Концептуальные основы финансовой отчетности

Каневский С.В.

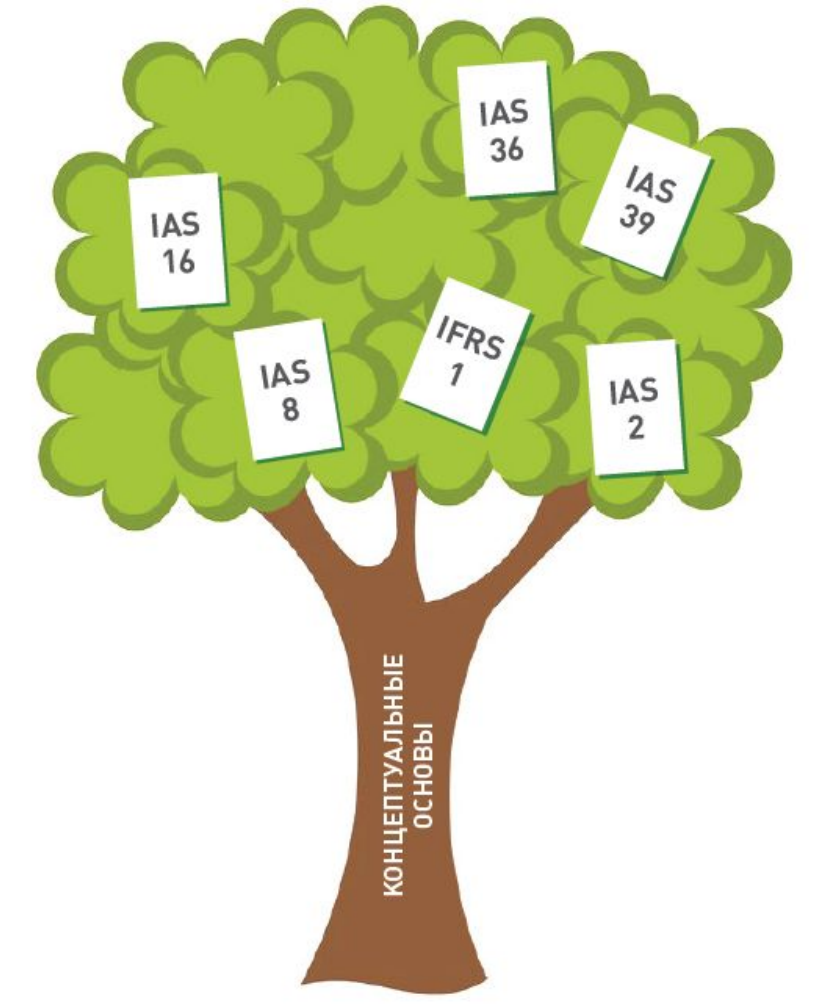
МУиА2м1

Ноябрь 2016 г.

Концептуальные основы – что это?

- Основополагающие принципы, на которых держится все многообразие стандартов МСФО.

- Аналогия: конституция – законы.
- Не является стандартом



Концептуальные основы – кем используется?

- Советом МСФО для разработки новых стандартов или изменений к текущих
- Специалистами по МСФО для разработки учетных политик отчитывающихся субъектов
- Пользователями для лучшего понимания стандартов

Концептуальные основы – история

- Первоначально опубликован в 1989 г.
- Проект по их замене был начат Советом по МСФО еще в 2004 году, и к 2010 году были опубликованы две главы, посвященные «целям подготовки финансовой отчетности» и «качественным характеристикам финансовой отчетности».
- Проект (ED) опубликован в 2015 г. 26 октября 2015 г. закрыт прием новых комментариев. Стандарт находится в разработке (доступен только проект)

Содержание К.О.

Содержание:

1. Общие цели финансовой отчетности
2. Качественные характеристики полезной финансовой информации
3. Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания
4. Элементы финансовой отчетности
5. Признание и прекращение признания
6. Оценка
7. Представление и раскрытие информации
8. Концепции капитала и поддержания капитала

1. Общие цели финансовой отчетности

1. Предоставляется финансовая информация общего назначения
2. Пользователи: инвесторы, кредиторы, регулирующие органы, общественность
3. Содержание: экономические ресурсы и требования, результаты, движение денежных средств, изменение ресурсов не обусловленное фин результатами

Проект стандарта: *Поправки подчеркивают важность контроля руководства над ресурсами предприятия («management stewardship of the resources”), а также информации об использовании ресурсов руководством.*

2. Качественные характеристики полезной финансовой информации

1. Фундаментальные: уместность и правдивое представление
2. Уместность <- способность повлиять на решение
   <- прогнозная или подтверждающая ценность
3. Правдивое представление: полное, нейтральное, не содержащее ошибок.
4. Другие характеристики: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность.
5. Cost-benefit

Проект стандарта: *Вводит понятие неопределенности (вероятности).*

3. Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания

1. Непрерывность деятельности
2. Границы отчитывающегося предприятия (периметр консолидации).
3. Разные виды отчетности: комбинированная отчетность, отчетность stand alone.
4. Косвенные виды контроля.
5. Другие характеристики: сопоставимость, проверяемость, своевременность, понятность.
6. Cost-benefit

Проект стандарта: *консолидированная финансовая отчетность более информативна для пользователей, нежели неконсолидированная.*

4. Элементы финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности:

