **инвестированные денежные средства** или **инвестированную покупательную способность**, **капитал отождествляется с чистыми активами** или **собственным капиталом организации**.
- ❖ Согласно **физической концепции капитала**, подразумевающей под капиталом **операционную способность**, капиталом **считается производственная мощность организации**, основанная, например, на **количестве выпускаемых в день единиц продукции**.



# Концепции капитала

- ❖ **Финансовая концепция капитала** используется большинством организаций при подготовке финансовой отчетности.
- ❖ Выбор организацией соответствующей концепции капитала должен основываться на потребностях пользователей финансовой отчетности.
- ❖ Выбранная концепция указывает на **цель**, которая должна быть достигнута **при определении прибыли**, даже несмотря на возможное наличие сложностей, связанных с оценкой, при применении такой концепции.
- ❖ Концепции капитала обуславливают концепции поддержания величины капитала.

# Концепции поддержания величины капитала

## ❖ Поддержание финансового капитала.

- ❖ Согласно данной концепции **прибыль** зарабатывается исключительно в том случае, если **финансовая (или денежная) стоимость чистых активов на конец периода превышает финансовую (или денежную) стоимость чистых активов на начало периода** после исключения распределений в пользу собственников и взносов с их стороны на протяжении периода.
- ❖ Поддержание финансового капитала может оцениваться в номинальных денежных единицах или единицах постоянной покупательной способности.

# Концепции поддержания величины капитала

## ❖ Поддержание физического капитала.

- ❖ Согласно данной концепции **прибыль** зарабатывается исключительно в том случае, если **физическая производственная мощность** (или операционная способность) организации (либо ресурсы или средства, необходимые для достижения такой мощности) **на конец периода превышает физическую производственную мощность на начало периода** после исключения распределений в пользу собственников и взносов с их стороны на протяжении периода.

# Концепции поддержания величины капитала

- ❖ Концепция поддержания физического капитала требует выбора текущей стоимости в качестве базы оценки.
- ❖ Концепция поддержания финансового капитала, не требует применения определенной базы оценки. Выбор базы оценки согласно данной концепции зависит от типа финансового капитала, величину которого организация стремится поддерживать.
- ❖ Принципиальная разница между двумя концепциями поддержания величины капитала заключается в учете влияния изменений цен на активы и обязательства организации.



**Спасибо за  
внимание!**

