

Международные стандарты финансовой отчетности

Вводный курс

Стрыканова Наталия Васильевна

Различия общих принципов учета (ч.1)

	С одной стороны	С другой стороны
Главная цель финансовых отчетов	Предоставление информации акционерам (США и Великобритания)	Защита кредиторов, коммерческой тайны организации (Германия, Япония)
Требования правил учета	Очень точные и детальные инструкции (США)	Только общие принципы (Германия, Япония)
Содержание правил учета	Детальные правила учета (США)	Отсутствие правил для некоторых видов деятельности - мед. пособия для пенсионеров (Германия, Франция, Великобритания)

Различия общих принципов учета (ч.2)

	С одной стороны	С другой стороны
Частота отчетов	Ежеквартально (США, Канада, Мексика, Израиль)	Раз в полгода (Велико-британия, Франция, Нидерланды, Германия и Япония)
Прозрачность учета	Множество приложений и детальная учетная политика о применяемых методах учета, оценке показателей ФО, трансферте в/из резервов (Австралия, Новая Зеландия, США, Канада и Великобритания)	Агрегирование классов активов и пассивов, мало примечаний, краткая учетная политика (Франция, Швейцария, Германия и Япония)
Отнесение на счет собственного капитала	Чистая прибыль – практически все начисления, в том числе накопленный эффект от изменения правил учета, должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках (США, и с большим числом исключений Великобритания)	Нет чистой прибыли – некоторые начисления, в том числе возникшие в предыдущий период из-за изменения методов учета, могут быть непосредственно отнесены на нераспределенную прибыль (Германия)

Международные и национальные стандарты

Четыре основные модели бухгалтерского учета:

1. **англо-американо-голландская** (США, Великобритания, Канада, Индия, Япония и бывшие английские колонии) – свободная регламентация учета, ориентирована на инвесторов и имеет высокую степень открытости, держателям акций предоставляется детализированная финансовая отчетность.
2. **континентальная** (Западная Европа, бывшие французские и португальские колонии). Жестко регламентирует учет, ориентирована на защиту интересов банков, выполнение налоговых требований и соблюдение правительственных норм.
3. **латиноамериканская** – смешанный европейско–американо-голландский вариант с детальной проработкой вопросов, связанных с учетом инфляции; методологическая основа близка к англо - американской школе, но реализуется она по европейским принципам.
4. **исламская модель** – в основу заложены традиции ислама.

Регламентация бухгалтерского учета предполагает выработку единых и общеобязательных норм:

- ✓ **для составления финансовой отчетности;**
- ✓ **проверки достоверности бухгалтерских данных;**
- ✓ **формирования профессиональных требований.**

Гармонизация экономических процессов - это взаимное согласование, сведение в систему, унификация, координация, упорядочение, обеспечение взаимного соответствия.

Идея гармонизации получила наибольшее развитие в рамках стран членов Европейского Союза (ЕС).

ЕС создано в 1957 г., его деятельность регулируется посредством нормативных актов, издаваемых Европейской Комиссией (ЕК).

Директива	Дата ввoда в действиe	Объект регулирования
4 Директива	25 июля 1978 г.	Содержит предписания относительно построения и содержания годового отчета, оценки финансового положения, применяемых методах оценки и публикации отчетов в открытой печати.
7 Директива	13 июня 1983 г.	Определяет порядок составления сводной консолидированной отчетности транснациональных компаний. Установлен единый порядок учета между материнской и дочерними предприятиями. Доли участия или стоимости акций дочерних предприятий, принадлежащих сторонним юридическим лицам, в сводной отчетности должны быть показаны отдельно. Взаимные требования, расходы и доходы дочерних предприятий при своде исключаются.
8 Директива	10	Определяет порядок аудиторской деятельности,

Повышенный интерес к МСФО обусловлен:

1. МСФО является одним из необходимых условий, которые российским предприятиям дают возможность приобщения к международным рынкам капитала

2. финансовая отчетность, которая сформирована согласно МСФО, отличается более высокой информативностью и полезностью для пользователей.

3. использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы для разработки принципиально новых национальных правил учета и отчетности;

4. использование МСФО закладывает основу для развития бухгалтерской профессии, расширяя круг полномочий и обязанностей отечественных бухгалтеров, и в итоге ведет к увеличению значимости учета для устойчивого развития экономики.

Международные организации оказывающие влияние на унификацию и гармонизацию бухгалтерского учета

1. *Международный Комитет по Бухгалтерским Стандартам – IASC (International Accounting Standards Committee);*
2. *Международная Федерация бухгалтеров – IFAC (International Federation of Accountants);*
3. *Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности при ООН - ISAR (Intergovernmental working group of experts on International Standards of Accounting and Reporting);*
4. *Организация экономического сотрудничества и развития - OECD - (Intergovernmental working group of experts on International Standards of Accounting and Reporting);*
5. *Международная организация комиссий по ценным бумагам - IOSCO (International Organization of Securities Commissions) и другие.*

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

КМСФО – это независимый орган частного сектора, цель которого состоит в достижении унификации принципов бухгалтерского учета, используемых при формировании финансовой отчетности.

КМСФО основан в 1973 году в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями из США, Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании и Ирландии.

Правление КМСФО

Согласно Уставу деятельность КМСФО – осуществляется Правлением, состоящим из представителей бухгалтерских организаций 13 стран назначаемых Советом международной федерации бухгалтеров, и до четырех других организаций, заинтересованных в финансовой отчетности.

В составе четырнадцати человек (двенадцать Членов работают в нем постоянно, а двое - по совместительству).

В соответствии с Уставом, как минимум, пять членов ПМСФО должны обладать опытом работы в качестве практикующих аудиторов, как минимум, трое - опытом работы в сфере составления финансовой отчетности, как минимум, трое - опытом работы в качестве пользователей финансовой отчетности и, по крайней мере, один — опытом работы в учебных заведениях.

Первые члены ПМСФО были назначены в январе 2001 г.

Консультативный совет по стандартам

Консультативный совет - это официальный инструмент, при помощи которого организации и физические лица, представляющие различные регионы и профессии, имеют возможность предоставить свои рекомендации ПМСФО.

В состав Совета входят около тридцати членов, представляющие различные регионы и профессии, и обладающие знаниями, необходимыми для участия в разработке стандартов бухгалтерского учета.

Основные задачи Совета:

- (а) предоставление рекомендаций ПМСФО при определении приоритетных направлений в деятельности ПМСФО;
- (б) информирование ПМСФО о последствиях принятия предлагаемых стандартов для пользователей и составителей финансовой отчетности;
- (в) предоставление других рекомендаций ПМСФО или Попечителям.

Этапы процесса разработки Стандарта:

1. ПМСФО формирует Подготовительный комитет или консультативную группу для предоставления рекомендаций по спорным вопросам, возникающим в ходе проекта.
2. В рамках проекта ПМСФО разрабатывает и представляет на рассмотрение общественности «Проект основных принципов» (Draft Statement of Principles) или другой документ аналогичного содержания;
3. После изучения полученных комментариев ПМСФО разрабатывает и представляет на рассмотрение общественности «Предварительный вариант стандарта» (Exposure Draft);
4. После изучения полученных комментариев ПМСФО выпускает окончательный вариант Стандарта.

Гармонизация основная цель КМСФО

Основная цель составления финансовой отчетности – это *обеспечение необходимой информацией пользователей при принятии ими экономических решений:*

- a) Когда купить, придержать или продать акции;
- b) Оценка качества и подотчетности управления;
- c) Оценка способности компании оплачивать труд работников, предоставлять им льготы;
- d) Оценка кредитоспособности;
- e) Определение налоговой политики;
- f) Определение размеров распределяемой прибыли и дивидендов;
- g) Подготовка и использование статистики валового национального дохода;
- h) Регулирование деятельности компании.

