

«УТВЕРЖДЕНО»
Министерство финансов
Республики Узбекистан
Заместитель министра
Э.Ф.Гадоев
26.07.1998 г.
№ 17-07/86

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ДЛЯ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

[Зарегистрирована Министерством юстиции Республики Узбекистан от 14 августа 1998
г.Регистрационный № 475]

ЦЕЛЬ И СТАТУС КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ОСНОВЫ

1. Настоящая концептуальная основа разработана на основе [Закона](#) Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и определяет понятия, которые составляют основу подготовки и представления финансовой отчетности для пользователей.

Целью настоящей концепции является содействие:

1.1. Министерству финансов Республики Узбекистан, государственному органу, регулирующему систему бухгалтерского учета и финансовой отчетности — в развитии национальных стандартов бухгалтерского учета (далее — НСБУ) и пересмотре их.

1.2. Лицам, подготавливающим финансовую отчетность — в использовании НСБУ.

1.3. Аудиторам — для подготовки заключения по соответствию финансовой отчетности НСБУ.

1.4. Пользователям финансовой отчетности — в анализе информации, содержащейся в финансовой отчетности.

2. Концептуальная основа не является НСБУ и не содержит его определения для оценки или разъяснения какого-либо спорного вопроса. Положения, содержащиеся в настоящей концептуальной основе, не опровергают отдельного стандарта бухгалтерского учета.

3. В отдельных случаях, если имеет место противоречие между концептуальной основой и НСБУ, требования НСБУ преобладают над требованиями концептуальной основы, Министерство финансов Республики Узбекистан будет руководствоваться настоящей концептуальной основой при разработке НСБУ и принимает меры по устранению этих противоречий.

4. Концептуальная основа пересматривается Министерством финансов Республики Узбекистан с учетом практической деятельности стандартов бухгалтерского учета.

(пункт 4 в [редакции](#) приказа министра финансов Республики Узбекистан от 5 сентября 2016 года № 65 (рег. № 475-1 от 09.09.2016 г.) — СЗ РУ, 2016 г., № 36, ст. 421)

СФЕРА ДЕЙСТВИЯ КОНЦЕПТУАЛЬНОЙ ОСНОВЫ

5. Основными аспектами настоящей концептуальной основы являются следующие:

5.1. Цели финансовой отчетности.

5.2. Принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

5.3. Определение, признание и измерение элементов финансовых отчетов.

6. Концептуальная основа имеет отношение к финансовой отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность. Финансовая отчетность составляется и периодически представляется для удовлетворения потребности в информации широкого круга пользователей. Для большинства пользователей основным источником финансовой информации является финансовая отчетность. Отдельные пользователи, при наличии соответствующих полномочий, могут требовать информацию в дополнение к той, которая содержится в финансовой отчетности.

7. Финансовые отчеты являются составной частью финансовой отчетности и определяются НСБУ. Финансовая отчетность включает также примечания, расчеты и пояснения, которые основаны на этих отчетах или связаны с ней. Эта информация должна отражать финансовую информацию о видах деятельности промышленных и географических регионов и разъяснения о влиянии изменения цен на финансовые результаты.

8. Концептуальной основой руководствуются все хозяйствующие субъекты* при подготовке и представлении финансовой отчетности.

* Термин «субъект» определен в статье 6 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».

(пункт 8 в редакции приказа министра финансов Республики Узбекистан от 5 сентября 2016 года № 65 (рег. № 475-1 от 09.09.2016 г.) — СЗ РУ, 2016 г., № 36, ст. 421)

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИХ ПОТРЕБНОСТЬ В ИНФОРМАЦИИ

9. К числу пользователей финансовой отчетности относятся настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, работники, а также правительственные учреждения, министерства, ведомства, общественность и другие заинтересованные пользователи. Потребность в информации финансовой отчетности возникает у:

9.1. Инвесторов в связи с риском, связанным с предоставленными инвестициями. Акционеры также заинтересованы в информации, которая позволит им оценить способность хозяйствующего субъекта выплачивать дивиденды и которая поможет определить, следует ли покупать, держать или продавать акции.

9.2. Кредиторов, заинтересованных в информации, которая позволит им определить, будут ли их кредиты и проценты, причитающиеся им, выплачены во время.

9.3. Поставщиков и других торговых кредиторов, заинтересованных в информации, которая даст им возможность определить, будет ли сумма, причитающаяся им, выплачена вовремя.

