

Роль и назначение МСФО. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Международные стандарты
финансовой отчетности

GAAP

- **GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) –Общепринятые принципы бухгалтерского учета – описание основ ведения бухгалтерского учета в конкретной стране**
- **GAAP определяет прежде всего стандартные формы финансовой отчетности для разных групп пользователей, исходя из того, что требуется этим пользователям**
- **- US GAAP**
- **- UK GAAP**

Стандартизация бухгалтерского учета

Основные цели :

- обеспечение инвесторов и потенциальных инвесторов достоверной и общепонятной финансовой информацией
- уменьшение расходов транснациональных корпораций на подготовку бухгалтерских отчетов и их консолидацию
- возможность шире использовать на национальных рынках бухгалтеров из различных стран
- единственная альтернатива доминирующему положению США и их Общепринятым бухгалтерским принципам

Стандартизация правил финансового учета

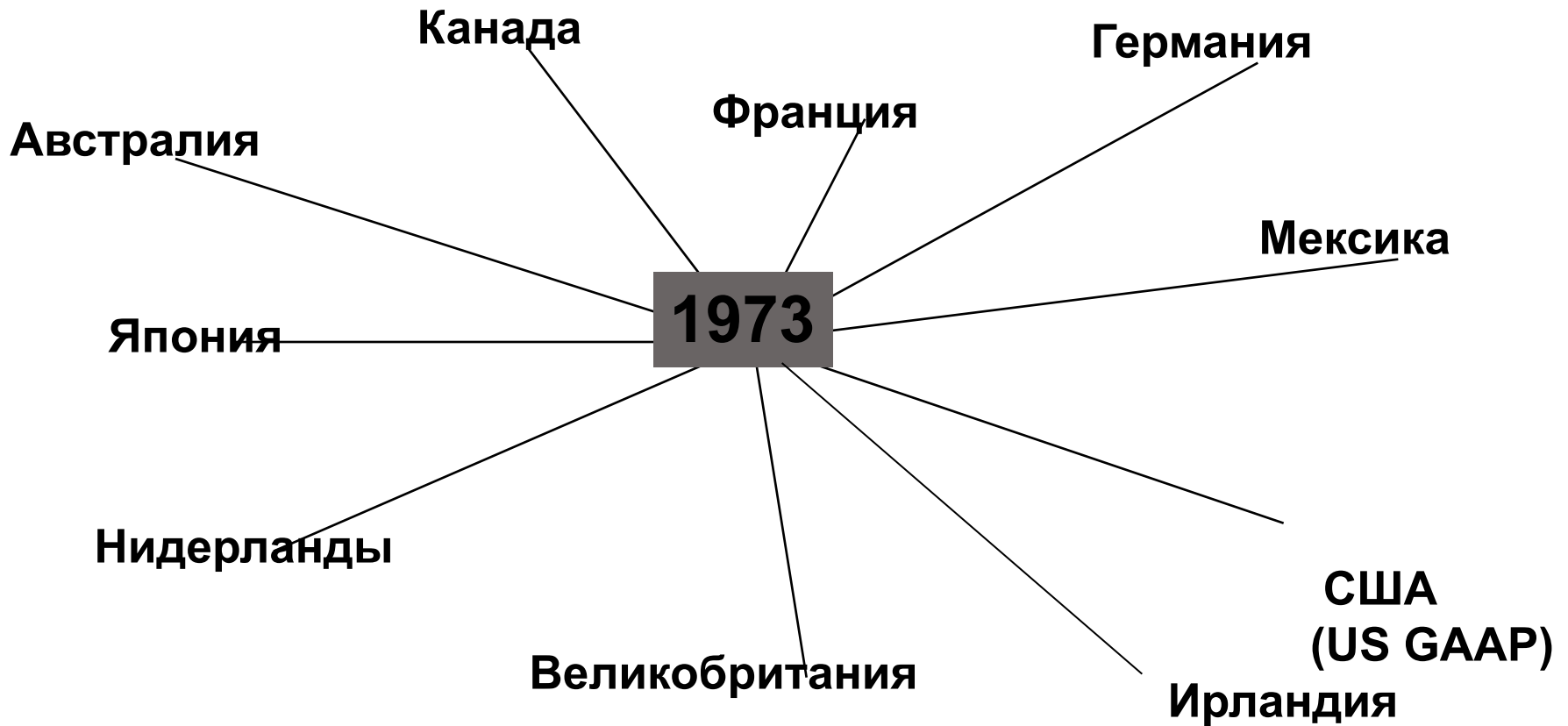
- **Уровни стандартизации:**
 - **Национальный**
 - **Региональный**
 - **Международный**