Международные стандарты финансовой отчетности - это совокупность следующих документов:

1. Предисловие к положениям МСФО;
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
3. Стандарты;
4. Разъяснения к стандартам.

Предисловие к положениям МСФО (Preface to Statements of International Accounting Standards)

В предисловии кратко излагаются цели и порядок деятельности Комитета по МСФО, а также разъясняется порядок применения международных стандартов.

Значение этого документа во многом определено в фразе, с которой начинается каждый стандарт.

В ней обращается внимание на то, что положения стандарта должны рассматриваться в контексте Предисловия.

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)

Принципы определяют основы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. т.е. устанавливают **концептуальные положения** исключительно в отношении **отчетности**:

- определяют концепции, заложенные в основе подготовки и представления ФО;
- помогают органам стандартизации в разработке стандартов;
- помогают бухгалтерам, аудиторам и пользователям отчетности, составленной по МСФО, в интерпретации финансовой информации.

В Принципах дается определение предмета стандартизации - **финансовая отчетность**.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards)

Это система принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности.

Стандарты предназначены для подготовки финансовой отчетности компаний, которая имеет пользователей, полагающихся на нее как на основной источник финансовой информации.

Порядок бухгалтерского учета в традиционном российском понимании никак не отражен в стандартах.

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.1)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 1 (IAS)	Представление финансовой отчетности	с 01.07.98. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 1 «Учётная политика организации», ПБУ 4 «Бухгалтерская отчётность организации», ПБУ 9 «Доходы организации», ПБУ 10 «Расходы организации»
МСФО 2	Запасы	с 01.01.95. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 5 «Учёт материально-производственных запасов»
МСФО 7	Отчет о движении денежных средств	с 01.01.94	
МСФО 8	Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	с 01.01.95	
МСФО 10	События после отчетной даты	с 01.01.2000 Новая редакция	

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.2)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 11	Договоры подряда	с 01.01.95	ПБУ 2 «Учёт договоров (контрактов) на капитальное строительство»
МСФО 12	Налоги на прибыль	с 01.01.98	ПБУ 18 «Учёт расчетов по налогу на прибыль»
МСФО 14	Сегментная отчетность	с 01.07.98	ПБУ 12 «Информация по сегментам»
МСФО 16	Основные средства	с 01.01.95. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 6 «Учёт основных средств»
МСФО 17	Аренда	с 01.01.99. Новая редакция начнет действовать с	

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.3)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 18	Выручка	с 01.01.99	ПБУ 9 «Доходы организации»
МСФО 19	Вознаграждения работникам	с 01.01.99	
МСФО 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	с 01.01.84	ПБУ 13 «Учёт государственной помощи»
МСФО 21	Влияние изменений валютных курсов	с 01.01.95. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 3 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
МСФО 23	Затраты по займам	с 01.01.95	ПБУ 15 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»
МСФО 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	с 01.01.86. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 11 «Информация об аффилированных лицах»

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.4)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 26	Учёт и отчётность по пенсионным планам	с 01.01.98	
МСФО 27	Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность	с 01.01.05	
МСФО 28	Учет инвестиций в ассоциированные компании	с 01.01.90. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	
МСФО 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	с 01.01.91	
МСФО 30	Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений	с 01.01.91	
МСФО 31	Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности	с 01.01.92. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 20 «Информация об участии в совместной деятельности»

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.5)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации	с 01.01.96 Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 19 «Учёт финансовых вложений»
МСФО 33	Прибыль на акцию	с 01.01.98. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	
МСФО 34	Промежуточная финансовая отчетность	с 01.01.99	
МСФО 36	Обесценение активов	с 01.07.99. Новая редакция действует (март 2004 г.) действует с 01.04.04	
МСФО 37	Резервы, условные обязательства и условные активы	с 01.07.99.	ПБУ 8 «Условные факты хозяйственной деятельности»

