



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

Концептуална рамка за финансово отчитане



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

ОБХВАТ

Представя целите и концепциите,
които стоят в основата на
изготвянето и представянето на
финансови отчети с общо
предназначение



ОБХВАТ

Цел на Концептуалната рамка за
финансово отчитане (КРФО)



СТРУКТУРА

- (1) цел на финансовото отчитане с общо предназначение;
- (2) качествени характеристики на полезната финансова информация;
- (3) финансови отчети и отчитащо се предприятие;
- (4) елементи на финансовите отчети;
- (5) признаване и отписване;
- (6) принципи за оценяване;
- (7) представяне и оповестяване; и
- (8) концепции за капитал и поддържане на капитала.

(1) Цел на финансовото отчитане с общо предназначение

- финансова информация

за отчитащото се предприятие



- полезна за настоящите и потенциални

инвеститори, заемодатели и други кредитори



- при вземането на решения за

предоставяне на ресурси на предприятието



Users of financial information

Investors

- Are the primary users of financial information
- They primarily need to assess the entity's future cash flows

Commercial partners, employees

- Are mainly interested in the going concern of the entity

Governments

- Are interested in taxes
- Continued economic activity

Роля на финансовото отчитане с общо предназначение

Финансовото отчитане с общо предназначение е предназначено за ползватели, които не могат да изискват отчитащите се предприятия да им предоставят директно информация

+

Финансовото отчитане с общо предназначение не предоставя и не може да предоставя цялата информация, от която се нуждаят ползвателите за вземане на решения

+

Финансовото отчитане с общо предназначение няма за цел да покаже стойността на отчитащото се предприятие, но предоставя информация, която да помогне да се оцени приблизително тази стойност

Финансовите отчети с общо предназначение предоставят информация:

- за финансовите резултати на база текущо счетоводно начисляване, и
- за финансовите резултати на база парични потоци от минали периоди

Икономически ресурси и претенции

- оценка на ликвидността и платежоспособността
- оценка на отговорното управление на ръководството

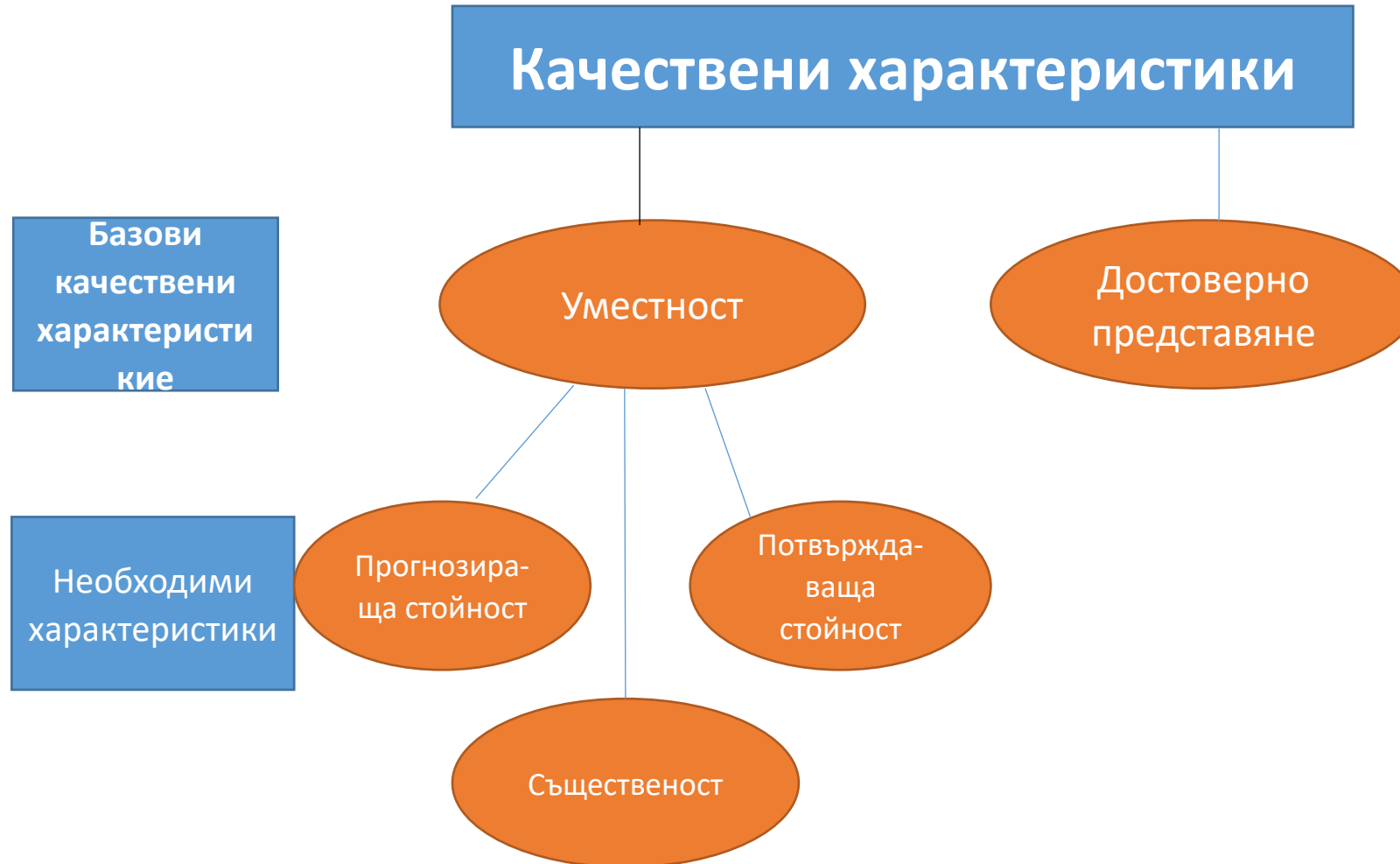
Промени в икономическите ресурси и претенции

- оценка на перспективите за бъдещи парични потоци
- оценка на отговорното управление на ръководството (за предвиждане на бъдещи парични потоци)