Модели бухгалтерского учета (национальный уровень)

- **Англо-американо-голландская (США, Великобритания, Нидерланды, страны Британского Содружества)**
- **Континентальная (европейская) (Германия, Франция, Австрия, Бельгия, Италия, Япония, Россия и др.)**
- **Южно-американская (Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Чили и др.)**

Стандартизация бухгалтерского учета

Комитет по Международным бухгалтерским стандартам



Стандартизация бухгалтерского учета

Комитет преследует следующие цели:

- **формулировать и издавать в интересах общества бухгалтерские стандарты, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов, и способствовать их принятию и соблюдению во всем мире**
- **проводить общую работу по совершенствованию и согласованию бухгалтерских стандартов и процедур, относящихся к представлению финансовых отчетов**

МСФО и мировые фондовые рынки

Финансовая отчетность, сформированная в соответствии с МСФО - это своеобразный ключ к международному рынку капитала:

1989 – создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO)

1993 – первый проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно

апрель 2001 – создан Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (СМФО) для замены Комитета по международным стандартам (КМСФО)

МСФО и мировые фондовые рынки

март 2002 – утверждена Директива Европейского Союза:

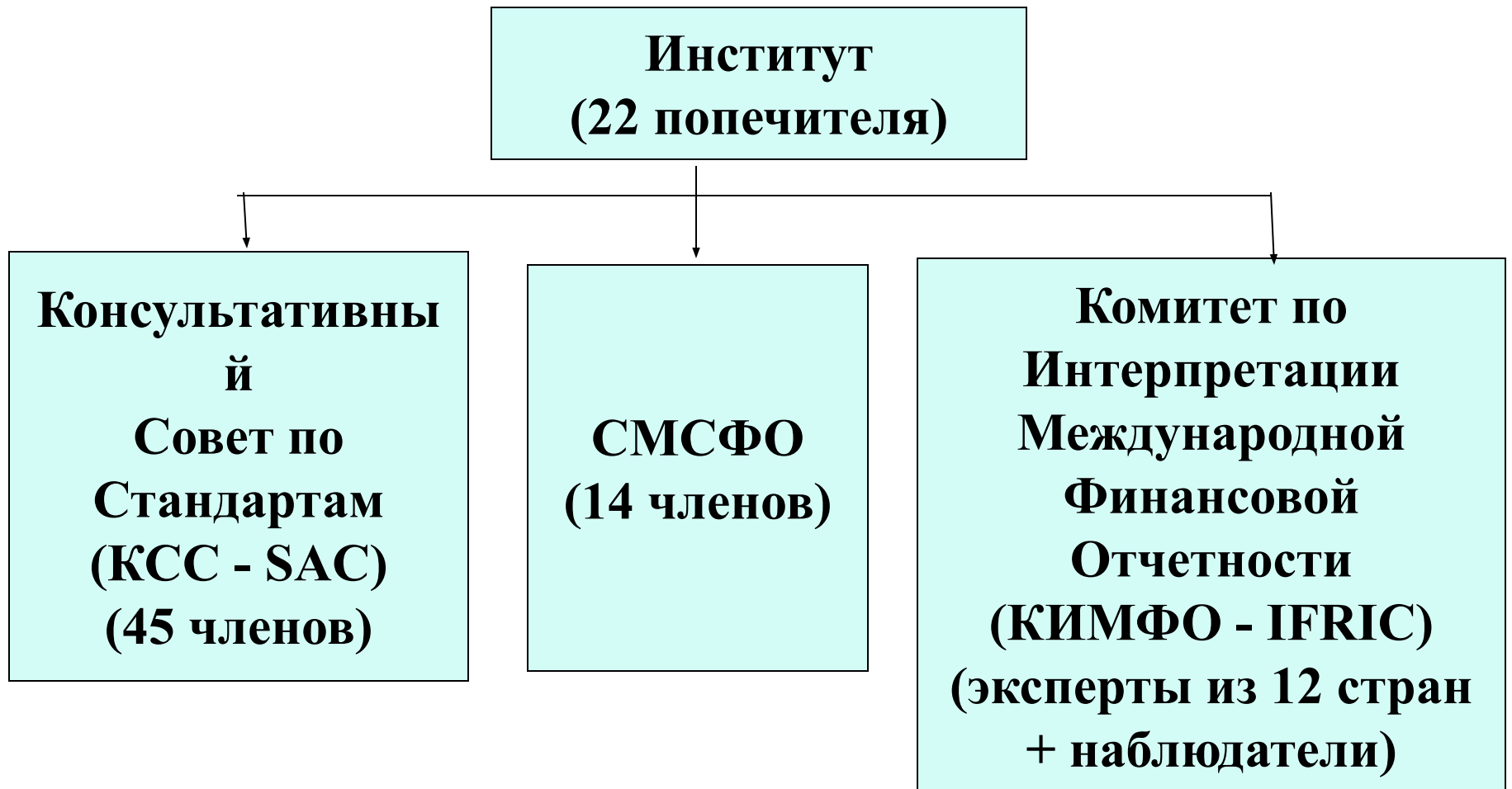
все компании, чьи акции котируются на биржах Европы, обязаны готовить консолидированную отчетность по МСФО, начиная с 2005 г.

