

## International Financial Reporting Standards

# Общие сведения об ответах, полученных в документе для обсуждения «Концептуальная основа»

Кишинев, Молдова  
март 2014 года

Гилберт Желар,  
консультант, бывший член Совета МСБУ

The views expressed in this presentation are those of the presenter,  
not necessarily those of the IASB or IFRS Foundation.

© 2013 IFRS Foundation. 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | UK. [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



# Роль документа «Концептуальная основа»

- **СМСБУ** использует «Основу» для установления стандартов
  - повышает последовательность стандартов
  - повышает последовательность во времени
  - служит целевым ориентиром для суждений
- **Комитет по разъяснениям МСФО** использует «Основу» для разъяснения МСФО в случае отсутствия требования МСФО
- **Составители** используют «Основу» для разработки собственной политики бухгалтерского учета, когда вопрос не рассматривается ни в одном стандарте;
  - иерархия МСБУ 8

- В документе «Концептуальная основа» излагаются **согласованные понятия**, которые лежат в основе финансовой отчетности в соответствии с МСФО
  - **цель** финансовой отчетности общего назначения
  - качественные характеристики
  - элементы финансовой отчетности
  - отражение
  - оценка
  - представление и раскрытие

Все прочие понятия вытекают

# Общие сведения о заседании

- Зачем?
- Где мы находимся?
- Общие сведения высокого уровня о полученных отзывах:
  - Общие комментарии
  - Оценка
  - Прибыль или убытки и прочий совокупный доход (ПСД)
  - Элементы финансовой отчетности и отражение
  - Различие между обязательствами и акциями
  - Главы 1 и 3
- Вопросы

- Консультации по повестке дня
  - приоритетный проект
- Цель проекта «Концептуальная основа»
  - не фундаментальное переосмысление
  - обновление, улучшение и заполнение пробелов (см. слайд 4)
  - ориентация на проблемы реального мира
- Цель документа для обсуждения
  - отправной пункт для обсуждения и информирования
  - получение мнения по ключевым вопросам заинтересованных сторон

## Обновление

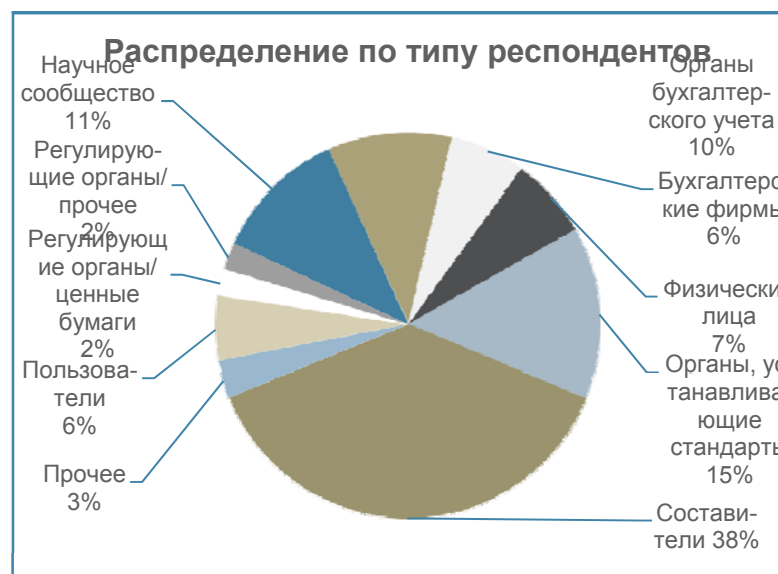
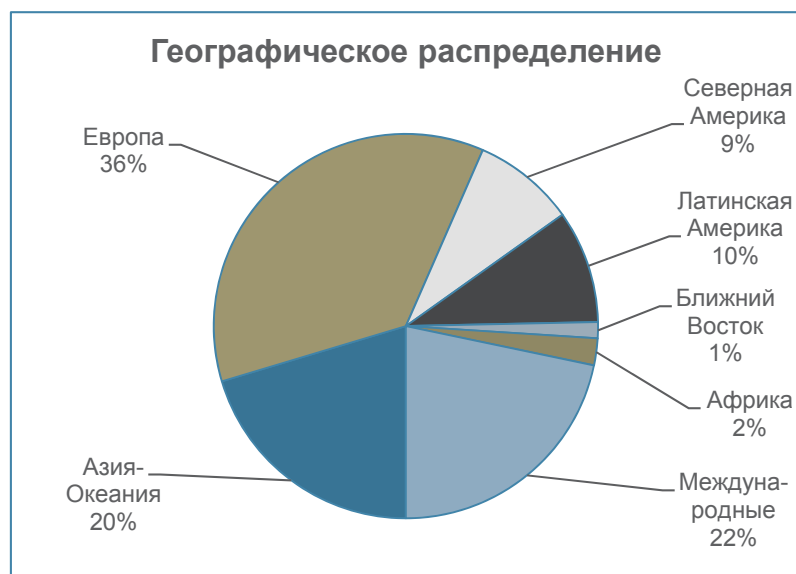
- Определения
  - Активы
  - Обязательства
  - Доходы
  - Расходы
  - Акции
- Отражение