Използване на икономическите ресурси на предприятието

- оценка на перспективите за бъдещи парични потоци
- оценка на отговорното управление на ръководството (за предвиждане на бъдещи парични потоци)

(2) The qualitative characteristics of useful financial information



EXAMPLE on materiality

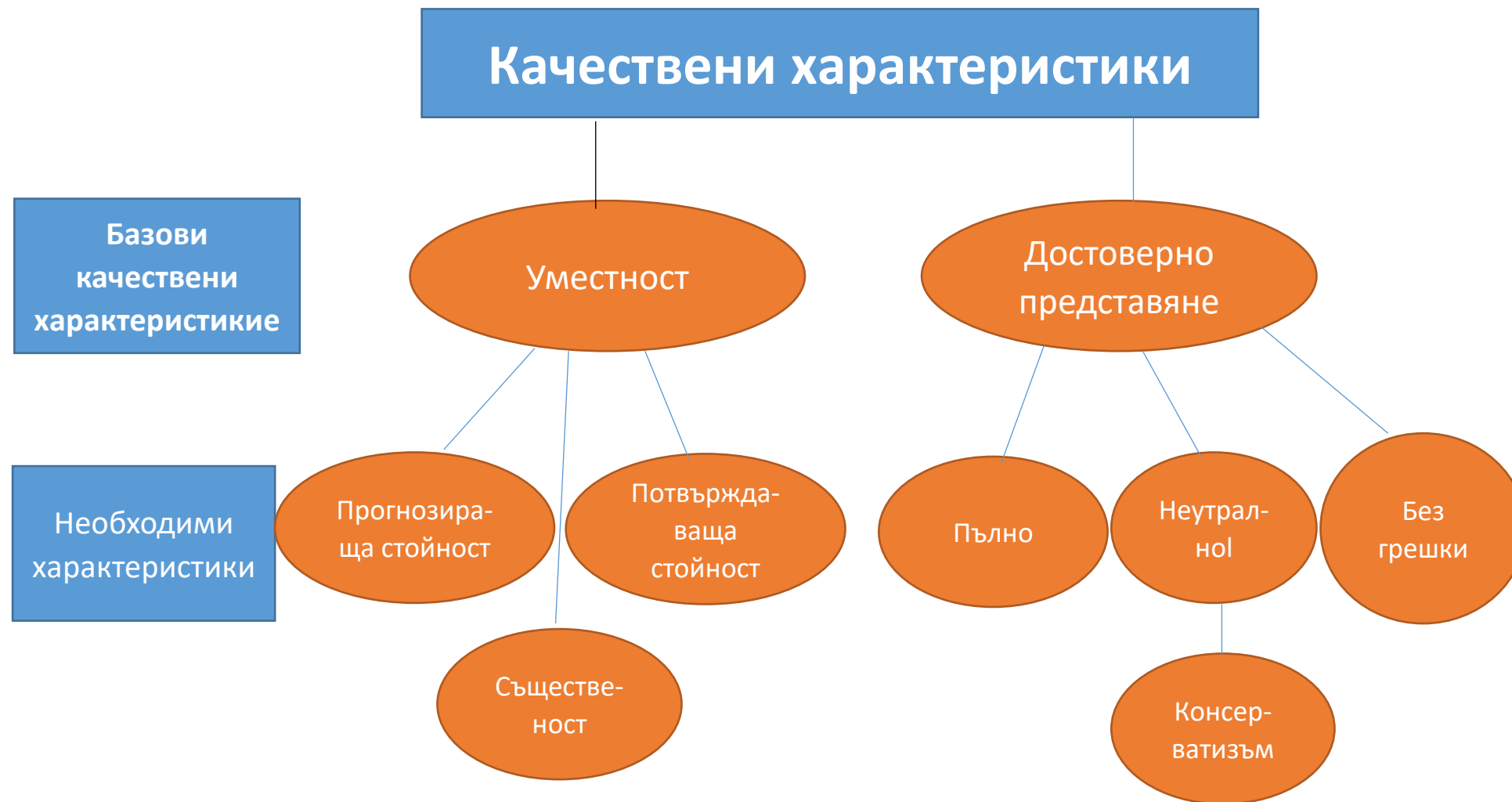
Предприятие А

- Печели 10 000 BE от преустановена дейност
- Реализира приход от 1 000 000 BE от основни дейности

Предприятие Б

- Печели 10 000 BE от преустановена дейност
- Реализира приход от 30 000 BE от основни дейности

(2) Качествени характеристики на полезната финансова информация



ПРИМЕР за достоверно представяне

Плодунките на
пресприятието
са дефектни

Засегнатите
потребители
съдят
предприятието

Трябва ли тази
информация да
се представя?

(2) Качествени характеристики на полезната финансова информация



(2) Качествени характеристики на полезната финансова информация



ПРИМЕР за качествени характеристики, повишаващи полезността



(2) Качествени характеристики на полезната финансова информация



(3) Финансови отчети и отчитащото се предприятие

Отчитащо се предприятие – предприятие (не е задължително да е юридическо лице), за което се изисква изготвяне на финансови отчети или което избира да съставя финансови отчети

