

# 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

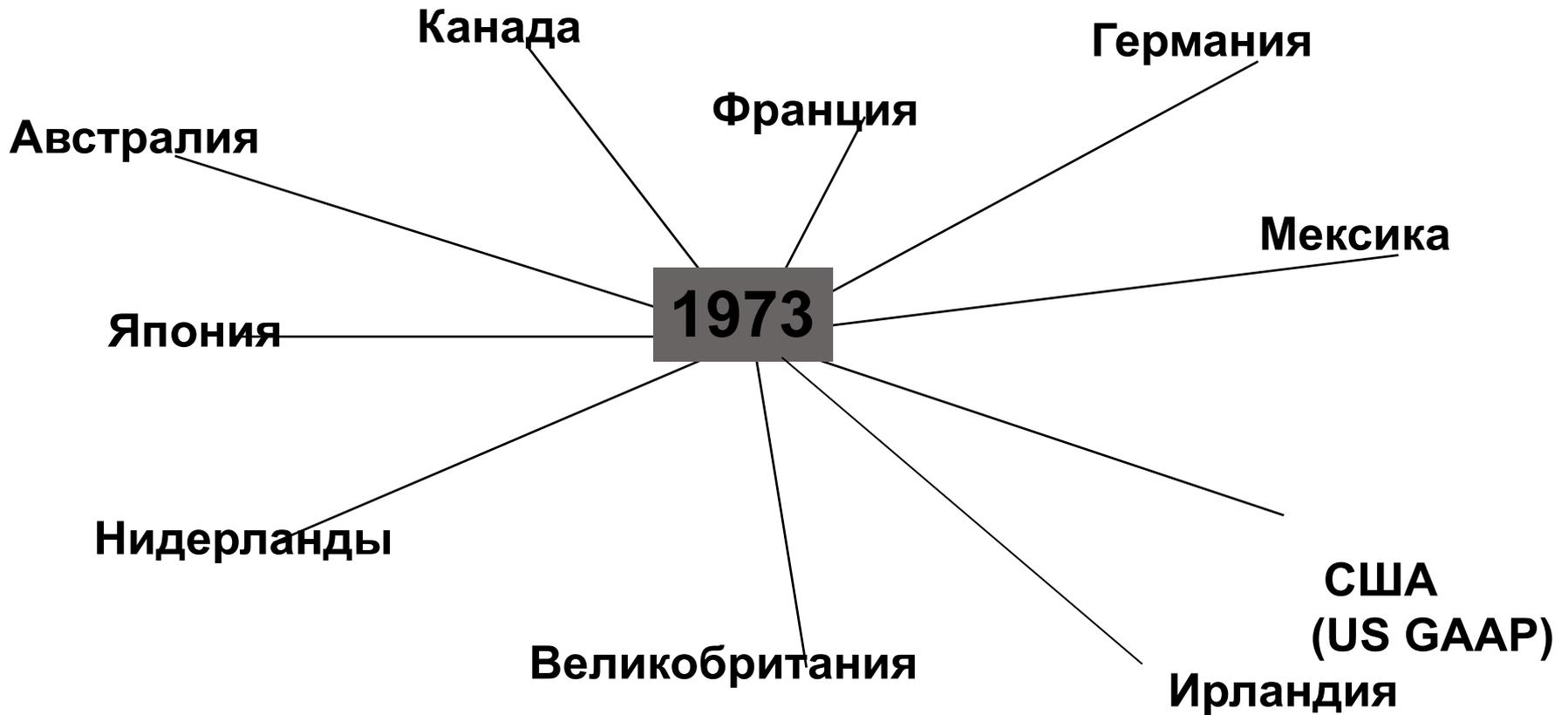
- **Уровни стандартизации:**
  - **Национальный**
  - **Региональный**
  - **Международный**