9.4. Покупателей, заинтересованных в информации о непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта, особенно когда они имеют долгосрочное соглашение или зависят от данного хозяйствующего субъекта.

9.5. Работников, заинтересованных в информации о стабильности и рентабельности деятельности хозяйствующих субъектов. Они также заинтересованы в информации, которая дает им возможность оценить способность хозяйствующего субъекта обеспечивать их заработной платой, пенсией и возможностью дальнейшей работы по найму.

9.6. Органов государственного управления, заинтересованных в информации о распределении ресурсов и, следовательно, деятельности субъектов. Им также нужна информация, чтобы регулировать деятельность хозяйствующих субъектов, определять политику налогообложения и в качестве основы для определения национального дохода и прочих статистических данных.

9.7. Общественности, так как хозяйствующие субъекты могут внести существенный вклад в местную экономику многими способами, включая занятость населения и поддержку местных поставщиков. Финансовая отчетность поможет общественности, обеспечивая ее информацией о направлениях развития и последних достижениях в улучшении благосостояния хозяйствующих субъектов.

10. Руководитель хозяйствующего субъекта несет ответственность за составление и представление финансовой отчетности. Руководитель имеет право определить форму и содержание дополнительной информации в целях удовлетворения собственных потребностей. Однако обсуждение форм такой дополнительной информации выходит за рамки данной концептуальной основы.

ЦЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

11. Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении субъекта бухгалтерского учета на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Однако финансовая отчетность не включает всю информацию, которая необходима пользователям для принятия экономических решений, так как отчет, в основном, отражает результаты прошлых событий.

(пункт 11 в редакции приказа министра финансов Республики Узбекистан от 5 сентября 2016 года № 65 (рег. № 475-1 от 09.09.2016 г.) — СЗ РУ, 2016 г., № 36, ст. 421)

12. Финансовая отчетность также содержит информацию для:

12.1. Принятия инвестиционных решений и решений по предоставлению кредитов.

12.2. Оценки будущих денежных потоков хозяйствующего субъекта.

12.3. Оценки ресурсов, обязательств хозяйствующего субъекта в связи с вверенными ему ресурсами.

12.4. Оценки работы руководящих органов.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА, ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И ИЗМЕНЕНИЯ В ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ

13. Экономические решения, которые принимают пользователи финансовой отчетности, требуют оценки способности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства, расчета времени их генерирования и уверенности в полученном результате. Эта способность в конечном итоге определяет, например, может ли хозяйствующий субъект платить своим работникам и поставщикам, выплачивать проценты, погашать кредиты и распределять доход (прибыль).

Пользователи могут лучше оценить способность генерировать денежные средства, если они обеспечены информацией, которая отражает деятельность финансового состояния и изменения в финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

14. На финансовое состояние хозяйствующего субъекта влияют экономические ресурсы, которые он контролирует, его финансовая структура, ликвидность, платежеспособность и способность реагировать на изменения среды, в которой он работает. Информация об экономических ресурсах, контролируемых хозяйствующим субъектом, и о его способности преобразовывать эти ресурсы необходима для прогнозирования возможности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства и их эквиваленты в будущем. Информация о финансовом состоянии необходима для определения будущих потребностей в кредитах, а также при распределении будущих доходов и денежных потоков между теми, кто владеет акциями (паями) хозяйствующего субъекта, она также необходима для определения, насколько успешно хозяйствующий субъект будет в дальнейшем улучшать свое финансовое положение. Информация о ликвидности и платежеспособности необходима для определения способности хозяйствующего субъекта своевременного погашения финансовых обязательств. Ликвидность означает наличие денежных средств в ближайшем будущем для погашения финансовых обязательств за этот период. Платежеспособность означает наличие денежных средств для своевременного погашения финансовых обязательств.

15. Информация о показателях деятельности хозяйствующего субъекта, особенно о его рентабельности, требуется для того, чтобы оценить потенциальные изменения в экономических ресурсах. Эта информация позволит производить контроль в будущем. Также является важной информация об изменениях в деятельности хозяйствующего субъекта.

Информация о деятельности необходима для прогнозирования способности хозяйствующего субъекта накапливать денежные средства из его существующей ресурсной базы, что является важным при формировании оценки эффективности, с которой предприятие может привлечь дополнительные ресурсы.

16. Информация о денежных потоках необходима для оценки способности хозяйствующего субъекта привлекать денежные средства, что позволит пользователям разрабатывать новые модели для оценки и сравнения будущих денежных потоков различных хозяйствующих субъектов.