изготвя финансови отчети

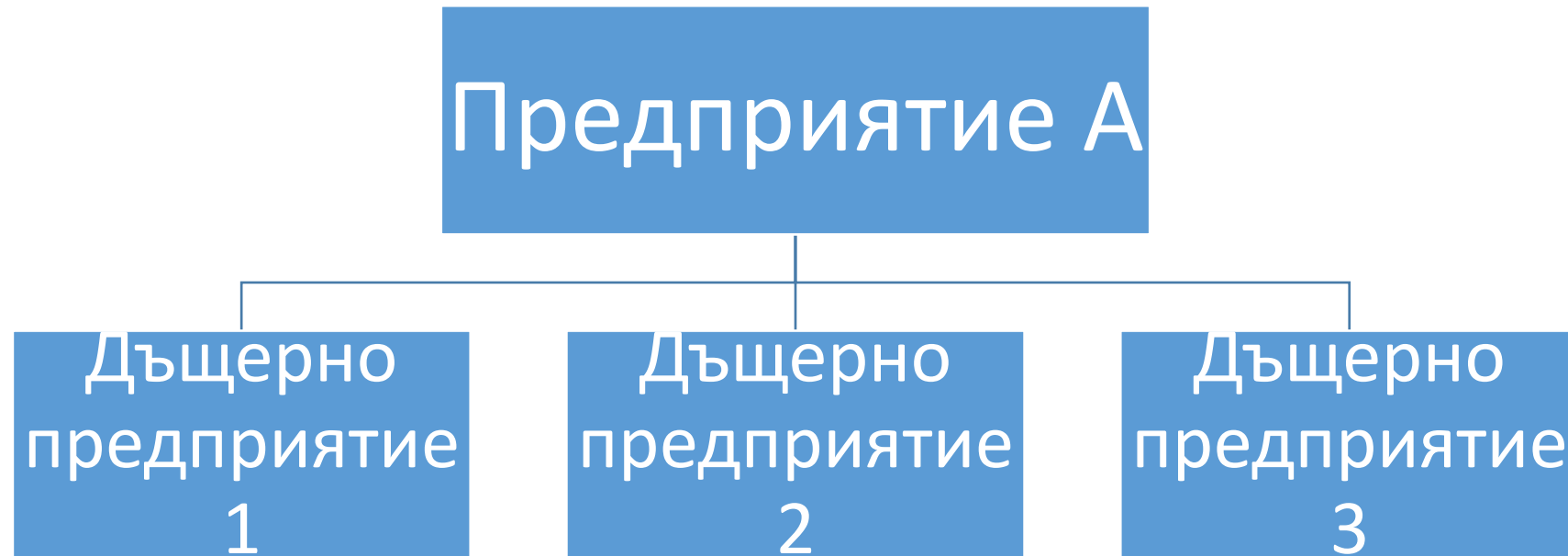
– които предоставят полезна информация на ползвателите

- и съдържат информация относно активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на предприятието

за даден отчетен период

като се предполага, че е действащо предприятие

ПРИМЕР за отчитащо се предприятие и отчетен период



(4) Елементи на финансовите отчети



Финансово състояние

- Активи
- Пасиви
- Собствен капитал



Финансов резултат

- Приходи
- Разходи

АКТИВИ



Актив е ресурс, контролиран от предприятието в резултат на минали събития.

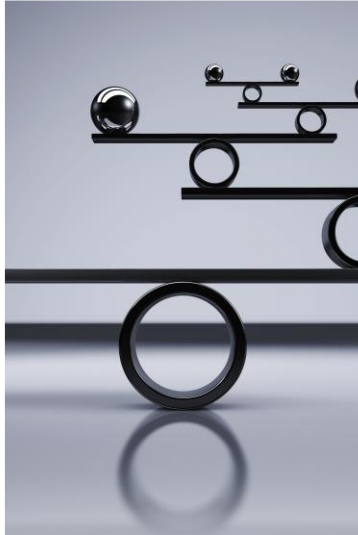
Икономически ресурс е право, което има потенциал да донесе бъдещи стопански изгоди.

Пасиви



Пасив е сегашно задължение на предприятието, произтичащо от минали събития.

Собствен капитал



Собствен капитал е остатъчният дял в активите на предприятието след приспадане на всички негови пасиви.

Приход



Приход е увеличението на активи или намаление на пасиви, които водят до увеличение на собствения капитал, различно от това, свързано с вноски от участниците в собствения капитал

Разход



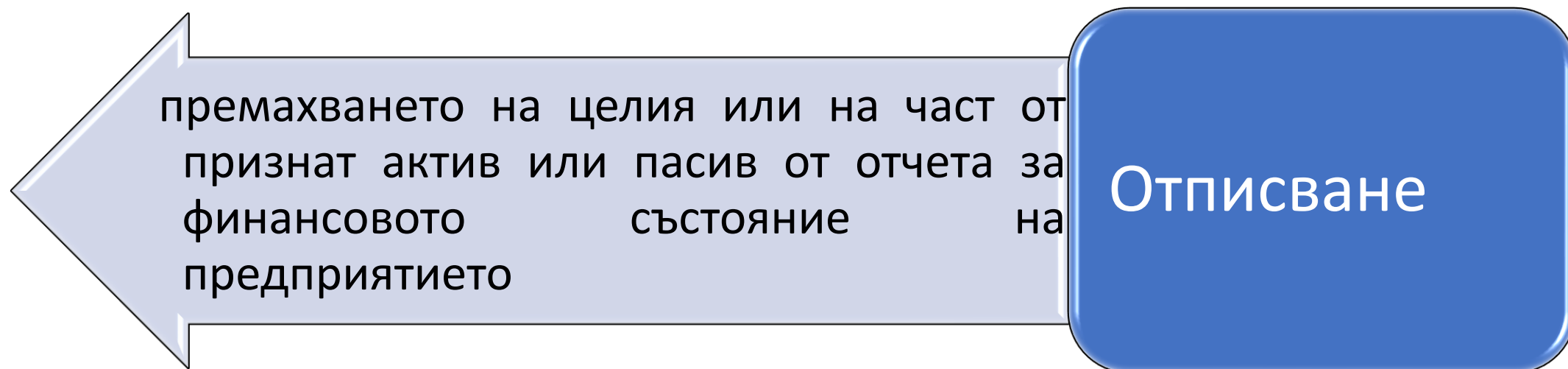
Разход е намалението на активи или увеличението на пасиви, които водят до намаления в собствения капитал, различни от тези, свързани с разпределения към собствениците на капитала.