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.6)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО 38	Нематериальные активы	с 01.07.99. Новая редакция действует (март 2004 г.) действует с 01.04.04	ПБУ 14 «Учёт нематериальные активы», ПБУ 17 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
МСФО 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	с 01.01.01. Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	ПБУ 19 «Учёт финансовых вложений»
МСФО 40	Инвестиции в недвижимость	с 01.01.01 Новая редакция начнет действовать с 01.01.05	
МСФО 41	Сельское хозяйство	с 01.01.01	

Перечень официально опубликованных МСФО (ч.7)

№	Название	Дата вступления в силу	Аналог в российских «Положениях по Бухгалтерскому Учёту»
МСФО (IFRS) 1	Первое применение МСФО	с 01.01.04	
МСФО 2	Выплаты долевыми инструментами	С 01.01.05	
МСФО 3	Объединения бизнеса	С 01.04.04	
МСФО 4	Договоры страхования	с 01.01.05	
МСФО 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	с 01.01.05	ПБУ 16 «Информация по прекращаемой деятельности»

Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности (Interpretations of International Accounting Standards)

Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности подготавливаются Постоянным комитетом по разъяснениям и принимаются правлением Комитета по МСФО.

В них растолковываются положения стандартов, содержащие неоднозначные или неясные решения.

Разъяснения обеспечивают единообразное применение стандартов и повышение сопоставимости финансовой отчетности, подготавливаемой на основе МСФО.

В качестве вопросов для разъяснений обычно избираются те, которые связаны с практическим применением существующих стандартов и представляют большой интерес для пользователей стандартов.

ИНТЕРПРЕТАЦИИ ПОСТОЯННОГО КОМИТЕТА ПО ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ (ч.1)

ПКИ-1: Последовательность - различные формулы себестоимости для запасов

ПКИ-2: Последовательность - капитализация затрат по займам

ПКИ-3: Элиминирование нереализованных прибылей и убытков по операциям с ассоциированными компаниями

ПКИ-6: Затраты на модификацию имеющегося программного обеспечения

ПКИ-7: Введение Евро

ПКИ-8: Применение МСФО впервые в качестве главной основы учета

ПКИ-9: Объединение бизнеса - классификация в качестве покупки или объединения интересов валюты

ПКИ-12: Консолидация - компании специального назначения

ПКИ-13: Совместно контролируемые компании - неденежные вклады со стороны предпринимателей

ИНТЕРПРЕТАЦИИ ПОСТОЯННОГО КОМИТЕТА ПО ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ (Ч.2)

- ПКИ-14: Основные средства - компенсация обесценения или утраты объектов**
- ПКИ-15: Операционная аренда - стимулы**
- ПКИ-18: Принцип последовательности - альтернативные методы**
- ПКИ-19: Отчетная валюта - оценка и представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 21 и МСФО 29**
- ПКИ-20: Метод учета капитала - признание убытков**
- ПКИ-21: Налоги на прибыль - возмещение переоцененной стоимости активов, не подлежащих амортизации**
- ПКИ-22: Объединения бизнеса - последующие корректировки первоначально указанных величин справедливой стоимости и деловой репутации**
- ПКИ-23: Основные средства - затраты на существенную техническую проверку или капитальный ремонт**
- ПКИ-24: Прибыль на акцию - финансовые инструменты и прочие договоры, которые могут оплачиваться акциями**

ИНТЕРПРЕТАЦИИ ПОСТОЯННОГО КОМИТЕТА ПО ИНТЕРПРЕТАЦИЯМ (Ч.3)