17. Финансовые отчеты взаимосвязаны, так как они отражают различные аспекты одних и тех же фактов хозяйственной деятельности. Каждый отчет представляет различную информацию, не служит одной цели и не дает всю информацию, необходимую для определенных потребностей пользователей. Например, отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности не дает полную картину деятельности, если он не используется в сочетании с бухгалтерским балансом и отчетом о денежных потоках.

ПРИМЕЧАНИЯ, РАСЧЕТЫ И ПОЯСНЕНИЯ

18. Финансовая отчетность содержит также дополнительную информацию — примечания, расчеты и пояснения (в виде пояснительной записки). Примечания, расчеты и пояснения могут быть представлены как в виде таблиц, так и в другой форме.

Принципы

Начисление

19. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовых отчетах по мере их поступления или возникновения (а не на основе получения денежных средств или оплаты).

Ведение учета методом двойной записи

20. Ведение учета методом двойной записи предполагает, что хозяйствующие субъекты должны вести регистрацию бухгалтерских операций на основе системы двойной записи, которая

заключается в том, что одна и та же сумма по одной и той же операции отражается на не менее двух счетах бухгалтерского учета.

(пункт 20 в редакции [приказа](#) министра финансов Республики Узбекистан от 5 сентября 2016 года № 65 (рег. № 475-1 от 09.09.2016 г.) — СЗ РУ, 2016 г., № 36, ст. 421)

Непрерывность

21. Хозяйствующий субъект рассматривается как непрерывно действующий, то есть как продолжающий работать в обозримом будущем. Предполагается, что у него нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или значительном сокращении масштаба деятельности.

Денежная оценка хозяйственных операций, активов и пассивов

22. Все операции или события оцениваются в денежной оценке с целью обобщения информации в финансовых отчетах.

Достоверность

23. Информация является достоверной, когда в ней отсутствует существенная ошибка или предвзятость и на нее могут полагаться пользователи.

Достоверность операций или событий должна быть подтверждена первичными учетными документами.

Предусмотрительность (осторожность)

24. Соблюдение принципа предусмотрительности (осторожности) при принятии решений необходимо для вынесения оценок в условиях неопределенности для того, чтобы активы и доход не были переоценены, а обязательства или расходы не были недооценены.

Преобладание содержания над формой

25. Если информация в учетных документах и финансовой отчетности достоверно отражает содержание операций и событий, необходимо, чтобы эта информация была учтена и представлена в соответствии с ее сущностью и экономической реальностью, а не только с их правовой формой.

Сопоставимость показателей

26. Для того чтобы финансовая информация была полезной и содержательной, информация должна быть сопоставимой одного отчетного периода с другим. Пользователи должны быть информированы об учетной политике, используемой хозяйствующим субъектом при подготовке финансовой отчетности, всех изменениях в этой политике и результатах таких изменений.

Нейтральность финансовой отчетности

27. Информация, представляемая в финансовой отчетности, должна быть независимой от предвзятости для того, чтобы быть надежной.

Соответствие доходов и расходов отчетного периода

28. Соответствие доходов и расходов отчетного периода означает, что в данном периоде отражаются только те расходы, которые обусловили получение доходов данного отчетного периода. Если между отдельными видами доходов и расходов трудно установить непосредственную зависимость, расходы распределяются между несколькими отчетными периодами в соответствии с какой-либо системой распределения. Это относится, например, к амортизируемым расходам, которые распределяются на несколько лет.

Фактическая оценка активов и обязательств

29. Принцип фактической оценки активов и обязательств предполагает, что основой оценки является их себестоимость или стоимость приобретения.

В некоторых случаях, предусмотренных стандартами, фактическая оценка может отличаться от стоимости приобретения.

Понятность

30. Информация, представляемая в финансовых отчетах, должна быть понятна пользователям.

Значимость

31. Финансовая информация должна быть значимой для того, чтобы удовлетворять потребности пользователей в процессе принятия ими решений и помогать им в оценке событий операционной, финансовой и хозяйственной деятельности.

Существенность

32. Информация является существенной, если ее невключение или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятых на основе финансовой отчетности. На значимость информации может оказывать влияние как ее сущность, так и ее ценность (существенность).

Правдивое и беспристрастное представление

33. Финансовые отчеты должны создавать у пользователя правдивое и беспристрастное представление о финансовом положении, результатах операций, движении денежных средств хозяйствующего субъекта.

Завершенность

34. В целях обеспечения достоверности финансовых отчетов должна быть представлена информация в достаточно полном объеме.

