

## Секція 2

# ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО, СОЦІАЛЬНОГО ТА ЕКОЛОГІЧНОГО РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ СТРУКТУР



УДК 657.47

А. Азадн, асп. (ХГУПТ, Харків)

### КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО МСФО: КРИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

29 марта 2018 года Совет по Международным стандартам финансовой отчетности выпустил пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы содержат фундаментальные концепции финансовой отчетности, направляющие IASB в разработке стандартов. Это обеспечивает концептуальную последовательность учета схожих между собой транзакций, а также служит источником полезной информации для инвесторов и других категорий пользователей.

Кроме того, «Основы» помогают компаниям в разработке собственных учетных политик, если стандарты МСФО прямо не оговаривают порядка учета той или иной транзакции, а всем пользователям отчетности в целом – лучше понимать международные стандарты.

Предыдущая версия Концептуальных основ была выпущена в 1989 году и была частично пересмотрена в 2010 году. Эти версии были полезные, но охватывали не все важные вопросы и нуждались в улучшении. Именно пересмотр Концептуальных основ Совет поставил в качестве приоритета в своей работе.

Ханс Хугерворст (Hans Hoogervorst), глава IASB отметил: «Пересмотренные Концептуальные основы значительно помогут Совету в разработке стандартов МСФО. Они также помогут другим стейкхолдерам лучше понимать концепции, лежащие в основе стандартов». Кратко приведём тезисы нового документа:

- Уточнены определения активов и обязательств (они теперь основываются на понятии прав и обязанностей компании), а также критерии признания;

- заново введена концепция осмотрительности (её не было последние 7 лет);

- определен подход к извечной дилемме учёта: выбор метода оценки по справедливой или по исторической стоимости;

- уточняется, что отчёт о совокупном доходе по крайней мере так же важен, как и отчёт о финансовом положении.

Таким образом, после проведенного пересмотра в документ были внесены важные изменения.

Прежде всего, Совет по МСФО обновил подход к признанию активов и обязательств и прояснил очень важные понятия ответственного руководства («stewardship»), осторожности («prudence»), неопределенности измерений и приоритета содержания над формой и как они влияют на правдивое отражение информации.

Помимо фундаментальных оговорены также улучшающие качественные характеристики финансовой отчетности, которые способны сделать ее еще более полезной: сопоставимость, проверяемость, своевременность и понятность.

Осторожность, для примера, представляет собой осмотрительность в условиях неопределенности и не позволяет преувеличение или преуменьшение активов, обязательств, доходов или расходов. По этой причине она идет как бы в поддержку концепции нейтральности.

Неопределенность измерений возникает тогда, когда количественные данные невозможно наблюдать прямо, и их приходится измерять. Сама по себе она не исключает полезности информации, но если очень высока, может препятствовать достижению необходимого уровня правдивости. В отдельных случаях может даже быть оправданным выбор чуть менее актуальной информации, обладающей чуть большим уровнем определенности измерений.

Наконец, пересмотренные «Концептуальные основы» теперь прямо гласят, что правдивое отражение достижимо лишь благодаря отражению сущности экономического феномена. В большинстве случаев между ним и юридической формой можно поставить знак

равенства, но если это вдруг не так, только отражение сущности будет соответствовать правдивому отражению информации.

Конечно, и предыдущие «Концептуальные Основы» также содержали определения ключевых составляющих отчета о финансовом состоянии – активов, обязательств и капитала – однако они были уточнены. Прежде всего, Совет внес отдельное определение экономического ресурса как права, способного приносить экономическую выгоду, и прояснил, что актив представляет собой такой экономический ресурс, а не конечный приток экономических выгод. По аналогии, обязательство является обязанностью предоставить экономические выгоды, а не конечный отток этих выгод.

В предыдущей версии говорилось, что организация должна признавать тот или иной элемент отчетности в том случае, если вероятны притоки или оттоки экономических выгод, и если у этого элемента есть стоимость, которую можно надежно оценить. Совет убрал из обеих определений понятие ожидаемых потоков, поэтому теперь необязательно иметь уверенность в возникновении будущего поступления экономических выгод, или что эти экономические выгоды придется передать – достаточно иметь хотя бы единственную возможность, при которой приток или отток экономических выгод может возникнуть.

Как следствие, Совет решил отталкиваться от двух фундаментальных факторов полезной финансовой информации, то есть актуальности и правдивого представления. Иначе говоря, признание активов, обязательств, доходов или расходов должно производиться тогда, когда эта информация является актуальной для пользователей, причем представленной правдиво. И хотя на основе этих качественных характеристик невозможно прямо определить во всех случаях, когда признанная информация будет полезной для пользователей, это не перевешивает всех преимуществ такого подхода, основанного на тщательном анализе всех обстоятельств и суждениях.

Наконец, Совет также ввел в определение обязательства критерий практической неспособности избежать уплаты. Таким образом, обязательство – это обязанность осуществить передачу экономических ресурсов, избежать которой представляется непрактичным. Эта определяющая признание обязательств тонкость представляла сложности с разработкой таких документов МСФО как, например, IFRIC 21 «Обязательные платежи».

IASB не внес дополнительного руководства для отличия капитала от обязательств. Капитал в обновленной версии представляет собой остаточный интерес в активах после вычета всех обязательств. Этим вопросом Совет решил заняться в рамках отдельного проекта.

Существенных изменений в определении доходов и расходов не вносилось – их обновили лишь в той степени, чтобы учесть обновленные определения активов и обязательств. Как и раньше, доход определяется увеличением активов или уменьшением обязательств, либо же зависит от изменений капитала кроме тех, что связаны с поступлениями со стороны держателей акций.

Разработанные Концептуальные основы МСФО призваны максимально сократить объем имеющихся расхождений к различным элементам финансовой отчетности, а также способствуют гармонизации процедур подготовки и представления финансовой отчетности.

Однако концепции МСФО не являются стандартами и не подменяют их конкретных положений. Они лишь создают основу для разработки новых международных стандартов и внесения соответствующих изменений в уже существующие стандарты.

УДК 657.442

**Н.С. Акімова**, канд. екон. наук, проф. (*ХДУХТ, Харків*)

**С.М. Семенов**, магістрант (*ХДУХТ, Харків*)

## **ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ**

Фінансове становище торгового підприємства багато в чому залежить від правильного управління на основі облікової інформації про товарні операції в системі інформаційного забезпечення підприємницької діяльності.

Існуюча методологія бухгалтерського обліку в роздрібній торгівлі цілком підпорядкована завданням забезпечення своєчасної та достовірної інформацією переважно зовнішніх користувачів і мало пристосована для потреб внутрішнього управління. Розвиток нової галузі економічних наук - управлінського обліку – дозволяє по іншому поглянути на організацію облікового процесу в торгівлі і спробувати застосувати його теоретичні положення в практику обліку товарних операцій.

В даний час обліково-аналітична інформація про товарні операції практично не орієнтована на внутрішніх користувачів і не здатна посилати керівництву вірні сигнали щодо планування, контролю та прийняття управлінських рішень. Традиційний бухгалтерський облік