## Заполнение пробелов

- Прибыль или убытки/прочий совокупный доход (ПСД)
- Раскрытие информации
- Снятие с баланса
- Оценка

# Где мы находимся?

- 145 информационных совещаний, включая круглые столы
- Шестимесячный период представления комментариев завершился 14 января 2014 г.
- По состоянию на 24 февраля 2014 г. получено 221 письмо



## Общие комментарии

- Поддержка пересмотра «Концептуальной основы»
- По некоторым направлениям требуется дополнительная работа (оценка, ПСД)
- График
  - некоторые поддерживают завершение к концу 2015 г.
  - другие полагают, что нам следует потратить больше времени
- Следует провести обзор существующих стандартов и разрабатываемых стандартов на предмет конфликтов, но:
  - кто-то просит стабильности
  - в целом нет необходимости менять стандарты в связи с конфликтами

## Проблема

- Разные точки зрения о цели и статусе «Концептуальной основы»

## Предварительные мнения

- «Концептуальная основа» имеет своей главной целью оказать содействие СМСБУ в разработке и пересмотре стандартов
- В редких случаях СМСБУ может выпустить стандарт, создающий конфликт с тем или иным аспектом «Концептуальной основы»:
  - Разъяснение отступления

# Высокий уровень: что говорили респонденты

10

- Неоднозначная поддержка по вопросу о том, является ли главной целью «Концептуальной основы» оказание содействия СМСБУ в разработке стандартов:
  - тем самым преуменьшается роль «Концептуальной основы»
  - следует учитывать потребности других сторон
- Многие согласились с тем, что «Концептуальная основа» не является стандартом
- Многие согласились с тем, что в редких случаях стандарты могут конфликтовать с «Концептуальной основой»

# Действующие определение и критерии отражения

Актив [субъекта]	Обязательство [субъекта]
<ul style="list-style-type: none"><li>ресурс, контролируемый субъектом</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>настоящее обязательство субъекта</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>в результате <b>прошлых событий</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>вытекающее из <b>прошлых событий</b></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>которые, как <b>ожидается</b>, приведут к получению субъектом <b>в будущем экономической выгоды</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>урегулирование которых, как <b>ожидается</b>, будет иметь своим результатом отток из субъекта ресурсов, воплощающих в себе <b>экономическую выгоду</b></li></ul>

Критерии отражения: соответствует определениям, вероятно и надежно оценено

## Проблема

- СМСБУ и заинтересованные стороны могут понимать определения по-разному

## Предварительные мнения

- Уточнение определений актива и обязательства с упором на ресурс и обязательство
- Добавление руководящих указаний по ключевым терминам определений

# Высокий уровень: что сказали респонденты

13

- Большинство согласились с уточнениями, внесенными в определения
- Колебания в отношении рассмотрения активов как совокупности прав
- Отсутствие единого мнения о моменте возникновения обязательства, если субъект может избежать его

## Проблема

- Отсутствие ясности относительно того, что означает «вероятность»
- Многие приравнивают «достоверную оценку» к точности

## Предварительные мнения

- Отражение, если информация значима и достоверно представляет операцию
- Рассмотрение вероятности и достоверной оценки как показателей этой оценки

# Высокий уровень: что сказали респонденты

15

- Многие согласились с предлагаемыми критериями отражения
- Некоторые поддержали сохранение существующих прямых критериев:
  - вероятности
  - достоверной оценки
- Некоторые предложили учитывать:
  - улучшающие качественные характеристики
  - осмотрительность

## Проблема

- Отсутствие руководящих указаний

## Предварительные мнения

- В большинстве случаев полная противоположность отражения, но в некоторых случаях может быть необходимо учитывать:
  - расширенное раскрытие
  - представление в отдельной статье или
  - непрерывное отражение

