

## **Концептуална рамка за финансово отчитане**

Концептуалната рамка е издадена от СМСС през септември 2010 г. Тя заменя Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети.

**ПРЕДГОВОР**

**КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА ЗА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ**

**ВЪВЕДЕНИЕ**

Цел и статут

Обхват

**ГЛАВИ**

- |   |     |
|---|-----|
| 1 Целта на финансовото отчитане с общо предназначение         | Ц1  |
| 2 Отчитащото се предприятие <i>ще бъде добавена</i>           |     |
| 3 Качествени характеристики на полезната финансова информация | КХ1 |
| 4 <i>Общи положения 1989 г: оставащият текст</i>              |     |

**ЗА ПРИДРУЖАВАЩИТЕ ДОКУМЕНТИ, ОПИСАНИ ПО-ДОЛУ, ВЖ. ЧАСТ Б ОТ ТОВА ИЗДАНИЕ**

**ОДОБРЕНИЕ ОТ СЪВЕТА НА КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА 2010**

**ОСНОВАНИЕ ЗА ЗАКЛЮЧЕНИЯ ОТНОСНО ГЛАВИ 1 И 3**

**ТАБЛИЦА ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ**

## Предговор

---

Понастоящем Съветът по международни счетоводни стандарти е в процес на осъвременяване на концептуалната си рамка. Този проект относно концептуалната рамка се осъществява на етапи.

След като дадена глава бъде финализирана, съответните параграфи в *Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети*, публикувани през 1989 г. ще бъдат заменени. Когато проектът относно концептуалната рамка бъде завършен, Съветът ще разполага с пълен, всеобхватен, отделен документ, наречен *Концептуална рамка за финансово отчитане*.

Настоящата версия на *Концептуалната рамка* включва първите две глави, които Съветът публикува в резултат на първия етап от проекта относно концептуалната рамка — Глава 1 *Целта на финансовото отчитане с общо предназначение* и Глава 3 *Качествени характеристики на полезната финансова информация*. Глава 2 ще разглежда концепцията за отчитащото се предприятие. През март 2010 г. Съветът публикува проект за обсъждане по тази тема с период за коментари, който изтече на 16 юли 2010 г. Глава 4 съдържа оставания текст от *Общите положения* (1989). Таблицата за съответствие в края на настоящото издание показва как си съответстват съдържанието на *Общите положения* (1989) и на *Концептуалната рамка* (2010).

Въведението е пренесено от <i>Общите положения</i> (1989). То ще бъде актуализирано, когато СМСС разгледа целта на <i>Концептуалната рамка</i> . Дотогава целта и статутът на <i>Концептуалната рамка</i> са същите като преди.
---

## Въведение

---

Финансови отчети се изготвят и представят за външни ползватели от много предприятия по света. Макар тези финансови отчети да изглеждат сходни в отделните страни, съществуват различия, които вероятно са причинени от редица социални, икономически и правни обстоятелства, както и от това, че различните страни имат предвид потребностите на различни ползватели на финансовите отчети, когато определят националните изисквания.

Тези различни обстоятелства са довели до използването на редица дефиниции на елементите на финансовите отчети като например актив, пасив, собствен капитал, приходи и разходи. Те са довели също и до използването на различни критерии за признаването на позиции във финансовите отчети и до предпочитания за различни бази за оценяване. Повлияни са също и обхватът на финансовите отчети и извършването в тях оповестяване.

Съветът по международни счетоводни стандарти е ангажиран с намаляването на тези различия, като се стреми към хармонизиране на регламентите, стандартите и процедурите за счетоводно отчитане, свързани с изготвянето и представянето на финансовите отчети. Съветът смята, че по-нататъшното хармонизиране може да бъде постигнато най-успешно чрез насочване на вниманието към финансови отчети, съставени за целите на предоставяне на информация, която е полезна при вземането на стопански решения.

Съветът счита, че финансови отчети, съставени с такава цел, отговарят на нуждите на повечето ползватели. Това е така, защото почти всички ползватели вземат стопански решения например, за да:

- (а) решат кога да купят, държат или продадат капиталов инструмент;
- (б) да преценят доколко разумно и отговорно е ръководството;
- (в) да преценят способността на ръководството да изплаща и предоставя други допълнителни възнаграждения на наетите лица;
- (г) да преценява сигурността на сумите, заети на предприятието;
- (д) да определя политиката на данъчно облагане;
- (е) да определя подлежащите на разпределение печалби и дивиденди;
- (ж) да изготвя и използва статистически данни за националния доход;
- (з) да регулират дейността на предприятията.

Съветът отчита все пак, че правителствата в частност могат да определят различни или допълнителни изисквания за целите на държавата. Тези изисквания обаче не би следвало да влияят на финансовите отчети, публикувани в полза на други ползватели, освен ако отговарят също и на нуждите на тези други ползватели.

