

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ПО МСФО

Подлесных Ю.К.

*Подлесных Юлия Константиновна – магистрант,
кафедра аудита и внутреннего контроля,
Санкт-Петербургский государственный экономический университет, г. Санкт-Петербург*

Аннотация: в статье рассмотрены концептуальные основы финансовой отчётности, которые являются опорой составления отчётности по МСФО, введению новых стандартов и уточнению существующих. Определена цель составления отчётности по МСФО и описано, какой должна быть бухгалтерская информация, составленная по МСФО. Раскрыты элементы финансовой отчётности и дана трактовка этих понятий по стандартам МСФО.

Ключевые слова: МСФО, международные стандарты финансовой отчётности, структура концептуальных основ МСФО, элементы финансовой отчётности по МСФО.

Международные стандарты финансовой отчётности – это чёткая, логичная и построенная на простых базовых принципах система учёта, целью которой является представление в финансовой отчётности правдивой информации о деятельности предприятия [4, с. 48].

Система МСФО построена на опыте ведения бухгалтерского учёта представителей многих стран. В основе стандартов МСФО лежит документ – Концептуальные основы финансовой отчётности, основа, на которой держится многообразие стандартов. В состав МСФО Концептуальные стандарты финансовой отчётности не входят, однако на основе этого документа разрабатываются новые стандарты и совершенствуются существующие. Концептуальные основы финансовой отчётности постоянно совершенствуются в соответствии с современной экономической действительностью.

Построение отчётности по МСФО основано на балансовом подходе, то есть главным источником информации и отчёта является баланс (отчёт о финансовом положении). Формально балансовый подход закреплён в Концептуальных основах через:

- определения активов и обязательств;
- условия их признания в отчёте о финансовом положении;
- концепцию поддержания капитала, по которой прибыль считается полученной только в том случае, если чистые активы предприятия на конец отчетного периода превышают его чистые активы на начало отчетного периода [4, с. 50].

Рисунок 1 показывает структуру концептуальных основ отчётности, составленной по МСФО [4, с. 50].