Последовательность

35. Предполагается, что учетная политика последовательно проводится из одного периода в другой. Пользователи должны иметь возможность сравнивать финансовые отчеты хозяйствующего субъекта за разные отчетные периоды для того, чтобы определить тенденции изменений в его финансовом положении.

Своевременность

36. При необоснованной задержке отчетной информации она теряет свою экономическую значимость. Для представления своевременной информации может возникнуть необходимость отчета до того, как все аспекты сделки или другого события будут известны, что нарушает достоверность. С другой стороны, если отчет откладывается до тех пор, пока все аспекты будут известны, даже очень надежная информация может принести пользователям незначительную пользу, поскольку они были вынуждены принимать решения ранее. В целях достижения баланса между значимостью и надежностью надо решить, как лучше всего удовлетворить потребности пользователей при принятии экономических решений.

ЭЛЕМЕНТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

37. Финансовые отчеты отражают финансовые результаты и других хозяйственных операций, группируя их в отдельные статьи в соответствии с их экономическими характеристиками, которые называются элементами финансовых отчетов. Активы, собственный капитал и обязательства являются элементами, непосредственно связанными с определением финансового результата хозяйствующего субъекта в бухгалтерском балансе. Доходы и расходы являются элементами, непосредственно связанными с измерением показателей хозяйствующего субъекта в отчете о результатах деятельности. Отчет о движении денежных средств отражает элементы отчета о результатах деятельности и изменения в элементах бухгалтерского баланса.

38. Элементами, непосредственно связанными с определением финансового состояния, являются: активы, обязательства, собственный капитал, резервы, доходы и расходы. Они определяются следующим образом:

38.1. Активы — это экономические ресурсы, контролируемые субъектом, полученные в результате предшествующей деятельности, с тем чтобы в будущем получить от них доход.

38.1. Активы — это экономические ресурсы, контролируемые субъектом, полученные в результате предшествующей деятельности, с тем чтобы в будущем получить от них доход.

38.2. Обязательства — это обязанность лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например: передать имущество, выполнить работу, выплатить деньги и др., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

38.3. Собственный капитал — это активы субъекта после вычета его обязательств.

38.4. Резервы — это часть собственного капитала, которая может быть направлена в будущем на определенные расходы.

38.5. Доходы — это увеличение активов либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

38.6. Расходы — это уменьшение активов либо увеличение обязательств в отчетном периоде.

38.7. Финансовые результаты — это конечный экономический итог деятельности хозяйствующего субъекта, выраженный в форме прибыли или убытка.

АКТИВЫ

39. Активы — это материальные, включая денежные средства и дебиторскую задолженность, и нематериальные имущества хозяйствующего субъекта, имеющие стоимостную оценку.

Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе — это потенциальный, прямой или косвенный вклад в приток денежных средств хозяйствующего субъекта. Этот вклад может возникать как часть основной деятельности хозяйствующего субъекта.

40. Активы хозяйствующего субъекта являются результатом прошлых сделок или других событий. Хозяйствующие субъекты обычно получают активы, покупая или производя их, однако и другие сделки или события позволяют генерировать активы. Например, недвижимость, полученная хозяйствующим субъектом от правительства. Сделки или другие события, ожидаемые в будущем, не приводят сами по себе к появлению активов.

41. Хозяйствующий субъект использует свои активы для управления собственностью, производства товарно-материальных запасов или услуг.

42. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активе, могут быть реализованы хозяйствующим субъектом различными путями. Например, актив может быть:

42.1. Использован отдельно или в сочетании с другими активами в производстве товарно-материальных запасов или услуг.

42.2. Обменен на другие активы.

42.3. Использован для погашения обязательств.

42.4. Распределен между собственниками хозяйствующего субъекта.

43. Активы, так же как здания, сооружения и оборудование имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимой для существования актива. Например, патенты и авторские права являются активами, если хозяйствующий субъект в будущем ожидает получение экономической выгоды от их использования.

44. Активы, например, дебиторская задолженность и собственность связаны с юридическими правами, включая право на владение. При определении существования актива право на владение не является основным. Например, собственность, которую берут в аренду, является активом, если хозяйствующий субъект контролирует выгоды, которые должны быть получены от этой собственности.