Финансовите отчети най-често се изготвят в съответствие със счетоводен модел, основан на възстановимата историческа стойност и концепцията за номинално финансово поддържане на капитала. Други модели и концепции може да са по-подходящи за постигането на тази цел за предоставяне на информация, която е полезна за вземането на стопански решения, макар че понастоящем няма постигнат консенсус за промяна. Настоящата *Концептуална рамка* е разработена така, че да бъде приложима за широк кръг от счетоводни модели и концепции за капитала и поддържане на капитала.

## Цел и статут

---

Настоящата *Концептуална рамка* представя концепциите, които стоят в основата на изготвянето и представянето на финансовите отчети за външни ползватели. Целта на *Концептуалната рамка* е:

- (а) да подпомага Съвета при разработването на бъдещи МСФО и при прегледа на съществуващите МСФО;
- (б) да подпомага Съвета при насърчаване хармонизирането на регламентите, стандартите и процедурите за счетоводно отчитане, свързани с представянето на финансовите отчети чрез предоставяне на база за намаляване алтернативите за счетоводно третиране разрешени от МСФО;
- (в) да подпомага националните органи за изготвяне и въвеждане на стандартите при разработването на национални стандарти;
- (г) да подпомага съставителите на финансови отчети при прилагането на МСФО и при решаването на въпроси, които предстои да бъдат включени в предмета на МСФО;
- (д) да подпомага одиторите при формиране на мнение относно това дали финансовите отчети са в съответствие с МСФО;
- (е) да подпомага ползвателите на финансови отчети при тълкуване на информацията, съдържаща се във финансови отчети, изготвени в съответствие с МСФО; и
- (ж) да предоставят информация на интересуващите се от работата на СМСС за неговия подход при формулиране на МСФО.

Настоящата *Концептуална рамка* не представлява МСФО и следователно не определя стандарти за конкретен въпрос на оценяването или оповестяването. Нито един елемент от настоящата *Концептуална рамка* няма по-голяма правна сила от конкретен МСФО.

Съветът отчита, че в ограничен брой случаи може да е налице конфликт между *Концептуалната рамка* и даден МСФО. В такива случаи на конфликт, изискванията на МСФО са с преобладаваща сила над тези в *Концептуалната рамка*. Доколкото обаче Съветът ще се ръководи от *Концептуалната рамка* при разработване на бъдещи МСФО и при извършвания от него преглед на съществуващите МСФО, тези случаи на конфликт между *Концептуалната рамка* и МСФО ще намаляват с течение на времето.

*Концептуалната рамка* ще бъде преразглеждана при необходимост на базата на опита на Съвета, произтичащ от работата с нея.

## Обхват

---

*Концептуалната рамка* разглежда:

- (а) целта на финансовото отчитане;
- (б) качествените характеристики на полезната финансова информация;
- (в) дефинирането, признаването и оценяването на елементите, от които се състоят финансовите отчети; и
- (г) концепциите за капитал и поддържане на капитала.

**ГЛАВА 1: ЦЕЛТА НА ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ С ОБЩО ПРЕНАЗНАЧЕНИЕ**

	<i>от параграф</i>
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>Ц1</b>
<b>ЦЕЛ, ПОЛЕЗНОСТ И ОГРАНИЧЕНИЯ НА ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ С ОБЩО ПРЕНАЗНАЧЕНИЕ</b>	<b>Ц2</b>
<b>ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ИКОНОМИЧЕСКИТЕ РЕСУРИ НА ОТЧИТАЩОТО СЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ПРЕТЕНЦИИТЕ СРЕЩУ НЕГО И ИЗМЕНЕНИЯТА В РЕСУРСИТЕ И ПРЕТЕНЦИИТЕ</b>	<b>Ц12</b>
<b>Икономически ресурси и претенции</b>	<b>Ц13</b>
<b>Изменения в икономическите ресурси и претенции</b>	<b>Ц15</b>
Финансови резултати от дейността, отразени посредством счетоводното отчитане на базата на начисляването	Ц17
Финансови резултати от дейността, отразени посредством миналите парични потоци	Ц20
Изменения в икономическите ресурси и претенции, които не произтичат от финансовите резултати от дейността	Ц21

## Глава 1: Целта на финансовото отчитане с общо предназначение

### Въведение

- Ц1 Целта на финансовото отчитане с общо предназначение формира основата на *Концептуалната рамка*. Останалите аспекти на *Концептуалната рамка*— концепцията за отчитащото се предприятие, качествените характеристики и ограниченията на полезната финансова информация, елементите на финансовия отчет, признаването, оценяването, представянето и оповестяването — произтичат логически от тази цел.

