

Принципы подготовки отчетности по МСФО и основные отличия от РСБУ



История создания МСФО

- В 1973 году был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).
 - ✓ В апреле 2001г. был создан Совет МСФО (IASB) (для замены КМСФО)
 - ✓ В Совет вошли лучшие профессионалы
 - ✓ Председатель Дэвид Твиди
- Задачи:
 - формировать и публиковать стандарты подготовки финансовой отчетности и содействовать их всемирному признанию;
 - работать над совершенствованием и совместимостью между собой стандартов, посвященных представлению финансовой отчетности

□ 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;

Введение в МСФО

□ 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



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

□ Преимущества подготовки отчетности по МСФО

- Глобальное признание: финансовая отчетность по МСФО принимается многими международными биржами и наднациональными органами
- Выход на рынки капитала - избрание МСФО в качестве основы реформирования национальных стандартов позволит избежать подготовки «двойной» отчетности в будущем
- Постоянно совершенствуются
- Проходят этапы публичного обсуждения и пилотного применения, вбирают знания и опыт, накопленные в мире
- Не привязаны к особенностям регулирования отдельной страны

Принцип начисления

❖ Результаты операций признаются по факту их совершения (а не тогда, когда были получены денежные средства) и включаются в финансовую отчетность периода, к которому они относятся

❖ Примеры:

- ✓ Отражение реализации в момент перехода рисков, связанных с правом собственности
- ✓ Отражение расходов по факту возникновения обязательств, а не по факту осуществления оплаты или получения счетов

- **Допущение непрерывности деятельности**
 - Компания продолжает деятельность в обозримом будущем (по крайней мере в течение 12 мес. после отчетной даты)
 - Нет намерений ликвидации или значительного сокращения объемов деятельности

• Качественные характеристики финансовой отчетности

- ❖ Качественные характеристики призваны сделать отчетность полезной для пользователя
- ❖ Понятность
 - предполагается, что пользователи имеют достаточные (разумные) знания экономики и учета
 - сложные вопросы должны включаться в отчетность, если они важны для принятия экономических решений пользователями (например, учет операций хеджирования в соответствии с МСФО 39)

Принципы составления отчетности

• Качественные характеристики финансовой отчетности

❖ Уместность

- включается информация, влияющая на принятие решений пользователем
- информация должна иметь прогнозную ценность
 - прекращаемая деятельность
 - отдельное раскрытие нетипичных видов расходов/доходов
- информация должна быть существенной
 - критерий - насколько исключение данного показателя из отчетности может повлиять на экономическое решение пользователя, принятое на основании финансовой отчетности

• Качественные характеристики финансовой отчетности

❖ Надежность

- Информация не содержит существенных ошибок
- Информация не представлена предвзято
- Информация должна быть полной с учетом существенности
- Операции отражены в учете и представлены в отчетности в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не просто их юридической формой

Примеры:

- финансовая аренда,
- критерии включения в отчетность Группы,
- учет сделок РЕПО

• Качественные характеристики финансовой отчетности

❖ Надежность(продолжение)

- В случае неопределенности, неизбежно окружающей многие события и обстоятельства, следует проявлять консервативный подход
- ✓ Активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы - занижены
- ✓ Однако, консерватизм не должен приводить к созданию скрытых резервов

• Качественные характеристики финансовой отчетности

❖ Сопоставимость

- Отчетность должна давать возможность пользователям выполнить сравнение финансового положения и результатов деятельности компании
 - во времени
 - с другими компаниями
- Раскрытие в учетной политике основных принципов учета отдельных статей финансовой отчетности

Принципы составления отчетности

• Качественные характеристики финансовой отчетности

❖ Ограничения и компромиссы

- Информация может потерять полезность, если представлена **поздно**
- ✓ Основной фактор при нахождении баланса между полезностью и надежностью -удовлетворение потребностей пользователя при принятии экономических решений
- ✓ МСФО 1 -6 месяцев с отчетной даты
- Польза от информации должна превышать затраты на ее предоставление
- Если компромисс между качественными характеристиками неизбежен, требуется **профессиональное суждение** о том, как наилучшим образом выполнить задачу финансовой отчетности

Принципы составления отчетности

• Элементы финансовой отчетности

- ✓ Финансовые эффекты операций отражаются в отчетности путем их группировки в соответствии с их экономическими характеристиками
- ✓ Финансовое положение (бухгалтерский баланс)
 - Активы
 - Обязательства
 - Капитал (собственные средства акционеров)
- ✓ Результаты деятельности (отчет о прибылях и убытках)
 - Доходы
 - Расходы