# Высокий уровень: что сказали респонденты

17

- Общее согласие о том, что необходимы руководящие указания по снятию с баланса
- Неоднозначные мнения о том, как снимать с баланса актив или обязательство

# Различие между акциями и обязательством

## Проблема

- Проведение различия между обязательствами и долевыми инструментами. В стандартах применяются сложные критерии, которые
  - противоречат определениям понятий
  - трудны в понимании и применении

## Предварительные мнения

- Сохранение действующего определения акций как остаточной доли участия
- Использование определения понятия «обязательство» :
  - для демонстрации обязательства передать экономические ресурсы
- Использование расширенного отчета о движении капитала:
  - Для демонстрации передачи благосостояния между акционерами



# Высокий уровень: что сказали респонденты

19

- Респонденты согласились с тем, что действующие стандарты создают путаницу
- Большинство согласилось с предварительными мнениями высокого уровня:
  - неоднозначные мнения относительно деталей;
  - неоднозначные мнения относительно того, следует ли рассматривать в рамках проекта «Концептуальная основа»
- Неоднозначные мнения относительно переоценки (передачи благосостояния):
  - многие поддержали дополнительную информацию
  - однако перевешивают ли выгоды затраты?

Проблема

- Ограниченные руководящие указания

Предварительные  
мнения

- Комбинированная оценка
- Выбор зависит от того, как актив вносит вклад в будущие потоки денежных средств или как погашается обязательство
- Рассмотрение информации как баланса, так и отчета о совокупном доходе

# Высокий уровень: что сказали респонденты

21

- Почти все поддержали метод комбинированной оценки
- Большинство согласилось с предлагаемым подходом к выбору основы оценки
- Некоторые указали:
  - Раздел «Оценка» требует дополнительной работы
  - В разделе слишком много деталей уровня стандартов

# Представление и раскрытие информации

## Проблема

- В действующей «Концептуальной основе» отсутствуют руководящие указания
- Действующие требования не всегда сосредоточены на правильном раскрытии информации

## Предлагаемое решение

- Пересмотр «Концептуальной основы» и включение в него принципов представления и раскрытия информации
- Инициатива «Раскрытие информации»
- Совершенствование требований к раскрытию информации



# Высокий уровень: что сказали респонденты

23

- Респонденты представили конкретные комментарии, которые мы проанализируем в проекте стандарта

# Представление прибыли и убытков и ПСД

24

## Проблема

- Консультации по повестке дня
- Отсутствие ясности о роли прибыли и убытков и ПСД
- Пользователи игнорируют ПСД
- Когда использовать повторно?

## Предварительные мнения

- Сохранение прибыли или убытков в качестве промежуточного итога или итога
- Некоторые наименования следует отражать вне прибыли или убытков
- Два подхода:
  - Подход «всегда использовать повторно» (но более узкая совокупность)
  - Иногда использовать повторно (более широкая совокупность)



IFRS™

# Высокий уровень: что сказали респонденты

25

- Почти все согласились с тем, что прибыль или убытки должны быть обязательными как итог или промежуточный итог
- Многие просили, чтобы СМСБУ определил прибыль или убыток или результат
  - однако очень немногие дали определения
- Большинство респондентов полагали, что статьи, признаваемые в ПСД, следует повторно использовать в прибыли или убытках
- Большинство поддерживали более широкий подход к ПСД

- но не обязательно по причинам, обсуждавшимся в Д

## Проблема

- Подход в главах 1 и 3 к понятиям разумного руководства, достоверности и осмотрительности

## Предварительные мнения

- СМСБУ не намерен коренным образом пересматривать главы 1 и 3

# Высокий уровень: что сказали респонденты

27

- Большинство респондентов просили пересмотреть как минимум некоторые аспекты глав 1 и 3, такие как:
  - учет разумного руководства;
  - решение исключить ссылку на понятие осмотрительности;
  - решение заменить основную характеристику достоверности характеристикой достоверного представления;
  - основной пользователь финансовой отчетности.

Проблема

- Какова роль понятия модели хозяйствования в установлении стандартов?