### Цел, полезност и ограничения на финансовото отчитане с общо предназначение

- Ц2 Целта на финансовото отчитане с общо предназначение<sup>1</sup> е да предостави финансова информация за отчитащото се предприятие, която е полезна за настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори при вземането на решения за предоставяне на ресурси на предприятието. Тези решения включват закупуване, продажба или държане на капиталови и дългови инструменти, както и предоставяне и погасяване на заеми и други форми на кредит.
- Ц3 Решенията на настоящите и потенциални инвеститори за закупуване, продажба или държане на капиталови и дългови инструменти зависят от възвръщаемостта, която те очакват от инвестицията в тези инструменти, например, дивиденди, плащания на главница и лихви или повишения на пазарните цени. По подобен начин, решенията на настоящите и потенциални заемодатели и други кредитори относно предоставяне или погасяване на заеми и други форми на кредит зависят от плащанията на главница и лихви или друга възвръщаемост, която очакват. Очакванията на инвеститори, заемодатели и други кредитори относно възвръщаемостта зависят от тяхната оценка на сумата, момента на възникване и несигурността на (перспективите за) бъдещите нетни входящи парични потоци в предприятието. Ето защо, настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори се нуждаят от информация, която да им помогне да оценят перспективите за бъдещи нетни входящи парични потоци в предприятието.
- Ц4 С цел оценяване на перспективите на предприятието за получаване на бъдещи нетни входящи парични потоци, настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори се нуждаят от информация за ресурсите на предприятието, претенциите към предприятието и доколко ефективно и ефикасно ръководството и управителният съвет<sup>2</sup> на предприятието са изпълнили своите отговорности за използване на ресурсите на предприятието. Примерите за тези отговорности включват предпазване на ресурсите на предприятието от неблагоприятните последици от икономически фактори, като например, ценови и технологични промени и гарантиране, че предприятието спазва изискванията на приложимото законодателство, нормативни разпоредби и договорни клаузи. Информацията

<sup>1</sup> В целия текст на настоящата *Концептуална рамка*, термините *финансови отчети* и *финансово отчитане* се отнасят до *финансови отчети с общо предназначение* и *финансово отчитане с общо предназначение*, с изключение на случаите, когато изрично е посочено друго.

<sup>2</sup> В целия текст на настоящата *Концептуална рамка*, терминът *ръководство* се отнася до *ръководството и управителния съвет на предприятието*, с изключение на случаите, когато изрично е посочено друго.

относно това как ръководството изпълнява своите отговорности е също така полезна за решенията на настоящите инвеститори, заемодатели и други кредитори, които имат правото да гласуват или по друг начин да влияят върху действията на ръководството.

- Ц5 Много настоящи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори не могат да изискват отчитащите се предприятия да им предоставят директно информация и трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от информацията, от която се нуждаят. Ето защо, те са основните ползватели, към които са насочени финансовите отчети с общо предназначение.
- Ц6 Финансовите отчети с общо предназначение обаче не предоставят и не могат да предоставят цялата информация, от която се нуждаят настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори. Тези ползватели трябва да вземат под внимание уместна информация от други източници, например, общи икономически условия и очаквания, политически събития и политически климат, както и перспективите пред отрасъла и дружеството.
- Ц7 Финансовите отчети с общо предназначение не са разработени с цел да покажат стойността на отчитащото се предприятие, но предоставят информация, която да помогне на настоящите и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори да оценят приблизително стойността на отчитащото се предприятие.
- Ц8 Отделните основни ползватели имат различни и евентуално противоречащи си информационни нужди и желания. При разработването на стандартите за финансово отчитане Съветът ще се стреми да осигури набора от информация, който ще отговори на нуждите на максимален брой основни ползватели. Фокусирането върху общите информационни нужди обаче не възпрепятства отчитащото се предприятие да включи допълнителна информация, която е най-полезна за конкретно подмножество от основни ползватели.
- Ц9 Ръководството на отчитащото се предприятие също е заинтересовано от финансовата информация относно предприятието. Не е необходимо обаче ръководството да разчита на финансовите отчети с общо предназначение, тъй като то е в състояние да получи вътрешно необходимата му финансова информация.
- Ц10 Други лица, като регулаторни органи и граждани, различни от инвеститори, заемодатели и други кредитори, също могат да сметат финансовите отчети с общо предназначение за полезни. Отчетите обаче не са основно насочени към тези други групи.
- Ц11 До голяма степен финансовите отчети се базират на приблизителни оценки, преценки и модели, а не на точни описания. *Концептуалната рамка* установява концепциите, стоящи в основата на тези приблизителни оценки, преценки и модели. Концепциите са целта, към която се стремят Съветът и съставителите на финансовите отчети. Както с повечето цели, малко вероятно е визията на *Концептуалната рамка* за идеално финансово отчитане да бъде постигната изцяло, поне не и в краткосрочен аспект, тъй като разбирането, приемането и прилагането на нови начини за анализиране на сделките и други събития отнема време. Независимо от това, установяването на цел, към постигането на която да се стремим е важно, ако искаме финансовото отчитане трябва да еволюира така, че да се повиши неговата полезност.