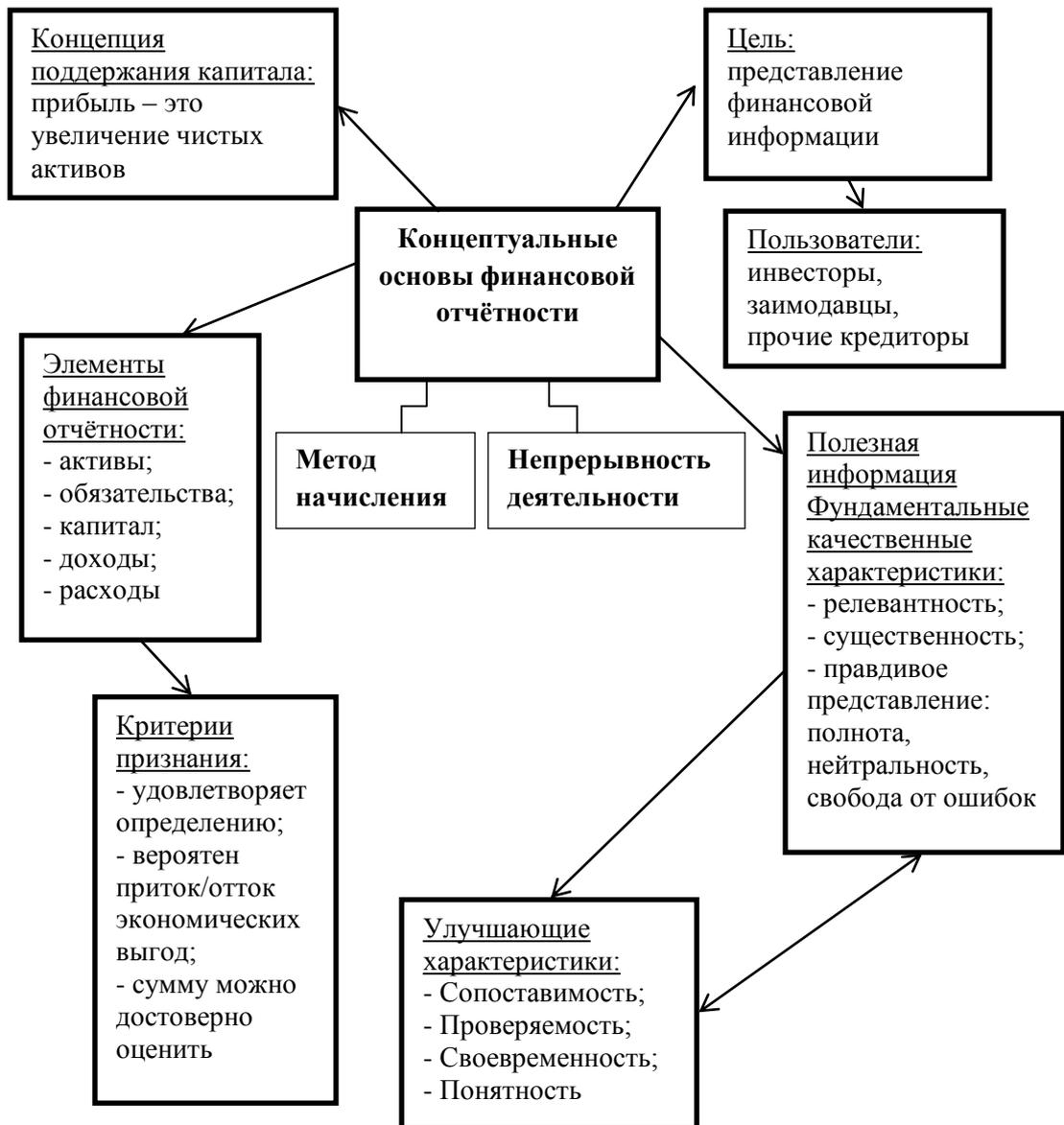


Рис. 1. Концептуальные основы финансовой отчётности

Цель подготовки отчётности по МСФО – представление финансовой информации, которая будет полезна пользователю финансовой отчётности: инвесторам, заимодавцам и прочим кредиторам. Данное определение целей отчётности также определяет пользователей, для которых она предназначена. Этот круг пользователей ограничен, в нём определены пользователи, которые могут предоставлять предприятию ресурсы. Получается, что цель отчётности представления информации о предприятии для помощи в принятии решений по выделению предприятию ресурсов.

Что касается информации бухгалтерского учета, отражаемой в отчётности по МСФО, она должна быть:

- «понятная»: пользователь должен иметь возможность сформировать свое мнение о деятельности компании, просто читая бухгалтерскую информацию,
- «релевантная»: информация должна позволить пользователю принять экономические решения, относительно будущего компании,
- «существенная»: бухгалтерская информация должна быть раскрыта, только если она приносит полезные элементы для принятия решения. Пороговое значение (уровень значимости) зависит от профессионального суждения [5, с. 137].

- «надежная»: использоваться без риска ошибки. Надежность базируется на трёх основных принципах:

- нейтральность,
- полнота,
- соблюдение истинности.

Соблюдение концептуальных основ финансовой отчётности помогает составителям отчётности в применении МСФО и в решении некоторых вопросов, возникающих при чтении стандартов МСФО и пользователям отчётности в понимании информации, составленной по МСФО.

Элементами финансовой отчётности по МСФО признаются капитал, активы, обязательства, доходы, расходы (рис. 2).

Анализируя определения доходов и расходов можно заметить, что эти определения повторяются в российских стандартах ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. К сожалению, оторванность наших определений от контекста, отсутствие основополагающего документа, аналогичного Концептуальным основам в МСФО, не позволяют в полной мере понять смысл этих определений и использовать их в качестве базы при формировании отчётности [4, с. 55].