# 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.**

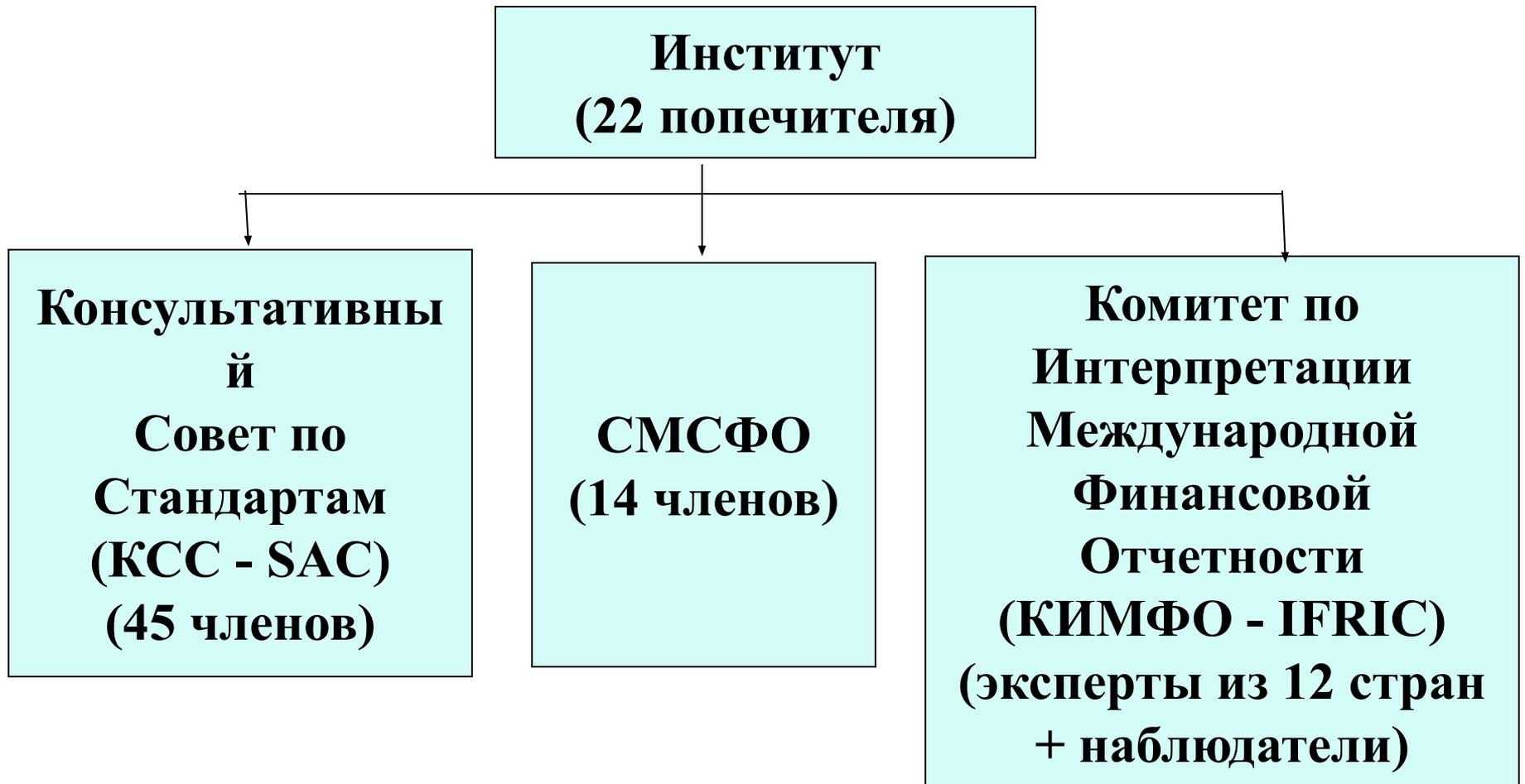
**Для компаний, акции которых котируются на американской фондовой бирже и которые готовят свою финансовую отчетность по US GAAP, а также для компаний, которые эмитировали только долговые инструменты на регулируемых рынках срок внедрения МСФО перенесен с 2005 года на 2007**