## **Информация относно икономическите ресурси на предприятието, претенциите срещу предприятието и измененията в ресурсите и претенциите**

---

- Ц12 Финансовите отчети с общо предназначение предоставят информация за финансовото състояние на отчитащото се предприятие, което означава информация за икономическите ресурси на предприятието и претенциите срещу отчитащото се предприятие. Финансовите отчети предоставят също информация за ефектите от сделки и други събития, които променят икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него. Двата вида информация осигуряват полезни изходни данни за решенията относно предоставянето на ресурси на предприятието.

### **Икономически ресурси и претенции**

- Ц13 Информацията относно естеството и сумите на икономическите ресурси и претенциите срещу отчитащото се предприятие може да помогне на ползвателите да идентифицират неговите силни и слаби финансови страни. Тази информация може да помогне на ползвателите да оценят ликвидността и платежоспособността на отчитащото се предприятие, неговите нужди от допълнително финансиране и доколко е вероятно то да бъде успешно при получаването на това финансиране. Информацията относно старшинството и изискванията да се извърши плащане по съществуващите претенции помага на ползвателите да прогнозират как бъдещите парични потоци ще бъдат разпределени между лицата с претенции срещу отчитащото се предприятие.
- Ц14 Различните видове икономически ресурси оказват различно влияние върху това как ползвателите оценяват шансовете на отчитащото се предприятие за бъдещи парични потоци. Някои бъдещи парични потоци произтичат директно от съществуващите икономически ресурси, като например вземанията. Други парични потоци са резултат от комбинираното използване на няколко ресурса с цел производство и продажба на стоки или услуги на клиенти. Макар тези парични потоци да не могат да бъдат идентифицирани с отделни икономически ресурси (или претенции), необходимо е ползвателите на финансови отчети да са информирани за естеството и сумите на ресурсите, които са на разположение да бъдат използвани в дейността на отчитащото се предприятие.

### **Изменения в икономическите ресурси и претенции**

- Ц15 Измененията в икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него произтичат от финансовите резултати от дейността на предприятието (вж. параграфи Ц17–Ц20) и от други събития или сделки, като например, емитиране на дългови инструменти или инструменти на собствения капитал (вж. параграф Ц21). За да оценят правилно перспективите за парични потоци от отчитащото се предприятие, ползвателите трябва да са в състояние да направят разграничение между тези два вида изменения.
- Ц16 Информацията относно финансовите резултати от дейността на отчитащото се предприятие помага на ползвателите да добият правилна представа за възвръщаемостта на икономическите ресурси, която предприятието е постигнало. Информацията относно възвръщаемостта, която предприятието е постигнало, предоставя индикация за това доколко успешно ръководството е изпълнило задълженията си за ефективно и ефикасно използване на ресурсите на отчитащото се предприятие. Информацията относно променливостта и компонентите на тази

възвръщаемост е също важна, особено при оценяване на несигурността на бъдещите парични потоци. Информацията относно миналите финансови резултати от дейността на отчитащото се предприятие и начина, по който ръководството е изпълнило задълженията си обикновено е полезна при прогнозиране на бъдещата възвръщаемост от икономическите ресурси на предприятието.

### **Финансови резултати от дейността, отразени посредством счетоводното отчитане на базата на начисляването**

- Ц17 Счетоводното отчитане на базата на начисляването описва ефектите от сделки и други събития и обстоятелства върху икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него в периодите, в които настъпват тези ефекти, дори ако произтичащите от това парични постъпления и плащания възникват в различен период. Това е важно, защото информацията относно икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него, както и измененията в тези ресурси и претенции през даден период осигурява по-добра база за оценяване на миналите и бъдещи резултати от дейността на предприятието, отколкото информацията единствено за паричните постъпления и плащания през този период.
- Ц18 Информацията относно финансовите резултати от дейността на отчитащото се предприятие през даден период, отразена посредством измененията в неговите икономически ресурси и претенциите срещу него, с изключение на тези, предизвикани от получаването на допълнителни ресурси директно от инвеститорите или кредиторите (вж. параграф Ц21), е полезна при оценяване на миналата и бъдеща способност на предприятието да генерира нетни входящи парични потоци. Тази информация сочи степента, в която отчитащото се предприятие е увеличило наличните си икономически ресурси и по този начин капацитета си да генерира нетни входящи парични потоци посредством своята дейност, а не чрез получаване на допълнителни ресурси директно от инвеститорите или кредиторите.
- Ц19 Информацията относно финансовите резултати от дейността на отчитащото се предприятие през даден период може да е показателна също за степента, в която събития, като например промени в пазарни цени или лихвени проценти, са увеличили или намалили икономическите ресурси на предприятието или претенциите срещу него, оказвайки по този начин влияние върху способността на предприятието да генерира нетни входящи парични потоци.