45. Имеется тесная связь между осуществлением затрат и созданием активов, но эти процессы не всегда совпадают по времени. Затраты, осуществленные хозяйствующим субъектом, могут являться свидетельством того, что происходил поиск будущих экономических выгод, но не является окончательным подтверждением получения актива. Соответственно, отсутствие затрат не является основанием считать объект активом. Например, объекты, которые были переданы хозяйствующему субъекту безвозмездно, соответствуют определению актива.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

46. Основной характеристикой обязательства является то, что хозяйствующий субъект имеет текущую ответственность перед другими юридическими и физическими лицами.

Обязательства могут вступить в силу как следствие требований устава или договора. Например, суммы, выплачиваемые за полученные товарно-материальные запасы и услуги. Обязательства также возникают в процессе обычной деловой практики, поддерживать хорошие отношения или действовать беспристрастным образом. Например, если хозяйствующий субъект принимает решение исправить недостатки своей продукции после истечения гарантийного срока, произведенные затраты по которым также являются обязательствами.

47. Следует провести разграничение между настоящим обязательством и будущим. Решение, принятое руководителем хозяйствующего субъекта приобрести активы в будущем, не является причиной появления обязательства. Обязательство возникает обычно только тогда, когда актив получен или хозяйствующий субъект вступает в соглашение о приобретении актива.

48. Погашение соответствующего обязательства обычно вовлекает в себя ресурсы хозяйствующего субъекта, воплощающие экономические выгоды, с тем чтобы удовлетворить претензии другой стороны. Погашение обязательства может осуществляться различными способами (за исключением случаев, предусмотренных законодательством):

48.1. Оплатой.

48.2. Передачей других активов.

48.3. Предоставлением услуг.

48.4. Замещением этого обязательства другим.

48.5. Обменом обязательства на акцию.

Обязательство может считаться погашенным в случае отказа кредитора от своих прав или в случае, когда кредитор лишается этих прав.

49. Обязательства являются результатом прошлых сделок или прошлых событий. Например, приобретение товарно-материальных запасов и получение услуг сопровождается получением счетов, подлежащих оплате (если только они не оплачены заранее или при поставке).

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

50. Собственный капитал состоит из уставного, добавленного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

При необходимости уставный, добавленный, резервный капиталы могут быть учтены в аналитическом разрезе.

51. Величина собственного капитала в бухгалтерском балансе зависит от оценки стоимости активов и обязательств.

РЕЗЕРВЫ

52. Для обеспечения хозяйствующего субъекта и кредиторов дополнительной защитой от последствий убытков необходимо создание резервов. Информация об образовании и размере резервов является значимой для пользователей при принятии решений. Создание резервов предусматривается законодательством или уставом (не нарушая налогового законодательства) хозяйствующего субъекта.

ДОХОДЫ

53. Совокупный доход включает доходы, полученные от основной и неосновной деятельности хозяйствующего субъекта. Доход от основной деятельности может быть получен от реализации продукции, работ, услуг, товарно-материальных запасов, других активов, а также в виде вознаграждения, процентов и дивидендов, гонораров и ренты в зависимости от основной деятельности хозяйствующего субъекта.

54. Доходы, получаемые хозяйствующим субъектом в результате неосновной деятельности, включают статьи, которые соответствуют определению дохода, и не рассматриваются как отдельные составляющие элементы концептуальной основы.

55. Примером доходов, возникающих в результате неосновной деятельности, может служить переоценка ценных бумаг, обращающихся на бирже, и другие. Такие доходы, если признаются в отчете о финансовых результатах, показываются отдельно, так как при принятии экономических решений информация о них может быть полезной.

56. Налогооблагаемый доход (убыток) — это сумма дохода (убытка) за отчетный период, определенная в соответствии с налоговым законодательством.

РАСХОДЫ

57. Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и убытки. Они обычно принимают форму оттока или использования активов, таких как денежные средства, материальные запасы, сооружения, оборудование и другие.

58. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды, и по своей природе они не отличаются от других расходов и не рассматриваются как отдельный элемент концептуальной основы.

59. Убытки могут возникнуть при продаже других активов или в результате стихийных бедствий. Когда эти убытки признаются в отчете о финансовых результатах, информация о них может оказаться полезной при принятии экономических решений, и поэтому они показываются отдельно.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

60. Доходы и расходы могут быть представлены в отчете о финансовых результатах путем разграничения видов деятельности с тем, чтобы представить информацию, необходимую для принятия решений. Например, общепринятой практикой является разграничение между теми статьями доходов и расходов, которые возникают в ходе обычной деятельности и чрезвычайных ситуаций в деятельности хозяйствующего субъекта. Это разграничение

проводится на основании того, что источник статьи имеет значение при оценке способности хозяйствующего субъекта генерировать денежные средства в будущем. При разграничении статей необходимо считаться с природой хозяйствующего субъекта и его деятельности. Статьи, которые возникают в результате обычной деятельности одного хозяйствующего субъекта, могут быть чрезвычайными по отношению к другому.