В основе этих определений лежит балансовый подход, отмеченный выше. Доходы и расходы определяются через влияние на собственный капитал предприятия, они увеличивают (уменьшают) капитал и не связаны с вкладами участников или с распределением прибыли между участниками.

Основные слова в определении активов – контроль над ресурсами. Контроль означает владение ресурсами предприятием и недопущение к ним других лиц. Исходя из этого, только предприятие может получать выгоду от ресурсов. Можно отметить и то, что по основному критерию признания активов по МСФО, актив признается, если предприятие получит экономические выгоды с вероятностью более 50 процентов.

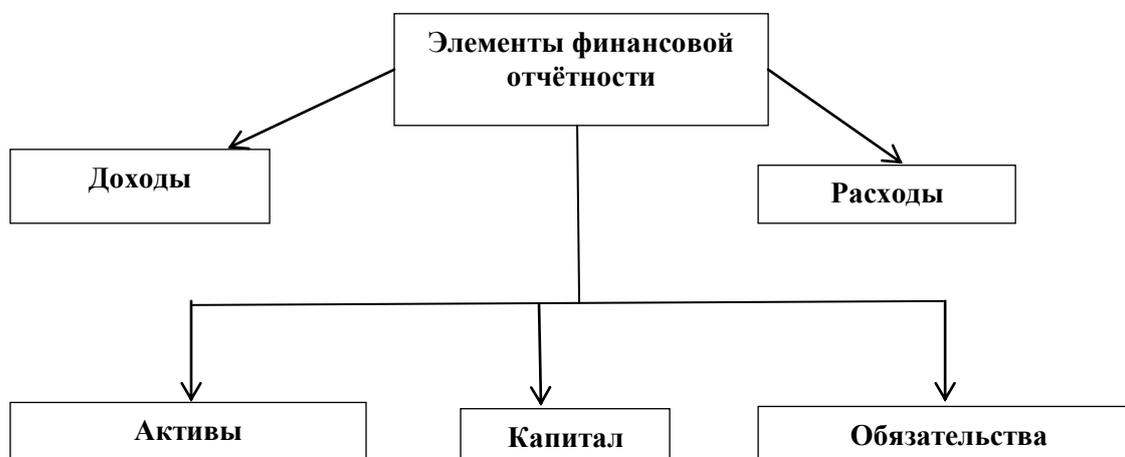


Рис. 2. Элементы финансовой отчётности

Что касается обязательств, то, по определению МСФО, обязанность должна существовать на отчётную дату. Критерии признания обязательства в отчётности аналогичны критериям признания актива (с учетом, конечно, выбытия экономических выгод).

Таким образом, можно отметить, что Концептуальные основы финансовой отчётности являются одним из важнейших документов в системе МСФО. Целью создания Концептуальных основ и развития системы МСФО является установление прозрачности учёта на предприятиях, укрепление доверия со стороны инвесторов на фондовых рынках. Стандарты МСФО рассматриваются исходя из балансового подхода. И основываются на Концептуальных основах, отражая в них идеи и принципы, заложенные в этом документе.

Список литературы

1. Концептуальные основы финансовой отчетности (ред. от 09.02.2016).
2. Выручаева А. Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО // Актуальная бухгалтерия, 2015. № 3. С. 31-38.
3. Ефремова И.В., Татаровская Т.Е., Токарь В.А. Сравнительная характеристика принципов GAAP и IFRS // Проблемы экономики и менеджмента, 2015. № 12 (52). С. 183-188.

4. *Кузьмин М.* Введение в МСФО. Концептуальные основы финансовой отчетности // МСФО на практике, 2013. № 6. С. 48-55.
5. *Харламова Е.В.* Концепция существенности в Международных стандартах финансовой отчетности // Альманах современной науки и образования, 2015. № 9 (99). С. 134-137.