(5) Признаване и отписване

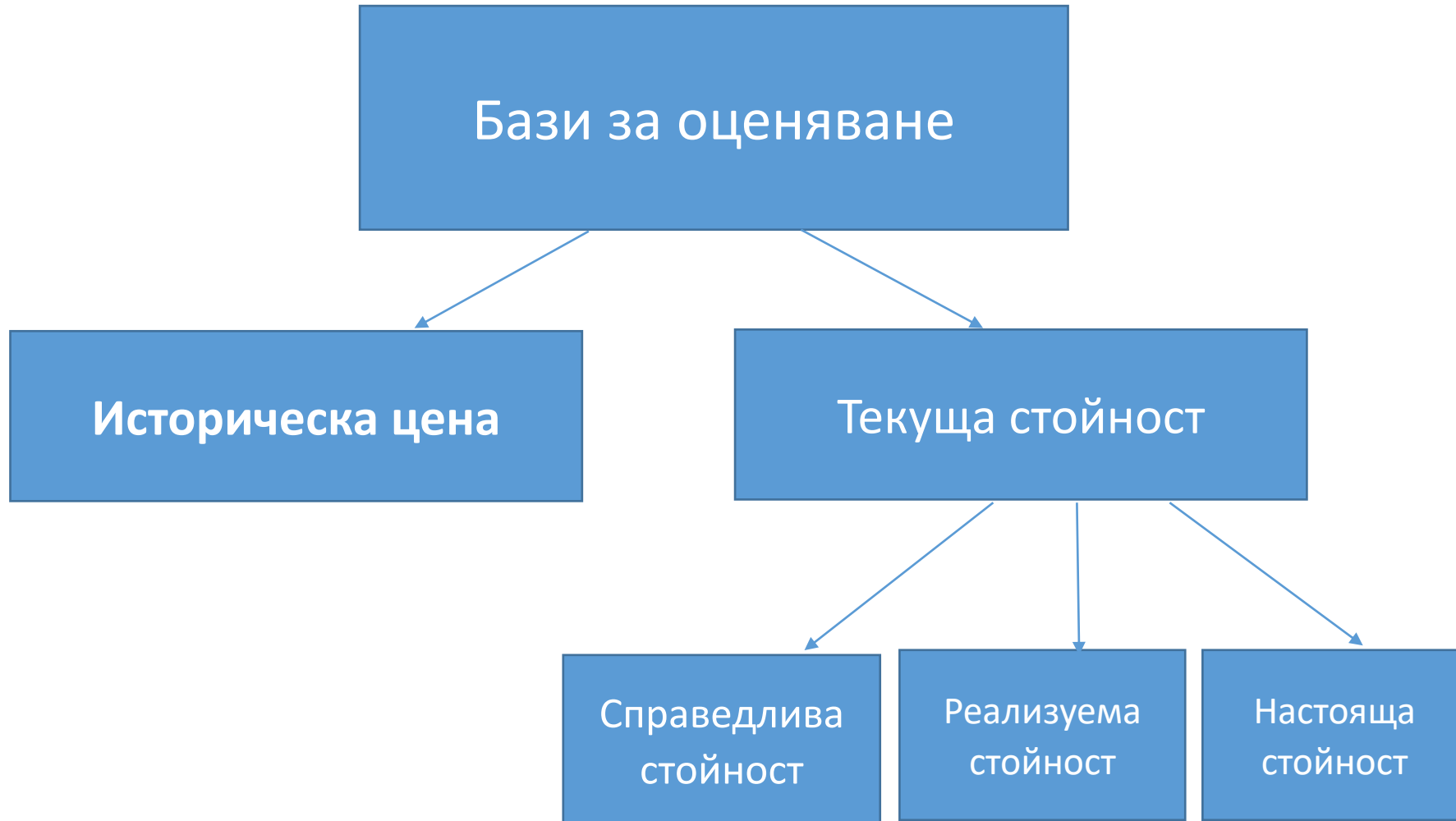
Признаване

процесът на включване във финансовите отчети на позиция, която отговаря на определението за елемент на финансовите отчети