61. Разграничения между статьями доходов и расходов и их различные комбинации также дают возможность показать результаты работы хозяйствующего субъекта. Эти разделы включают в себя разные статьи. Например, отчет о финансовых результатах показывает доход от финансово-хозяйственной деятельности до и после налогообложения.

62. Вклады владельцев в собственный капитал не являются доходами; распределение собственного капитала владельцами не является расходом.

Определения доходов и расходов раскрывают их основные отличительные черты, но не уточняют критерии, которым они должны отвечать прежде, чем их признают в отчете о финансовых результатах.

ОТРАЖЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

63. Отражение — это процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах статьи, отвечающей определению элемента, и которая должна отражаться в них.

Процесс отражения включает в себя как описание статьи, так и ее денежное выражение, а также включение этой статьи в бухгалтерский баланс или в отчет о финансовых результатах.

64. Для определения соответствия статьи критерию и при квалифицировании ее для отражения внимание должно быть уделено принципам значимости и сопоставимости.

Взаимосвязь между элементами означает, что статья, которая отвечает определению и критерию отражения для отдельного элемента, например, отражение актива автоматически требует отражения другого элемента дохода или обязательства.

ОТРАЖЕНИЕ АКТИВА

65. Актив отражается в бухгалтерском балансе, когда существует вероятность того, что будущая экономическая выгода поступит в хозяйствующий субъект в результате использования этого актива, и актив включает издержки или стоимость, которые могут быть конкретно определены.

ОТРАЖЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

66. Обязательство признается в бухгалтерском балансе тогда, когда существует вероятность оттока ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды, а также является результатом принятия обязательства.

ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДА

67. Доход отражается в отчете о финансовых результатах, когда возникло измеренное увеличение будущей экономической выгоды, связанной с увеличением активов или уменьшением обязательств. Это означает, что отражение дохода происходит одновременно с отражением увеличения активов или уменьшением обязательств (например, чистое увеличение в активах, возникающее при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств в результате отказа кредитора от долга).

ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ

68. Расход отражается в отчете о финансовых результатах, когда возникло измеренное уменьшение будущей экономической выгоды, связанной с уменьшением в активах или увеличением обязательств, что может быть надежно определено. Это означает, что отражение расходов происходит одновременно с отражением увеличения в обязательствах или уменьшения в активах.

ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ ФИНАНСОВЫХ ОТЧЕТОВ

69. Оценка — это метод денежного измерения, по которым активы и обязательства признаются и фиксируются в финансовых отчетах.

70. В финансовых отчетах используются следующие методы оценки:

70.1. Первоначальная стоимость. Активы отражаются по их текущей стоимости, установленной по согласию сторон, достигнутому во время их приобретения. Обязательства отражаются в сумме средств, полученных в обмен на обязательство по сумме денежных средств, которые будут выплачены для того, чтобы выполнить обязательство.

70.2. Текущая стоимость. Активы отражаются в отчете по сумме денежных средств, которые должны быть выплачены в том случае, как если бы этот или аналогичный ему актив был только что приобретен. Обязательства отражаются по недисконтируемой сумме денежных средств, которая потребуется для того, чтобы оплатить обязательство.

70.3. Стоимость реализации. Активы отражаются по сумме денежных средств, которая может быть получена от продажи. Обязательства отражаются по стоимости их погашения, которая представляет собой недисконтируемую сумму денежных средств, требуемых для погашения обязательств.

70.4. Дисконтируемая стоимость. Активы отражаются по текущей стоимости, представляющей собой дисконтируемую стоимость будущих поступлений денежных средств, которые должны генерировать активы в ходе нормальной деятельности хозяйствующего субъекта.

Обязательства отражаются по текущей стоимости, которая представляет собой дисконтируемую стоимость перечисляемых денежных средств в будущем, которые могут быть использованы для погашения обязательств при нормальной деятельности хозяйствующего субъекта.

70.5. Балансовая стоимость — это стоимость отражения активов и обязательств в бухгалтерском балансе на отчетную дату.

71. За основу для оценки при подготовке финансовых отчетов хозяйствующие субъекты принимают первоначальную стоимость. Обычно она используется вместе с другими основными понятиями оценки.