Предварительные  
мнения

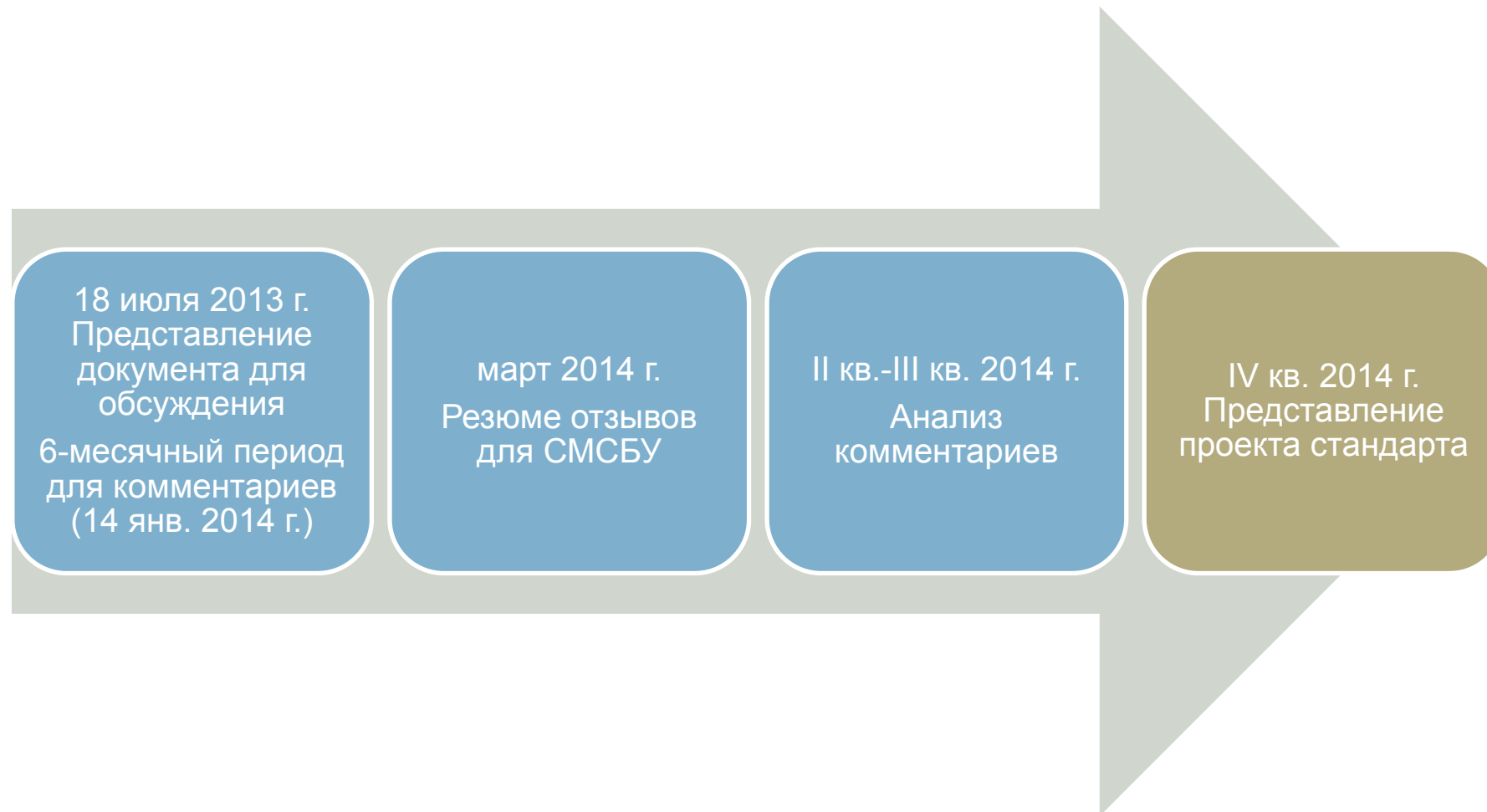
- Значимость финансовой отчетности можно повысить, если учитывать модель хозяйствования при разработке стандартов

# Высокий уровень: что сказали респонденты

29

- Большинство согласились с тем, что следует учитывать модель хозяйствования при разработке стандартов
  - однако неоднозначные мнения о ее значении в связи с другими факторами

- Действующее предприятие
- Расчетная единица
- Подотчетный субъект



- Документ для обсуждения  
<http://go.ifrs.org/DP-Conceptual-Framework-July-2013>
- Краткая характеристика  
<http://go.ifrs.org/Snapshot-DP-Conceptual-Framework-2013>
- Веб-сайт «Концептуальная основа»  
<http://go.ifrs.org/Conceptual-Framework>
- Письма с комментариями  
<http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Discussion-Paper-July-2013/Pages/Comment-letters.aspx>

