

УДК 657.(076)

Шикальчик С.В.
старший преподаватель
кафедра экономической информатики, учета и коммерции
Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины
Беларусь, г. Гомель

ЭЛЕМЕНТЫ МЕТОДА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: Систематизированы элементы метода международной финансовой отчетности как научной дисциплины.

Ключевые слова: финансовая отчетность, МСФО, научный метод, идентификация, признание, прекращение признания, классификация, оценка, представление, раскрытие.

Shikalchik S.V.
Senior lecturer of economic informatics, accounting, and commerce
department
Francisk Scorina Gomel State University
Belarus, Gomel

ELEMENTS OF FINANCIAL REPORTING METHOD

Summary: The advancement of international financial reporting arises need to codify its scientific and professional method.

Keywords: financial reporting, IFRS, scientific method, identification, recognition, derecognition, classification, measurement, presentation, disclosure.

Подготовка международной финансовой отчетности компании превратилась в настоящее время в самостоятельную научную дисциплину. Основной корпус документов МСФО ориентированы на практическое применение и имеют соответствующий характер изложения. Поэтому актуален вопрос теоретического обобщения научного метода подготовки финансовой отчетности.

Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности, выпущенные Советом МСФО в 2018 году, выделяют и подробно рассматривают такие методы как признание, прекращение признания, оценку, представление и раскрытие информации о финансовом положении и финансовых результатах [1]. На наш взгляд, этот перечень можно несколько расширить. Основные элементы метода МСФО задают структуру практически каждого стандарта. Необходимо выделить следующие методы:

- идентификация,
- признание и прекращение признания,
- классификация,
- оценка,
- представление и раскрытие.

Идентификация. Предпосылкой к признанию объекта отчетности

является анализ каждого события хозяйственной жизни компании на предмет его влияния на финансовое состояние компании. Необходимо определить, возникают (изменяются) ли в результате хозяйственной операции или события элементы финансового состояния в соответствии с критериями, установленными Концептуальными основами. Одновременно нужно установить, какой стандарт применим к этим событиям. Обычно стандарт МСФО начинается с раздела «Сфера применения», который указывает на события и объекты, подлежащие рассмотрению [2]. Сфера применения стандарта, по сути, является синонимом идентификации элементов финансовой отчетности.

Признание — это процесс учета данных об объекте, соответствующем критериям элемента финансовой отчетности, для целей включения в финансовые отчеты. Этот процесс подразумевает качественное и стоимостное описание объекта и включение его стоимостной величины в статьи соответствующих финансовых отчетов.

Признанию подлежат объекты, соответствующие критериям элемента финансовой отчетности, если информация о них уместна и правдива, и, если затраты на получение такой информации не превышают выгоды от нее.

Признание производится на основе двойной записи по статьям отчетности. Корреспондирующими элементами являются статьи финансовой отчетности или укрупнено — сами отчеты. Понятно, что практическое применение этих требований приводит к необходимости классификации этих корреспондирующих элементов, детализации их в соответствии с уместной статьей отчетности на основе системы счетов.

Классификация. Элементы финансовой отчетности являются укрупненными экономическими категориями, каждая из которых должна быть представлена более детально по составу для уместного и правдивого представления информации.

Отнесение объекта к той или иной классификационной группе требует удовлетворения критериев, явно заданных стандартом или определенных на основе бухгалтерского суждения. Эти критерии можно подразделить на объективные, определяемые физическими свойствами, юридической природой объекта, и субъективные, определяемые намерениями компании относительно использования объекта. Намерения компании должны быть явно выражены, а зачастую и документально оформлены, чтобы в должной степени подтверждать бухгалтерское суждение относительно идентификации и классификации объектов отчетности.

Оценка — стоимостное измерение объектов отчетности. Финансовые показатели должны быть выражены в денежных единицах. Общий экономический принцип оценки состоит в том, чтобы стоимость актива соответствовала его возмещаемой стоимости или не превышала этой величины, стоимость обязательства соответствовала суммам, которые требуется выплатить для его урегулирования.

Возмещение активов и погашение обязательств происходит в условиях

продолжающейся обычной деятельности организации, что требует соблюдения предположения о непрерывности этой деятельности.

Существует два основных пути такого возмещения: использование актива (несение и погашение обязательства) в экономически эффективной деятельности и непосредственная продажа актива (передача обязательства) на существующем рынке.

Прекращение признания — это исключение информации об активе или обязательстве из статей финансовой отчетности. Оно производится, если соответствующий актив (обязательство) передан, потреблен, погашен, исполнен, аннулирован, истек срок его действия. Прекращение признания должно производиться исходя из экономического содержания операции. Если компания сохраняет некоторые правомочия над переданным объектом, выгоды и риски от него, признание должно продолжаться в части оценки компонента, удерживаемого компанией.

Представление и раскрытие — это отображение информации непосредственно в отчетности. При этом под представлением имеется в виду отражение классифицированной стоимостной информации по статьям отчетности.

Раскрытие — отображение информации в отчетности, включая все необходимые описания. Они содержат также информацию, приводимую в примечаниях. Содержание примечаний регулируется требованиями стандартов. Необходимость применения того или иного стандарта приводит не только к представлению одной или нескольких стоимостных статей в отчетах, но и к раскрытию дополнительных описаний в примечаниях, зачастую весьма обширных. Так, описанию подлежат учетные политики, способы и исходные данные стоимостных оценок, расшифровки и детализации отдельных статей и т. п.

Основная логическая последовательность метода МСФО представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 — Элементы метода МСФО

Использованные источники:

1. Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting [Electronic source] / IFRS Foundation // IFRS. — Access source : http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/May%202015/ED_CF_MAY%202015.pdf;
2. Консолидированная версия МСФО [Электронный ресурс] / Министерство финансов Российской Федерации. — Минфин России : официальный сайт Министерства финансов РФ. — М., 2018. — Режим доступа : http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/kons_msfo/;