

Принципы и элементы отчетности по МСФО

*Раджабова М.Г., к.э.н., доцент,
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
radman2016@mail.ru
Россия, Махачкала*

В настоящее время увеличивается значение качественной бухгалтерской информации. В ходе своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо факты хозяйственной жизни, принимает те или иные управленческие или финансовые решения на основе главного источника информации – бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерская финансовая отчетность (в соответствии с МСФО) – систематизированные показатели бухгалтерского учета, соответствующие определенным требованиям и предназначенные для оценки состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Так, в международных стандартах под качественными характеристиками полезной информацией понимается информация, которая будет наиболее полезна инвестором и потенциальным кредитором.

Основополагающие принципы составления отчетности по МСФО условно разделены на 2 группы:

- требования, предъявляемые к качеству информации;
- принципы учета информации, представляемой в отчетности [1].

Характеристики информации, формируемой в системе учета и финансовой отчетности, определяются степенью соблюдения требований к ее качеству и удовлетворения потребностей пользователей. Требования к качеству информации:

- существенность (уместность),
- достоверность,
- понятность,
- сопоставимость (преемственность)
- стабильность.

Все эти требования определяют полезность информации для принятия пользователями эффективных управленческих решений.

Понятность информации – доступность информации финансовой отчетности для понимания пользователями, принимающими на ее основе управленческие решения.

Уместность предполагает наличие в финансовой отчетности всей необходимой информации для каждого пользователя, принимающего экономические решения. Для того, чтобы информация была уместной необходимо обеспечение обратной связи с прошедшими событиями и операциями, что позволяет оценивать прошлые и настоящие события и прогнозировать будущие условия.

Уместность информации определяется ее своевременностью, полнотой и существенностью. Вся необходимая информация должна быть своевременно отражена в отчетности, при этом должен соблюдаться баланс между надежностью и уместностью информации.

Существенность информации определяется тем, что ее пропуски или искажение могут повлиять на решения пользователей финансовой отчетности.

Еще одна важная характеристика учетной информации – сопоставимость, обеспечивающая пользователям возможность сравнивать информацию финансовой отчетности за несколько периодов для оценки хозяйственной деятельности и прогнозирования тенденций развития.

Достоверная информация – это правдивое отражение хозяйственной деятельности без субъективных оценок, существенных ошибок. Достоверность учетных данных обеспечивается документированием всех хозяйственных операций, правильным осуществлением инвентаризации, стоимостной оценки имущества и обязательств.

Достоверность отчетной информации обеспечивается полнотой и качественным обоснованием ее показателей первичными документами, учетными регистрами, бухгалтерскими записями на счетах, расчетах, инвентаризацией, стоимостной оценкой активов, обязательств, доходов, расходов и капитала. На достоверность (неискаженность) информации влияют не только полнота и подлинность сведений, но также и адекватность способов, которыми она была получена [2, с.9].

Достоверность информации в свою очередь определяется ее правдивостью (соответствие экономической реальности), преобладанием экономической сущности событий над юридической формой событий и операций; нейтральностью (независимость от интересов каких-либо групп или лиц, от заранее заданного результата) и полнотой.

Все требования к качеству учетной информации определяют ее полезность для пользователей финансовой отчетности. Профессионализм бухгалтера проявляется в его способности их взаимно сочетать и в случае возникновения противоречий и неопределенности применить профессиональное суждение при формировании финансовой отчетности.

Профессиональное суждение бухгалтера выступает тем элементом, который связывает потребности пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности и задачу сохранения достоверности представляемой учетной информации. Необходимость выражения профессионального суждения вызывается такими факторами, как:

- 1) множество вариантов ведения бухгалтерского учета, которые закреплены в регламентирующих документах;
- 2) наличие неполной, противоречивой или неоднозначной информации в нормативно-правовых актах относительно тех или иных хозяйственных ситуаций;
- 3) особенности и черты, характерные только для данной организации;
- 4) проникновение в российскую систему бухгалтерского учета и отчетности МСФО.