Для компаний, акции которых котируются на американской фондовой бирже и которые готовят свою финансовую отчетность по US GAAP, а также для компаний, которые эмитировали только долговые инструменты на регулируемых рынках срок внедрения МСФО перенесен с 2005 года на 2007
2001 – начало корпоративных крахов в США:

**активное обсуждение перспектив «конвергенции» ОПБУ
США и МСФО**

проведение заседания Совета МСФО – в штаб-квартире Совета по стандартам бухгалтерского учета США

Структура Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО)



Этапы разработки стандартов

- 1. Определение и анализ соответствующих вопросов и рассмотрение возможности применения к ним «Принципов подготовки и составления финансовой отчетности
- 2. Изучение национальных требований и практики бухгалтерского учета и обмен мнениями с национальными органами, которые устанавливают стандарты
- **3. Консультации с Консультативным советом по стандартам относительно включения данной темы в повестку дня СМСФО**
- 4. Создание рабочей группы
- **5. Публикация Дискуссионного документа (ДД) для всеобщего обсуждения**
- **6. Рассмотрение всех комментариев, полученных в установленный период**
- 7. Если признано необходимым, проведение общественных слушаний и проведение тестирования в реальной обстановке
- **8. Утверждение стандарта, по крайней мере, 8 голосами членов СМСФО**

Роль в международной гармонизации

- **Совет по МСФО оказывает существенное влияние на гармонизацию финансовой отчетности через:**
- принятие МСФО транснациональными компаниями и местными органами регулирования
- сотрудничество с Международной организацией Комиссий по ценным бумагам (IOSCO)
- **МСФО применяются:**
- в качестве национальных правил или основы для национальных правил
- как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила
- органами регулирования и компаниями
- крупными транснациональными компаниями с целью привлечения финансирования на международных рынках капитала

МСФО сегодня

- **В настоящее время система МСФО включает следующие компоненты:**
- **Принципы подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО**
 - **30 стандартов (№№ 1- 41) (IAS - International Accounting Standards)**
 - **8 стандартов (IFRS - International Financial Reporting Standards)**
 - **ПКИ (Интерпретации Постоянного Комитета по интерпретациям IAS, IFRS)**

Принципы подготовки и построения финансовой отчетности (Принципы)

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Цель финансовой отчетности

- Финансовое положение
- Результаты деятельности
- Изменения финансового положения

Основополагающие допущения

- Учет по методу начисления
- Непрерывность деятельности

Качественные характеристики показателей фин. отчетности

- Понятность
- Сопоставимость
- Уместность
- Надежность

Элементы финансовой отчетности

- Определение
- Признание
- Базисы оценки

Концепция капитала и поддержания капитала

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Принципы

Цели финансовой отчетности

- Обеспечить **достоверное** представление информации о:
 - финансовом положении
 - финансовых результатах
 - изменениях в финансовом положении
- Обеспечить **прозрачность** за счет представления всей полезной информации в целях принятия решения

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Принципы

Финансовая отчетность базируется на
основополагающих допущениях:

- ***Метод начисления*** – результаты операций признаются по факту их совершения
- ***Непрерывность деятельности*** – предполагается, что компания будет продолжать свою деятельность в будущем

Метод начисления

Принципы

Результаты операций **признаются по факту их совершения** и включаются в финансовую отчетность периода, к которому они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными доходами (концепция соотнесения)

Непрерывность деятельности

Принципы

Предполагается, что компания **продолжает деятельность в обозримом будущем** (по крайней мере 12 месяцев), т. е. не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности



Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Качественные характеристики показателей финансовой отчетности



Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Принципы

Качественные характеристики финансовой отчетности, обеспечивающие полезность информации:

Понятность – информация должна быть доступной для понимания пользователя

Уместность – позволяет влиять на принятие решения:

- обеспечивает связь прогноза с фактом
- учитывается характер и существенность информации

Надежность – исключается наличие существенных ошибок и искажений:

- правдивое представление информации
- преобладание сущности над формой
- нейтральность
- осмотрительность
- полнота

Сопоставимость – возможность сопоставлять финансовую отчетность за различные периоды и сравнивать отчетность различных компаний

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Принципы

Ограничения уместности и надежности:

Своевременность – чрезмерная задержка представления отчетности может привести к повышению ее надежности, но потери уместности

Баланс между выгодами и затратами – выгоды, извлекаемые из информации должны превышать затраты на ее получение

Компромисс между качественными характеристиками

Если компромисс неизбежен, требуется профессиональное суждение о том, как наилучшим образом выполнить задачу формирования финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности

Характеризующие
финансовое положение

Характеризующие
результаты
деятельности

Отчет об
изменениях
капитала

Бухгалтерски
й баланс:
активы
обязательства
капитал

Отчет о
прибылях и
убытках:
доходы
расходы

Отчет о
движении
денежных
средств

Элементы финансовой отчетности

Принципы

Финансовые эффекты операций отражаются в отчетности путем их группировки в соответствии с их *экономическими характеристиками*

- **Финансовое положение (Отчет о финансовой позиции - баланс):**
 - **Активы**
 - **Обязательства**
 - **Капитал (собственные средства акционеров)**

- **Результаты деятельности (Отчет о комплексной прибыли и убытках):**
 - **Доходы**
 - **Расходы**

Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

Принципы

Активы = Обязательства + Капитал

Ресурсы, контролируемые компанией, которые образовались в результате **событий прошлых периодов** и от которых компания ожидает **экономические выгоды в будущем**

Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

Принципы

Активы = Обязательства + Капитал

Текущая задолженность компании, возникшая **из прошлых событий**, погашение которой вызовет **отток ресурсов**, содержащих **экономическую выгоду**

необходимо различать имеющееся обязательство и намерение совершить операцию в будущем

допускается «значительный уровень суждения» при оценке обязательств

Элементы, связанные с измерением финансового положения компании

Принципы

Активы = Обязательства + **Капитал**

Доля в активах компании,
остающаяся после вычета всех ее
обязательств
(эквивалент чистых активов)

размер капитала зависит от оценки
активов и обязательств

Концепция поддержания капитала

- **Финансовая** - Прибыль считается полученной, если финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода после вычета всех распределений и взносов владельцев в течение периода
- **Физическая** - Прибыль считается полученной, только если физическая производительность (или операционная способность) компании (или ресурсы или фонды, необходимые для достижения этой способности) в конце периода превышают физическую производительность в начале периода после вычета всех распределений или вкладов владельцев в течение периода.

Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании

Принципы

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал}$$

Приращение экономических **ВЫГОД** в форме притока или увеличения активов, либо сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала

+

Доходы

-

Расходы

Элементы, связанные с оценкой результатов деятельности компании

Принципы



Сокращение экономических выгод в виде выбытия активов или исчерпания ресурсов, либо в виде увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала

Признание элемента финансовой отчетности

Принципы

- **Признание - процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках объекта, который:**
 - ✓ **подходит под определение одного из элементов**
 - и**
 - ✓ **отвечает критериям признания**

Критерии признания элемента финансовой отчетности

Принципы

Существует вероятность, что любая экономическая выгода, имеющая отношение к данному объекту, будет получена или утрачена компанией

и

Объект обладает стоимостью или оценкой, которая может быть надежно измерена

Оценка элементов финансовой отчетности

Принципы

Методы оценки (в зависимости от требований конкретных МСФО):

- **исторический**
- фактическая стоимость приобретения
- **текущие**
 - *восстановительная стоимость* - текущая цена замещения (сумма, за которую эквивалентный актив приобретался бы или воспроизводился в настоящее время)
 - *возможная цена продажи (погашения)* - стоимость реализации (сумма, за которую актив может быть реализован, а обязательство может быть погашено в настоящее время)
 - *текущая дисконтированная стоимость (приведенная)*
$$ДС = ДП / (1+i)^n$$

(ДП - будущий денежный поток к получению или выплате)