- ПКИ-25: Налоги на прибыль - изменения в налоговом статусе компании или ее акционеров**
- ПКИ-27: Оценка существа операций, облеченных в юридическую форму аренды**
- ПКИ-28: Объединение бизнеса - "дата обмена" и справедливая стоимость долевых инструментов**
- ПКИ-29: Раскрытие информации - договоры концессии по предоставлению услуг**
- ПКИ-30: Отчетная валюта - пересчет из валюты оценки в валюту отчетности**
- ПКИ-31: Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги**
- ПКИ-32: Нематериальные активы - затраты на интернет-сайт**
- ПКИ-33: Консолидация и метод учета по долевному участию - потенциальные права голоса и распределение долей владения**

В последние годы вместе с МСФО публикуются:

- **Изменения, внесенные в издание,**
- **Введение,**
- **Устав Комитета по МСФО,**
- **Словарь терминов,**
- **История МСФО**
- **Алфавитно-предметный указатель.**

В отличие от четырех описанных документов эти материалы не являются частью системы МСФО. Они носят справочный, вспомогательный характер, облегчая работу с документами МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) применяют в следующих случаях:

- **применение МСФО отдельными экономическими субъектами на добровольных началах;**
- **в качестве критерия допуска к рынкам капитала;**
- **использование наряду с национальными стандартами;**
- **адаптация национальных стандартов к МСФО;**
- **применение МСФО в качестве национальных стандартов.**

Основные положения принципов к МСФО:

Цель финансовой отчетности – это представление информации:

- 1. о финансовом положении,**
- 2. финансовых результатах деятельности,**
- 3. изменениях в финансовом положении компании,**

т.е. полезной широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.

Финансовая отчетность составляется в соответствии с бухгалтерской моделью, основанной на возмещаемой фактической себестоимости и концепции поддержания номинального финансового капитала.

Основополагающие допущения:

Метод начисления – результаты операций и других событий признаются по факту их совершения (доходы отражаются в том периоде, когда произошел переход права собственности, а расходы в том периоде когда они совершены для получения данных доходов);

Непрерывность деятельности – предполагается, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Качественные характеристики ФО (ч.1):

1. Уместность – это способность информации влиять на экономические решения пользователей, принимаемые сейчас или на те которые будут приняты в будущем, в результате оценки прошлых, настоящих и будущих событий, подтверждая или исправляя прошлые оценки, т.е. оценивая прошлое предвидеть будущее. На уместность информации влияет ее характер и существенность.

2. Надежность – исключение из информации существенных ошибок и искажений. В основе ее лежит:

А) Правдивое представление информации;

Качественные характеристики ФО (ч.2):

В) Преобладание сущности над формой (операции и другие события должны учитываться и представляться в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только с их юридической формой).

С) Нейтральность – отсутствие предвзятости в отношении различных пользователей.

Д) Осмотрительность – означает определенную степень осторожности при формировании суждений о фактах и событиях предприятия в условиях неопределенности. В таких случаях, при оценке активов и доходов – выбирают наименьшую, при оценке расходов и обязательств – наибольшую.

Е) Полнота – предполагает, что ФО и дополнения, примечания к ней содержат всю необходимую информацию для пользователей. Каждый МСФО содержит раздел «Раскрытие информации», в котором приводится перечень информации отражение которой в обязательно ФО.

Качественные характеристики ФО (ч.3):

3. Сопоставимость – это представление информации таким образом, чтобы пользователи могли сравнивать ее за различные временные периоды у одного предприятия, определяя тенденции в его финансовом положении и результатах деятельности, а также за один и тот же период у разных предприятий, оценивая относительное финансовое положение и результативность работы.

4. Понятность – информация должна быть доступной для понимания пользователей, обладающих достаточными знаниями в сфере деловой и экономической деятельности, БУ.

Ограничения представление уместной и надежной информации:

Своевременность Чрезмерная задержка представления отчетности может привести к повышению ее надежности. Но потере ее уместности.

Баланс между выгодами и затратами. Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты на ее получение.