Вторая группа принципов составления отчетности по МСФО представлена следующими принципами:

- принцип начислений
- принцип двойной записи;
- принцип единицы учета;
- принцип периодичности;
- принцип функционирующего предприятия;
- принцип денежной оценки;
- принцип осмотрительности [3].

В соответствии с принципом начислений доходы и расходы должны быть отражены в момент их совершения, в том отчетном периоде, когда они возникли, а не когда уплачены или получены деньги. Соблюдение этого принципа обусловлено периодичностью составления финансовой отчетности.

Согласно принципу осмотрительности, при наличии ситуации неопределенности, оценка активов должна производиться по наименьшей из возможных стоимостей, а обязательств - по наибольшей, т.е. исходя из большей готовности к учету потенциальных убытков, чем потенциальных прибылей. Например, согласно этому принципу запасы должны оцениваться по наименьшей из возможных величин - себестоимости или рыночной цене. Превышение себестоимости над рыночной стоимостью означает возможный потенциальный убыток, соответственно стоимость запасов должна быть снижена до рыночной цены и признан убыток в отчете о финансовых результатах.

Принцип двойной записи - отражение хозяйственной операции в дебете счета и кредите счета на одну и ту же сумму что обеспечивает общий баланс.

Принцип двойной записи придает систематичность, последовательность и организованность выполняемым учетным процедурам и дает подробные сведения об активах и пассивах организации, тем самым обеспечивает:

- создание единой системы учета;
- контроль использования имеющихся ресурсов и источников финансирования;
- правильное формирование отчетности;
- возможность анализа экономического состояния предпринимаемых действий.

Принцип единицы учета означает отделение предприятия от собственников и от других предприятий, что позволяет корректно учитывать результаты его деятельности. Его также называют принципом хозяйственной или экономической единицы.

Согласно принципу периодичности, устанавливается регулярное составление отчетности для оценки и анализа результатов хозяйственной деятельности предприятия на определенный момент времени (отчетную дату).

Принцип функционирующего предприятия заключается в том, что финансовая отчетность составляется исходя из предположения, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.е. у него нет ни намерения, ни необходимости прекращать свою деятельность.

На основе этого принципа вырабатываются определенные правила оценки статей отчетности, использование первоначальной стоимости.

В соответствии с принципом денежной оценки вся хозяйственная деятельность должна оцениваться с помощью единого денежного измерителя. В международной практике используются различные варианты оценки, которые в России пока не используются в полном объеме:

1. первоначальная стоимость - сумма денежных средств, затраченная на приобретение актива;

2. стоимость замещения или текущая стоимость - сумма денежных средств, которая должна быть уплачена в настоящий момент для приобретения (замещения) данного актива;

3. рыночная стоимость или стоимость реализации - сумма денежных средств, которая может быть получена от реализации актива в настоящий момент;

4. чистая стоимость реализации - сумма денежных средств, которая может быть реально получена от продажи актива в настоящий момент за вычетом расходов на реализацию;

5. приведенная стоимость - текущая стоимость будущих потоков денежных средств;

6. справедливая стоимость - стоимость, по которой активы могут быть обменены между двумя независимыми сторонами.

Список литературы:

1. Варнакова Г.Ф., Аглиуллина Г.Р., Каравашкина Е. Д., Бугрова Е.В. Достоверность отчетной бухгалтерской информации как одно из условий обеспечения экономической безопасности организации // Успехи современной науки. – 2017. -Том 8, №4. - URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29319033> (дата обращения 23.12.2018).

2. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности / И.А. Слободняк, Т.Г. Арбатская. - Иркутск: Изд-во БГУ, 2017. – 148 с.

3. Принципы подготовки финансовой отчетности по МСФО // URL: <https://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=003800> (дата обращения 23.12.2018).