### **Финансови резултати от дейността, отразени посредством миналите парични потоци**

- Ц20 Информацията относно паричните потоци на отчитащото се предприятие през даден период също помага на ползвателите да оценят способността на предприятието да генерира нетни входящи парични потоци. Тази информация показва как отчитащото се предприятие получава и изразходва парични средства, включвайки информация относно привличането и погасяването на заемни средства, парични дивиденди или други парични разпределения към инвеститорите, както и други фактори, които биха могли да окажат влияние върху ликвидността или платежоспособността на предприятието. Информацията относно паричните потоци помага на ползвателите да добият правилна представа за оперативната дейност на отчитащото се предприятие, да оценят неговата дейност по финансиране и инвестиционната му дейност, да оценят неговата ликвидност или платежоспособност и да тълкуват друга информация относно финансовите резултати от дейността.

**Изменения в икономическите ресурси и претенции,  
които не произтичат от финансовите резултати от  
дейността**

- Ц21 Икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него могат да се изменят също поради причини, несвързани с финансовите резултати от дейността, като например емитиране на допълнителни дялове в собствеността. Информацията относно този вид изменения е необходима, за да даде на ползвателите пълна представа за причините, поради които са се изменили икономическите ресурси на отчитащото се предприятие и претенциите срещу него и за последствията от тези изменения върху бъдещите финансови резултати от дейността на предприятието.

**ГЛАВА 2: ОТЧИТАЩОТО СЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

*[ще бъде добавена]*

**ГЛАВА 3: КАЧЕСТВЕНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПОЛЕЗНАТА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ**

	<i>от параграф</i>
<b>ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>KX1</b>
<b>КАЧЕСТВЕНИ ХАРАКТЕРИСТИКИ НА ПОЛЕЗНАТА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>KX4</b>
<b>Фундаментални качествени характеристики</b>	<b>KX5</b>
Уместност	KX6
Същественост	KX11
Достоверно представяне	KX12
Прилагане на фундаменталните качествени характеристики	KX17
<b>Качествени характеристики, повишаващи полезността</b>	<b>KX19</b>
Сравнимост	KX20
Възможност за проверка	KX26
Своевременност	KX29
Разбираемост	KX30
Прилагане на повишаващите полезността качествени характеристики	KX33
<b>ОГРАНИЧЕНИЕ ВЪРХУ ПОЛЕЗНОТО ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ ОТ ГЛЕДНА ТОЧКА НА РАЗХОДИТЕ</b>	<b>KX35</b>

## Глава 3: Качествени характеристики на полезната финансова информация

### Въведение

---

- KX1 Разглежданите в настоящата глава качествени характеристики на полезната финансова информация идентифицират видовете информация, които вероятно ще са най-полезни за настоящите и бъдещи инвеститори, заемодатели и други кредитори при вземане на решения относно отчитащото се предприятие на базата на информацията в неговия финансов отчет (финансова информация).
- KX2 Финансовите отчети предоставят информация за икономическите ресурси на отчитащото се предприятие, претенциите срещу отчитащото се предприятие и ефектите от сделки и други събития и условия, които променят тези ресурси и претенции. (В *Концептуалната рамка* тази информация е наричана информация за икономическите явления). Някои финансови отчети съдържат също обяснителен материал за очакванията и стратегията на ръководството по отношение на отчитащото се предприятие, както и други видове прогнозна информация.
- KX3 Качествените характеристики на полезната финансова информация<sup>3</sup> са приложими по отношение на финансовата информация, предоставяна във финансовите отчети, както и на финансовата информация, предоставяна по друг начин. Същото важи и по отношение на разходите, които представляват доминиращ ограничител на способността на отчитащото се предприятие да осигури полезна финансова информация. Съображенията обаче при прилагане на качествените характеристики и ограничението от гледна точка на разходите може да са различни при различните видове информация. Например, прилагането им по отношение на прогнозна информация може да е различно от прилагането им по отношение на информация за съществуващи икономически ресурси и претенции и за измененията в тези ресурси и претенции.

### Качествени характеристики на полезната финансова информация

---

- KX4 За да бъде полезна финансовата информация, тя трябва да бъде уместна и да представя достоверно, това което претендира, че представя. Полезността на финансовата информация се повишава, ако тя е сравнима, подлежаща на проверка, своевременна и разбираема.

#### Фундаментални качествени характеристики

- KX5 Фундаменталните качествени характеристики са *уместност* и *достоверно представяне*.

---

<sup>3</sup> В целия текст на настоящата *Концептуална рамка*, термините *качествени характеристики* и *ограничения* се отнасят до качествените характеристики и ограниченията върху полезната финансова информация.