Принципы составления отчетности

● Элементы финансовой отчетности

- Активы - ресурсы, *контролируемые* организацией в результате *прошлых событий* и способные обеспечить будущее поступление *экономических выгод*
Экономические выгоды могут поступать различными способами
 - актив м.б. использован в процессе производства/оказания услуги
 - актив м.б. обменян на другой актив
 - актив м.б. использован для погашения обязательства
 - актив м.б. распределен м/у собственниками

• Элементы финансовой отчетности

Обязательства - долг или обязанность организации, возникшие в результате *прошлых событий*, погашение которых приведет к оттоку от компании ресурсов, воплощающих *экономическую выгоду*

- необходимо различать имеющееся обязательство и намерение совершить операцию в будущем
- допускается «значительный уровень суждения» при оценке обязательств (создание резервов)

Обязательства могут быть урегулированы путем:

- выплаты денежных средств
- передачи других активов
- предоставления услуг
- замены другим обязательством
- перевода обязательства в капитал компании

Принципы составления отчетности

- **Элементы финансовой отчетности**

Собственные средства акционеров (капитал) - доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств

- размер капитала может зависеть от оценки активов и обязательств

● Элементы финансовой отчетности

➤ Доходы

- это приращение экономических выгод в течение отчетного периода
- в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств,
- что приводит к увеличению капитала, не связанного с вкладами участников

➤ Расходы

- уменьшение экономических выгод
- в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств,
- что приводит к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между участниками уставного капитала

Принципы составления отчетности

- **Признание элементов финансовой отчетности**

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

- ✓ **Объект должен признаваться, если:**

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

- ✓ **Фактор существенности**

Принципы составления отчетности

• Оценка элементов финансовой отчетности

- **Оценка** - процесс определения денежной суммы, по которой элементы финансовой отчетности должны признаваться и отражаться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках
- **«Справедливая стоимость»** - сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами

• Оценка элементов финансовой отчетности

❖ Пять методов оценки (обязательных или факультативных в зависимости от требований конкретных стандартов):

1. Фактическая стоимость приобретения
2. Восстановительная стоимость (сумма, за которую эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время)
3. Дисконтированная стоимость (основные средства, условные обязательства, пенсионные обязательства, финансовые инструменты)
4. Возможная цена продажи (погашения)
5. Выбор оценки предписывается конкретными стандартами исходя из качественных характеристик и требования достоверного представления (МСФО 1)

Принципы составления отчетности

- *Существуют несоответствия между российскими правилами учета и финансовой отчетности и МСФО, которые могут привести к различиям в определенных областях для многих компаний или банков.*

Основные отличия МСФО от РСБУ

- 1) Принцип приоритета экономической сущности над юридической формой;
- 2) Консолидация;
- 3) Принцип начисления;
- 4) Принцип существенности.

Основные отличия МСФО от РСБУ

- **Основные отличия МСФО от РСБУ**

- I. Оценка и классификация активов и обязательств, статей капитала;
- II. Состав финансовой отчетности;
- III. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

• Оценка и классификация

- ✓ Пересчет данных финансовой отчетности компаний, выраженной в валюте страны с гиперинфляционной экономикой;
- ✓ Обесценение активов;
- ✓ Учет финансовых инструментов эмитента;
- ✓ Консолидация специализированных компаний;
- ✓ Учет лизинговых операций;
- ✓ Учет отложенных налогов;
- ✓ Учет событий, произошедших после отчетной даты;
- ✓ Переоценка основных средств, сроки амортизации;
- ✓ Исправление ошибок предыдущих лет.

Основные отличия МСФО от РСБУ

- **Состав финансовой отчетности**

1. Отчет о финансовом положении;
2. Отчет о совокупном доходе;
3. Отчет о движении денежных средств;
4. Изменений в капитале в качестве основной формы финансовой отчетности;
5. Учетная политика и Примечания.

- **Отсутствуют конкретные требования по раскрытию**
 - Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств;
 - Информация о связанных сторонах;
 - Информация о концентрации активов и обязательств;
 - Информация о фактических акционерах;
 - Информация о вознаграждениях Членов Совета Директоров и Правления;
 - Прибыль на акцию.

Основные отличия МСФО от РСБУ