**2001 – начало корпоративных крахов в США:**

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

**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

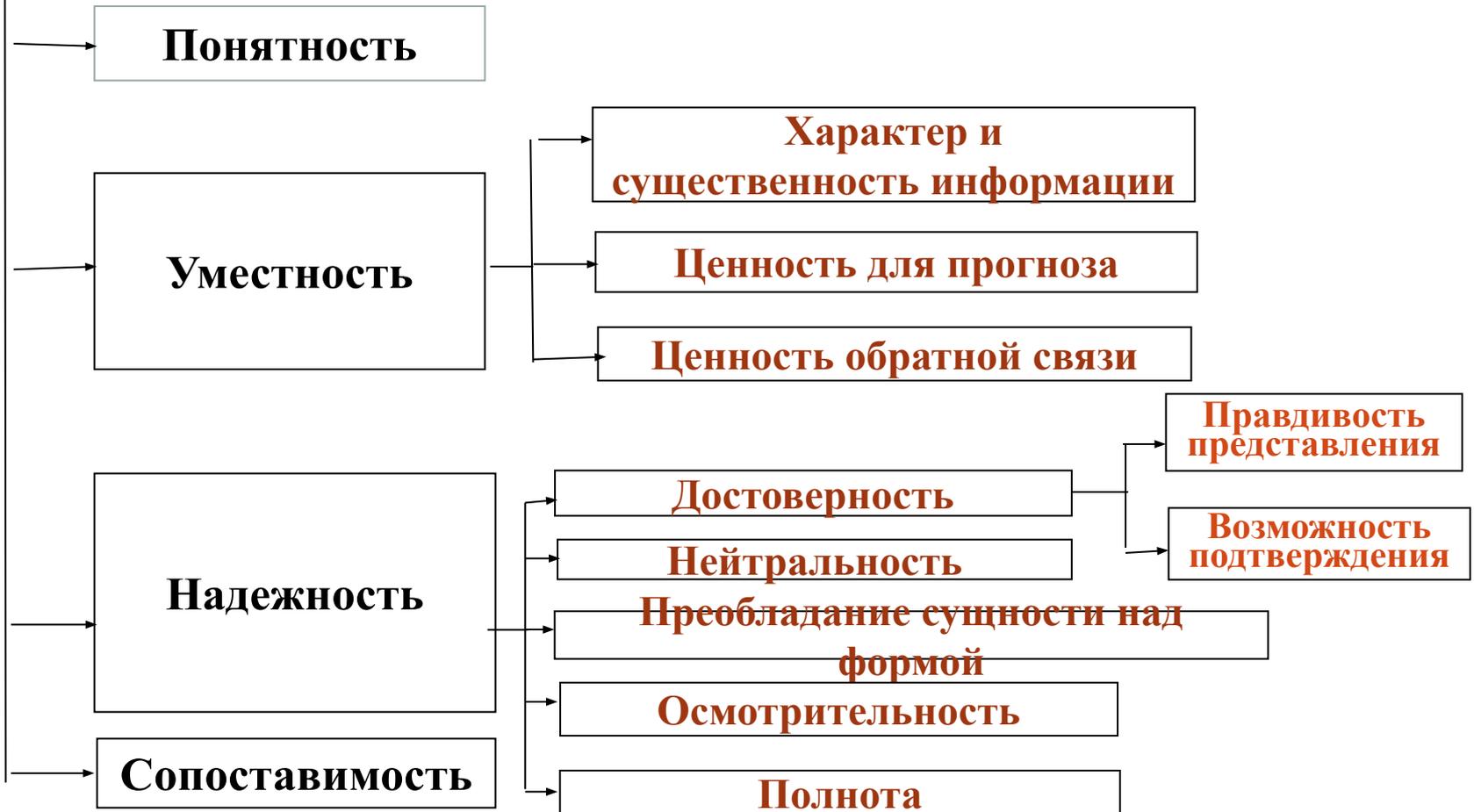
## Принципы

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)