**Уместност**

- KX6 Уместната финансова информация е в състояние да повлияе на решенията, вземани от ползвателите. Информацията може да е в състояние да повлияе върху дадено решение дори ако някои ползватели решат да не се възползват от нея или тя вече им е известна от други източници.
- KX7 Финансовата информация е в състояние да влияе върху решенията, в случай че тя има стойност за целите на прогнозирането, потвърждаваща стойност или и двете.
- KX8 Финансовата информация има стойност за целите на прогнозирането, ако тя може да бъде използвана в качеството на изходни данни в процесите, прилагани от ползвателите за прогнозиране на бъдещи резултати. За да има стойност за целите на прогнозирането, не е необходимо финансовата информация да представлява предвиждане или прогноза. Финансовата информация със стойност за целите на прогнозирането се използва от ползвателите при изготвяне на техните собствени прогнози.
- KX9 Финансовата информация има потвърждаваща стойност, ако тя осигурява (потвърждава или променя) обратна информация относно предходни оценки.
- KX10 Стойността за целите на прогнозирането и потвърждаващата стойност на финансовата информация са взаимосвързани. Информация, която има стойност за целите на прогнозирането, често има и потвърждаваща стойност. Така например, информация за приходите за текущата година, която може да бъде използвана като база за прогнозиране на приходите през бъдещи години, може да бъде сравнена с прогнозите за приходите за текущата година, направени през минали години. Резултатите от тези сравнения могат да помогнат на ползвателя да коригира и подобри процесите, използвани при изготвянето на тези предишни прогнози.

**Същественост**

- KX11 Информацията е съществена, ако нейното пропускане или отклоненията при представянето ѝ биха могли да повлияят на решенията, които ползвателите вземат на базата на финансовата информация относно конкретно отчитащо се предприятие. С други думи, съществеността е специфичен за конкретното предприятие аспект на уместността, базиран на естеството, на размера или и на двете на позициите, за които се отнася информацията в контекста на финансовия отчет на отделното предприятие. Съответно Съветът не може да посочи унифициран количествен праг за ниво на същественост или предварително да определи какво би могло да бъде съществено в конкретна ситуация.

**Достоверно представяне**

- KX12 Финансовите отчети представят икономическите явления описателно и в цифров вид. За да бъде полезна, финансовата информация трябва не само да представя съответните явления, но тя трябва да представя достоверно явленията, които претендира, че представя. За да бъде съвършено достоверно, дадено представяне трябва да притежава три характерни черти. То трябва да бъде *пълно*, *неутрално* и *да не съдържа грешки*. Разбира се, съвършенството е рядко срещано, ако изобщо би могло да се постигне. Целта на Съвета е да максимизира тези качества в степента, в която това е възможно.
- KX13 Пълното представяне включва цялата информация, необходима на ползвателя да разбере явлението, което се представя, включително всички необходими описания и обяснения. Така например, пълното представяне на група активи ще включва като минимум описание на естеството на активите в групата, цифрово представяне на

всички активи в групата и описание какво представя цифровото представяне (например, първоначална цена на придобиване, коригирана себестойност или справедлива стойност). По отношение на някои позиции пълното представяне би могло да включва също обяснения на съществените факти относно качеството и естеството на позициите, факторите и обстоятелствата, които биха могли да окажат влияние върху тяхното качество или естество, както и процеса, използван за определяне на цифровото представяне.

- KX14 Неутралното представяне е без предубеденост при избора или представянето на финансовата информация. Неутралното представяне не е тенденциозно, изобразено в положителна или отрицателна светлина, открито чрез придаване на особено значение, омаловажено или по друг начин манипулирано с цел увеличаване на вероятността финансовата информация да бъде приета благоприятно или неблагоприятно от ползвателите. Неутралната информация не означава информация без цел или без влияние върху поведението. Точно обратното, уместната финансова информация по дефиниция е в състояние да влияе върху решенията на ползвателите.
- KX15 Достоверното представяне не означава точно представяне във всички аспекти. Отсъствие на грешки означава, че описанието на явлението не съдържа грешки или пропуски и че процесът, използван за изготвяне на отчитаната информация е избран и приложен без наличие на грешки в процеса. В този контекст отсъствието на грешки не означава свършена точност във всички аспекти. Така например, приблизителната оценка на ненаблюдаема цена или стойност не може да бъде определена като точна или неточна. Представянето на тази приблизителна оценка обаче може да е достоверно, ако е описано ясно и точно че сумата представлява приблизителна оценка, естеството и ограниченията на процеса на приблизително оценяване са обяснени и при подбора и прилагането на подходяща процедура за разработване на приблизителната оценка не са допуснати грешки.
- KX16 Достоверното представяне само по себе си не води задължително до полезна информация. Така например, отчитащото се предприятие може да получи обект от имоти, машини и съоръжения под формата на безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Очевидно отчитането, че предприятието е придобило актив без да извърши разходи би представило достоверно цената на придобиване, но тази информация вероятно не би била много полезна. Малко по-усложнен пример е приблизителната оценка на сума, с която балансовата стойност на даден актив следва да се коригира, за да се отрази обезценката в стойността на актива. Тази приблизителна оценка може да бъде достоверно представяне, ако отчитащото се предприятие правилно е приложило подходяща процедура, правилно е описало приблизителната оценка и е обяснило елементите на несигурност, които оказват значително влияние върху приблизителната оценка. Ако нивото на несигурност обаче при такава приблизителна оценка е твърде голямо, тази приблизителна оценка няма да бъде особено полезна. С други думи, уместността на достоверното представяне на актива е поставена под въпрос. В случай че няма алтернативно представяне, което да е по-достоверно, тази приблизителна оценка може да предостави най-добрата налична информация.