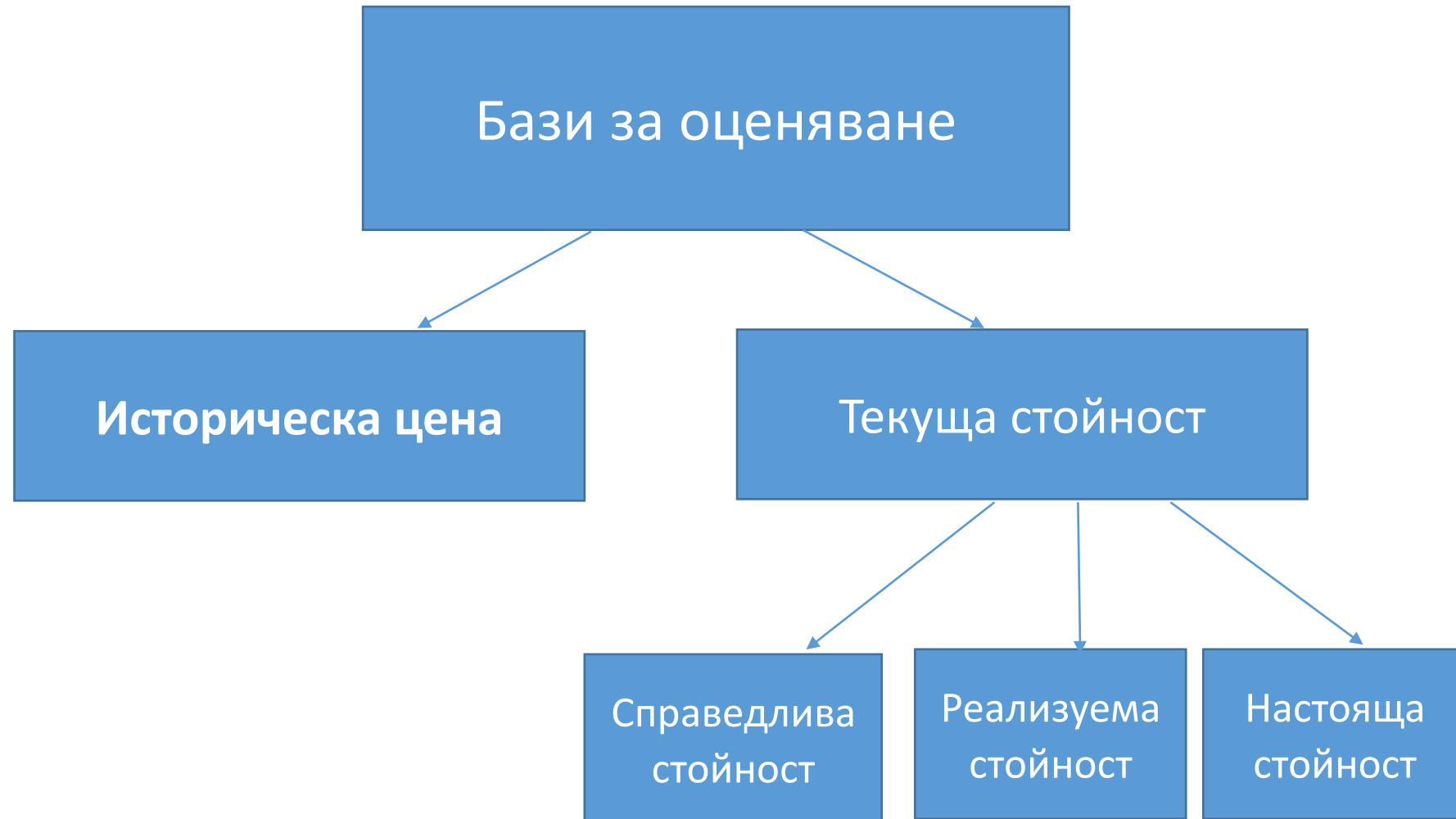
(5) Признаване и отписване



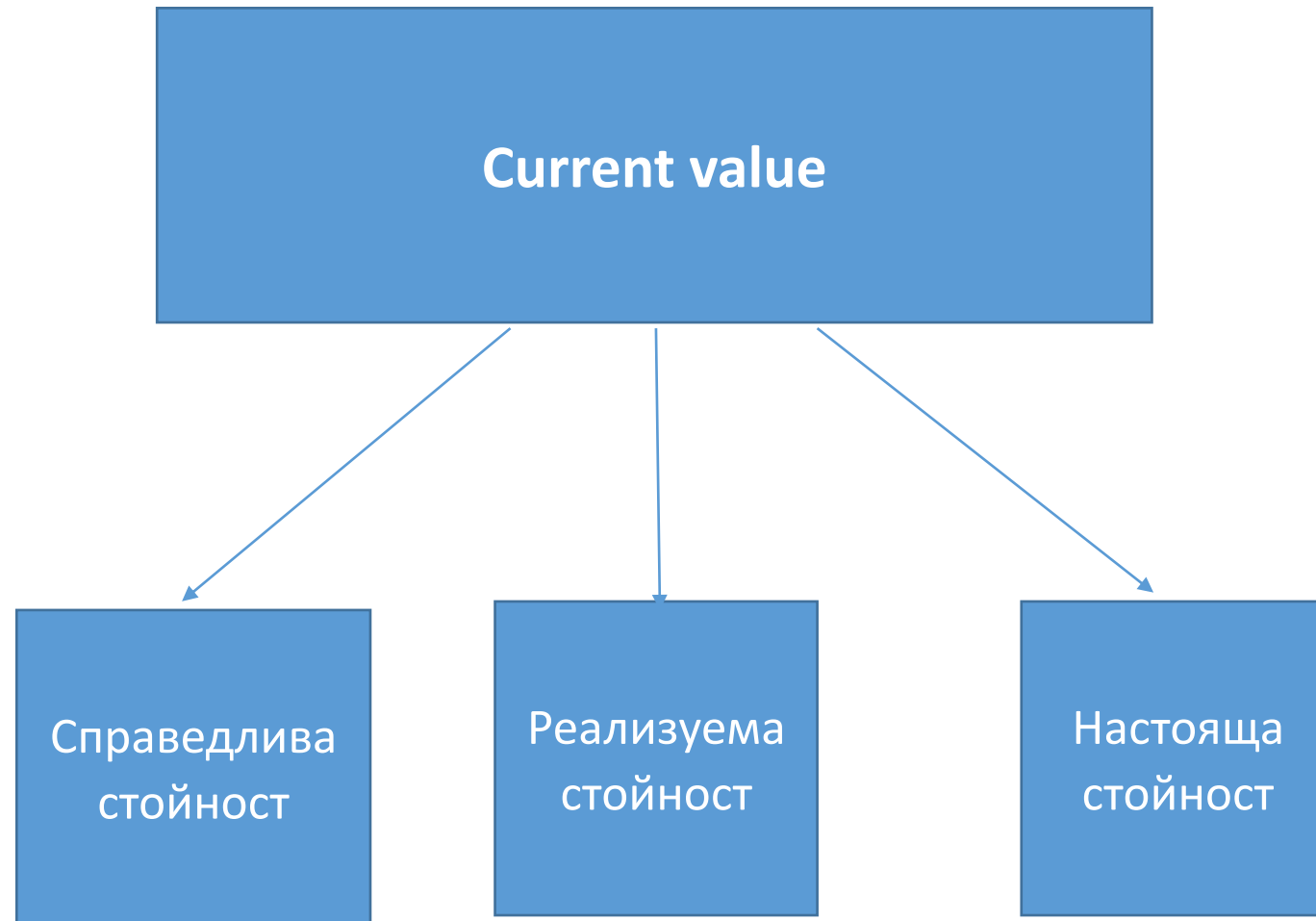
(6) Принципи за оценяване



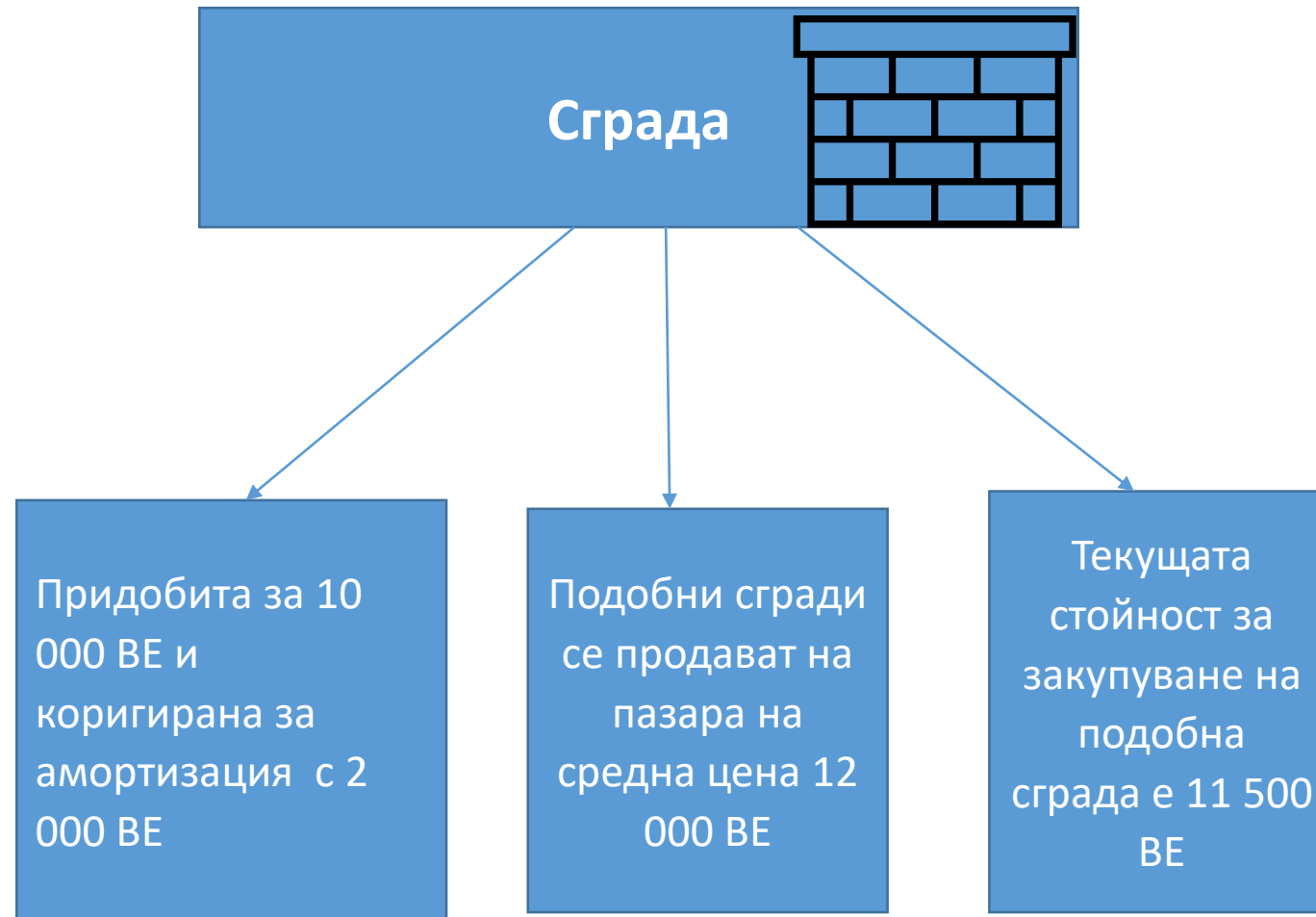
(6) Принципи за оценяване



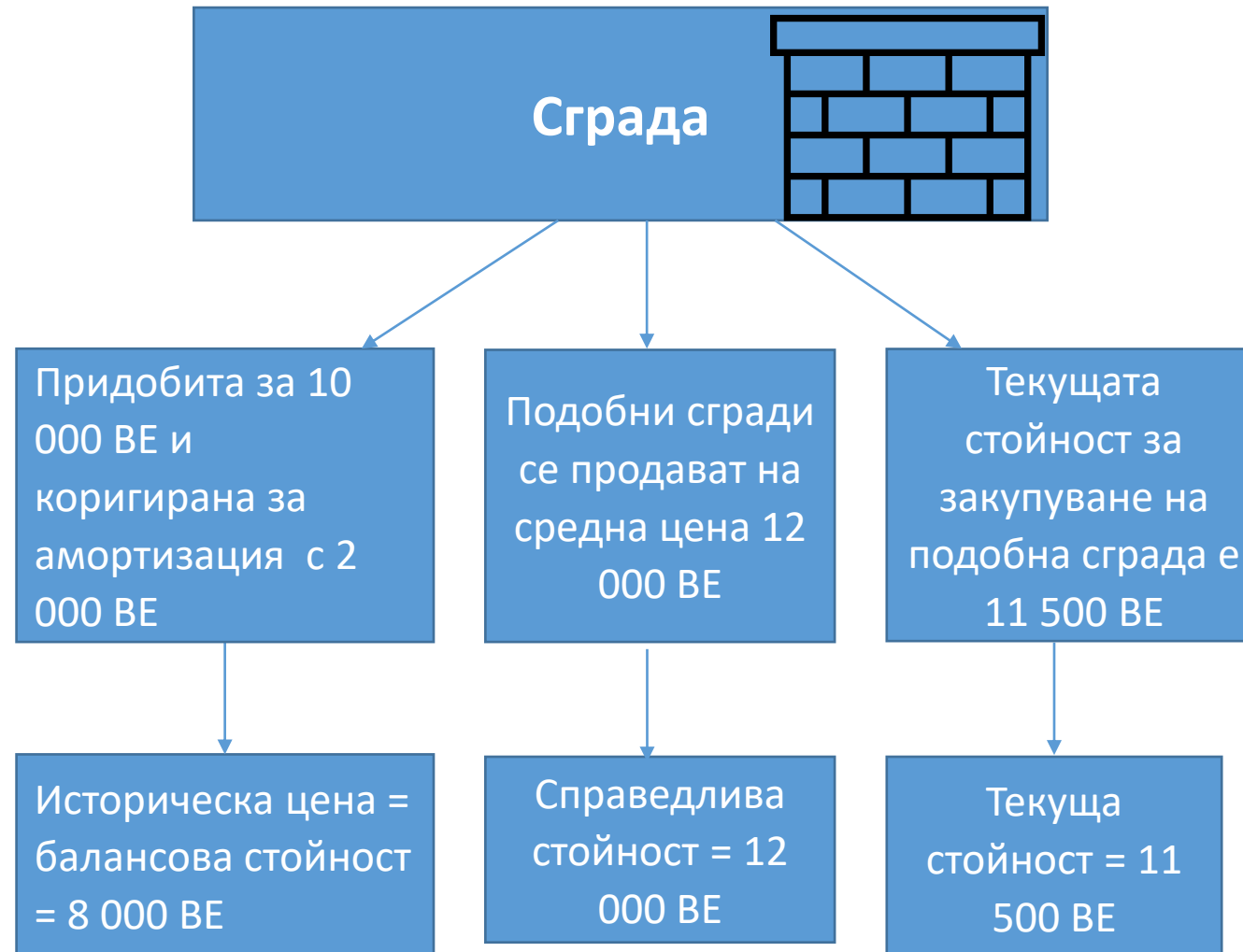
(6) Принципи за оценяване



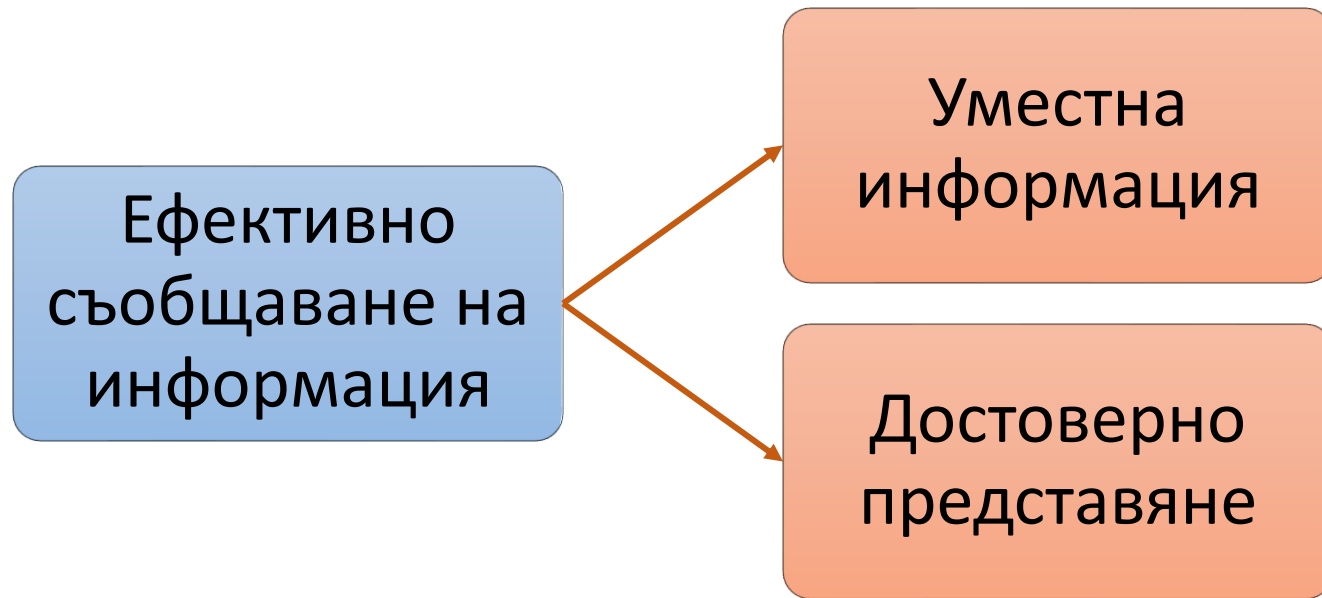
ПРИМЕР за бази за оценяване



ПРИМЕР за бази за оценяване - решение



(7) Представяне и оповестяване



(7) Представяне и оповестяване