Баланс между качественными характеристиками. Необходимо стремиться достичь соответствующего соотношения между качественными характеристиками для выполнения основного предназначения отчетности

Элементами, непосредственно связанными с измерением финансового положения компании, являются:

Активы – ресурсы, контролируемые компанией, которые образовались в результате событий прошлых периодов и от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства – текущая задолженность компании, которая образовалась в результате прошлых событий, погашение которой повлечет за собой отток их компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал – активы за вычетом обязательств (обычно такой капитал называется акционерным).

Элементы имеющие, непосредственное отношение к оценке результатов деятельности компании:

Доходы – это приращение экономических выгод в форме притока или увеличения активов, либо сокращения обязательств, что выражается в увеличении капитала (отличного от увеличения, связанного с вкладами собственников).

Расходы – Сокращение экономических выгод в виде выбытия активов или исчерпания ресурсов, либо в виде увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала (отличного от уменьшения, связанного с распределением капитала между собственниками).

Признание элементов финансовой отчетности:

Признание – это процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках объекта, который подходит под определение одного из элементов и отвечает условию признания:

- А.** существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена или утрачена компанией;
- В.** объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Оценка элементов финансовой отчетности (ч.1)

Оценка – это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.

Эквивалент денежных средств – это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Методы оценки элементов финансовой отчетности

1. Оценка по фактической стоимости приобретения:

Активы учитываются, по сумме уплаченных за них денежных средств или их эквивалентов или, по справедливой стоимости, предложенной за них на момент их приобретения.

Обязательства оцениваются как сумма выручки, полученная в обмен на долговое обязательство или сумма денежных средств или их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

Оценка элементов финансовой отчетности (ч.2)

2. Оценка по восстановительной стоимости приобретения:

Активы учитываются, по сумме уплаченных за них денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена, если бы такой же или аналогичный актив приобретался в настоящее время.

Обязательства отражаются по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательств в настоящий момент.

Оценка элементов финансовой отчетности (ч.3)

3. Оценка по возможной цене продажи :

Активы оцениваются, как сумма денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях (чистая стоимость реализации – это рыночная стоимость минус издержки на продажу и оформление).

Обязательства отражаются по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательств в настоящий момент.

Оценка элементов финансовой отчетности (ч.4)

4. Оценка по дисконтированной стоимости :

Активы оцениваются, как дисконтированная стоимость будущего чистого поступления денежных средств, которые предположительно будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел.

Обязательства оцениваются как дисконтированная стоимость будущего чистого выбытия денежных средств, которые предположительно потребуются для погашения обязательств, при нормальном ходе дел.

Дисконтированная стоимость – при оценке рентабельности инвестиций, это сумма ожидаемого в будущем дохода минус процент на капитал как «компенсация за ожидание», рассчитанный на основе сложных процентов.

Концепции капитала и поддержания капитала (ч.1)

Финансовая концепция капитала:

Капитал рассматривается как синоним чистых активов или собственного капитала компании и определяется в номинальных денежных единицах.

Прибыль представляет собой увеличение капитала, выраженного в номинальных денежных единицах за период.

В соответствии с данной концепцией, капитал сохраняется, если его величина к концу отчетного периода за вычетом сумм, внесенных акционерами или выплаченных акционерам, равна его величине, зафиксированной в начале того же периода.

Любое превышение стоимости активов, либо снижение суммарной стоимости обязательств, либо того и другого вместе признается в качестве *прибыли данного отчетного периода*.

Концепции капитала и поддержания капитала (ч.2)

Физическая концепция капитала:

Капитал, определяется в единицах производственной мощности или имеет отношение к операционному потенциалу.

Прибыль представляет собой увеличение производственной мощности компании за период.

В соответствии с данной концепцией, капитал сохраняется, если организация в конце отчетного периода имеет такой же уровень производственного потенциала или операционных возможностей, который она имела в начале этого же периода.

Прибыль представляет стоимость увеличения производственных возможностей за отчетный период, включая и производственные запасы, и финансовые операционные статьи.