### **Прилагане на фундаменталните качествени характеристики**

- KX17 За да бъде полезна, информацията трябва да бъде както уместна, така и достоверно представена. Нито достоверното представяне на неуместно явление, нито недостоверното представяне на уместно явление помагат на ползвателите да вземат правилни решения.
- KX18 Най-ефективният и ефикасен процес на прилагане на фундаменталните качествени характеристики обикновено ще бъде следният (при отчитане на ефектите от



повишаващи качеството характеристики и ограничението от гледна точка на разходите, които не са взети под внимание в настоящия пример). Първо, идентифицирайте икономическото явление, което има потенциала да бъде полезно за ползвателите на финансовата информация на отчитащото се предприятие. Второ, идентифицирайте вида информация за това явление, която би била най-уместна, ако е достъпна и може да бъде представена достоверно. Трето, определете дали тази информация е достъпна и може да бъде достоверно представена. Ако това е така, процесът на удовлетворяване на фундаменталните качествени характеристики завършва тук. Ако случаят не е такъв, процесът се повтаря със следващия най-уместен вид информация.

### Качествени характеристики, повишаващи полезността

- KX19 *Сравнимост, възможност за проверка, своевременност и разбираемост* са качествени характеристики, които повишават полезността на уместната и достоверно представена информация. Качествените характеристики, повишаващи полезността може да са от полза при определяне кой от два възможни начина следва да бъде използван за представянето на дадено явление, в случай че и двата са считани за уместни и осигуряващи достоверно представяне.

### Сравнимост

- KX20 Вземането на решения от страна на ползвателите предполага избор между алтернативи, например, да се продаде или да се задържи дадена инвестиция, или да се инвестира в едно или друго отчитащо се предприятие. Следователно, информацията относно отчитащото се предприятие е по-полезна, ако може да бъде сравнявана със сходна информация относно други предприятия и със сходна информация относно същото предприятие, но за различен период или към различна дата.
- KX21 Сравнимостта е качествена характеристика, която позволява на ползвателите да идентифицират и разберат по-добре приликите и разликите между различни обекти. За разлика от останалите качествени характеристики, сравнимостта не се отнася до единичен обект. Сравнението изисква поне два обекта.
- KX22 Последователността, макар да е свързана със сравнимостта, не е същото. Последователността се отнася до използването на едни и същи методи по отношение на едни и същи обекти, както в различните периоди при едно отчитащо се предприятие, така и в един период между различните предприятия. Сравнимостта е целта; последователността спомага за постигането на тази цел.
- KX23 Сравнимостта не е еднообразност. За да бъде сравнима информацията, подобните неща трябва да изглеждат по подобен начин, а различните неща да изглеждат различно. Сравнимостта на финансовата информация не се повишава нито ако несходните неща бъдат накарани да изглеждат подобни, нито ако подобните неща бъдат накарани да изглеждат различно.
- KX24 Вероятно известна степен на сравнимост ще бъде постигната посредством удовлетворяване на фундаменталните качествени характеристики. Достоверното представяне на уместно икономическо явление би трябвало естествено да притежава известна степен на сравнимост с достоверното представяне на сходно уместно икономическо явление от друго отчитащо се предприятие.
- KX25 Независимо, че отделното икономическо явление може да бъде представено достоверно по множество различни начини, разрешаването на алтернативни методи на счетоводно отчитане за едно и също икономическо явление намалява сравнимостта.