Активы

Обязательства

Капитал

Доходы

Расходы

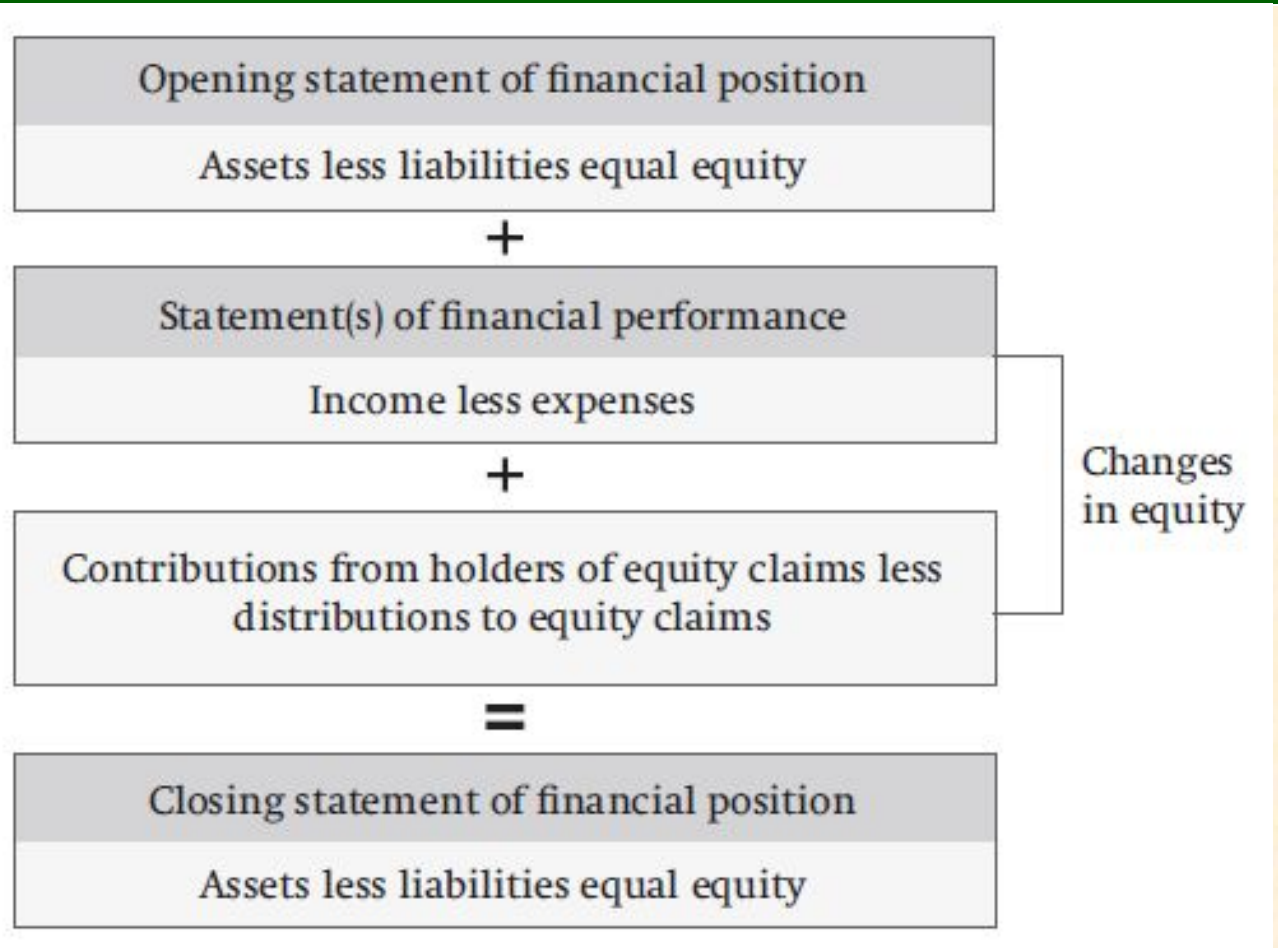
Корректировки капитала

Проект стандарта: *Изменений нет, сложные вопросы с признанием инструментов совмещающих обязательства и капитал*

5. Признание и прекращение признания

Для признание необходимо:

- Изменение экономических выгод
- Надежная оценка



Проект стандарта: *связаны с другими изменениями (ПСД и т.д).*

6. Оценка

Оценка – определение денежных сумм, которые должны быть признаны в отчетности.

<u>Виды оценки:</u>

- Первоначальная стоимость (историческая)
- Текущая стоимость
  - Справедливая стоимость
  - Ценность использования или исполнения

Проект стандарта: *подробно описаны методы оценки, усиление качественных характеристик и факторов, характерных для первоначальной оценки.*

7. Представление и раскрытие информации

В отчетности:

-Классификация статей

-Агрегация

В примечаниях:

-Информация о признанных и непризнанных элементах финансовой отчетности и связанных с ними рисках

-Используемые методы, предположения, которые влияют на финансовую информацию и раскрытия.

Проект стандарта: *Учтены изменения стандартов – ПСД, управление менеджмента и т.д.*

8. Концепции капитала и поддержания капитала

Элементы финансовой отчетности:

2 концепции капитала – финансовый и физический.

Доход за период, только когда увеличение капитала между периодами (без учета операций с собственниками).

Исключение – переоценка.

Проект стандарта: *Не существенные изменения с текущей терминологией.*

Выводы

Учтены изменения стандартов

Больше подробностей и примеров

Не заменяет и не отменяет действующие стандарты или их части

Практическая ценность: можно использовать для разработки учетной политики, обоснования методов учета для аудиторов.

Спасибо за внимание