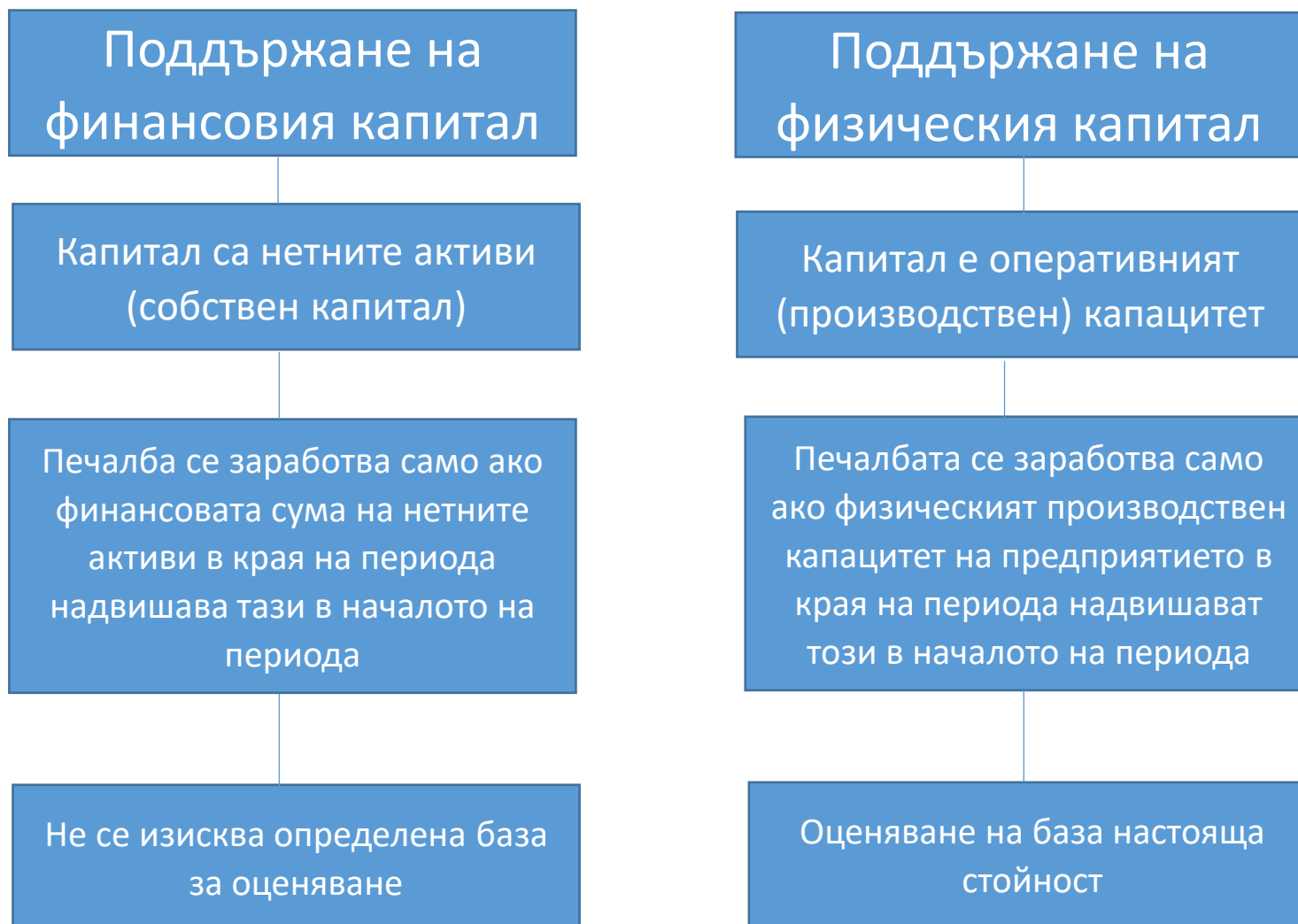
Класификация

сортирането на активи, пасиви, собствен капитал, приходи или разходи въз основа на споделени характеристики

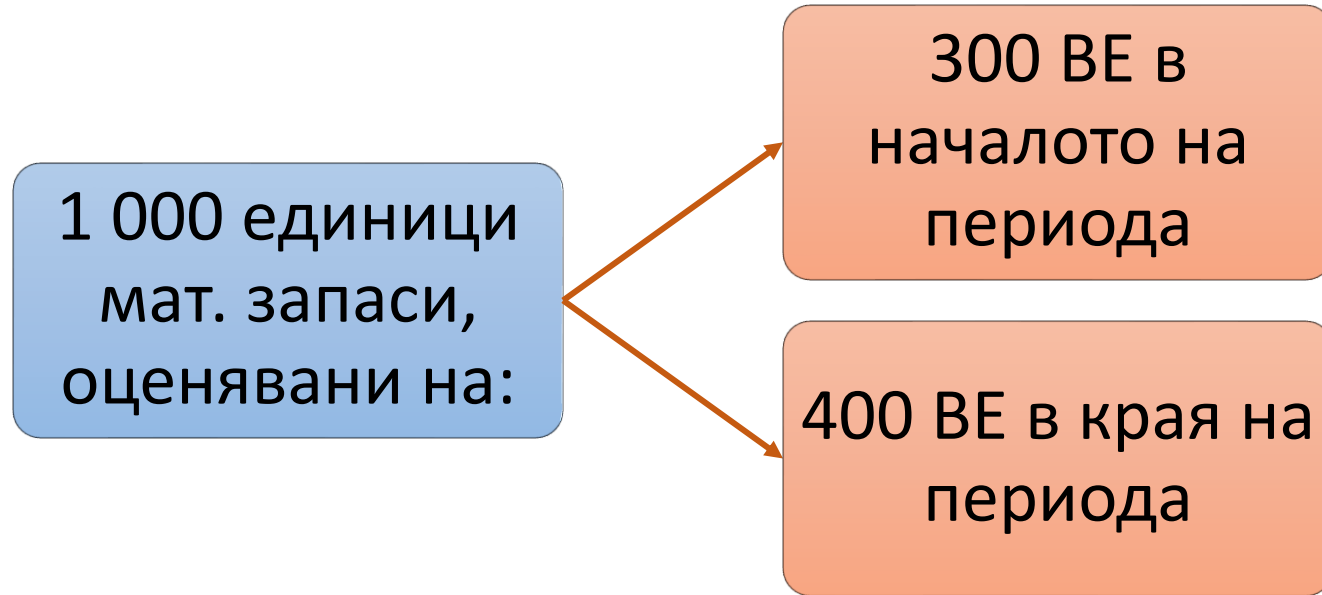
Агрегиране

събирането на активи, пасиви, собствен капитал, приходи или разходи, които имат общи характеристики

(8) Концепции за капитала и поддържане на капитала



ПРИМЕР за концепции за капитала и поддържане на капитала



ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР

CFFR Ltd.

- група от предприятия, публикуващи одитирани финансови отчети по МСФО
- Отчетният период е 1 януари – 31 декември 20X1 г.
- Активите и пасивите са класифицирани като текущи и нетекущи и са обобщени във отчета за финансовото състояние
- Сградите се оценяват по историческа цена, докато земята е представена по преоценена стойност
- CFFR Ltd. продава сграда и печалбата не се отчита отделно

ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР - решение

CFFR Ltd.

- CFFR Ltd. Е отчитащо се предприятие и календарната година е отчетния период
- Уместност
- Достоверно представяне
- Възможност за проверка
- Разбираемост
- Своевременност
- Пълнота
- Сравнимост

ДОПЪЛНИТЕЛЕН ПРИМЕР – решение (прод.)

CFFR Ltd.

- Агрегиране
- Базис за оценяване
- Липса на уместност поради факта, че печалбата не е оповестена отделно



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union