## Възможност за проверка

- KX26 Възможността за проверка спомага ползвателите да бъдат уверени, че информацията представя достоверно икономическите явления, които претендира, че представя. Възможността за проверка означава, че различни независими и притежаващи познания наблюдатели биха могли да стигнат до консенсус, макар това да не означава задължително пълно съгласие, че конкретно представяне е достоверно. За да дава възможност да бъде проверена, не е необходимо количествено изразената информация да представлява точна приблизителна оценка. Диапазон от възможни стойности и свързаните с тях вероятности могат също да бъдат проверени и потвърдени.
- KX27 Проверката може да бъде пряка или косвена. Пряката проверка означава проверка и потвърждение на сума или друго изявление посредством пряко наблюдение, например, чрез изброяване на паричните средства. Косвената проверка означава проверка на изходните данни на даден модел, формула или друга техника и повторно изчисляване на резултатите, използвайки същата методология. Пример за това е проверката и потвърдението на балансовата стойност на материални запаси чрез проверка на изходните данни (количества и цени на придобиване) и повторно изчисление на крайното салдо на материалните запаси, използвайки същите предположения за изписване на себестойността (например, като се използва методът „първа входяща, първа изходяща“).
- KX28 Може да не е възможно някои обяснения или прогнозна финансова информация да бъдат проверени и потвърдени преди настъпването на бъдещ период, ако изобщо това е възможно. За да се помогне на ползвателите да решат дали желаят да използват такава информация, обикновено ще бъде необходимо да се оповестят стоящите в основата предположения, методите са компилиране на информацията и други фактори и обстоятелства, които подкрепят тази информация.

## Своевременност

- KX29 Своевременността означава информацията да бъде предоставяна на лицата, вземащи решения, в срокове, които позволяват тя да може да повлияе върху техните решения. По принцип, колкото по остаряла е информацията, толкова по-малко полезна е тя. Определена информация обаче може да продължи да е своевременна дълго след края на отчетния период, тъй като, например, за някои ползватели може да е необходимо да идентифицират и оценят тенденции.

## Разбираемост

- KX30 Класифицирането, характеризирането и представянето на информацията по един ясен и немногословен начин прави тази информация *разбираема*.
- KX31 Някои явления са по природа сложни и не могат да бъдат направени лесно разбираеми. Изключването на информация за тези явления от финансовите отчети може да направи информацията в тях по-лесна за разбиране. Тези отчети обаче биха били непълни и поради това потенциално подвеждащи.
- KX32 Финансовите отчети се изготвят за ползватели, които разполагат с разумни познания за бизнеса и икономическата дейност и разглеждат и анализират информацията с усърдие и задълбоченост. Понякога може да е необходимо дори добре информирани и старателни ползватели да потърсят съдействието на консултант, за да разберат информацията относно сложни икономически явления.

## Прилагане на повишаващите полезността качествени характеристики

- KX33 Повишаващите полезността качествени характеристики следва да бъдат максимизирани до най-голяма възможна степен. Повишаващите полезността качествени характеристики обаче, взети индивидуално или като група, не могат да направят информацията полезна, ако тази информация е неуместна или не е представена достоверно.
- KX34 Прилагането на повишаващите полезността качествени характеристики представлява многократно повтарящ се процес, който не следва предписан ред. Понякога една повишаваща полезността качествена характеристика може да трябва да бъде намалена, за да се максимизира друга качествена характеристика. Така например, временното намаляване на сравнимостта в резултат на прилагането на нов стандарт за финансово отчитане за бъдещи периоди може да е оправдано с оглед повишаване уместността и достоверното представяне в по-дългосрочен аспект. Подходящите оповестявания могат частично да компенсират липсата на сравнимост.

## Ограничение върху полезното финансово отчитане от гледна точка на разходите

- KX35 Разходите представляват доминиращ ограничител на информацията, която може да бъде осигурена посредством финансовото отчитане. Отчитането на финансова информация налага разходи и е важно тези разходи да бъдат оправдани от гледна точка на ползите от отчитането на информацията. Няколко вида разходи и ползи трябва да бъдат взети под внимание.
- KX36 Предоставящите финансовата информация лица изразходват по-голямата част от усилията, съпътстващи събирането, обработката, проверката и разпространението на финансовата информация, но в крайна сметка ползвателите са тези, които поемат разходите под формата на намалена възвръщаемост. Ползвателите на финансова информация извършват също разходи за анализиране и тълкуване на предоставената информация. Ако необходима информация не бъде предоставена, ползвателите понесат допълнителни разходи, за да получат тази информация от друг източник или да я оценят приблизително.
- KX37 Отчитането на финансова информация, която е уместна и достоверно представя това, което претендира че представя, помага на ползвателите да вземат решения с по-голяма увереност. Това води до по-ефективно функциониране на капиталовите пазари и до по-ниска цена на капитала за икономиката като цяло. Отделният инвеститор, заемодател или друг кредитор също получава изгоди, като взема по-информирани решения. Не е възможно обаче финансовите отчети с общо предназначение да осигурят цялата информация, която всеки ползвател счете за уместна.
- KX38 При прилагане на ограничителя от гледна точка на разходите, Съветът преценява дали е вероятно ползите от отчитането на конкретна информация да оправдаят разходите, понесени във връзка с предоставянето и използването на тази информация. При прилагане на ограничителя от гледна точка на разходите при разработване на предложен стандарт за финансово отчитане, Съветът търси сведения от предоставящите финансова информация лица, ползвателите, научните среди и други относно естеството и количеството на очакваните ползи и разходи от този стандарт. В повечето ситуации преценката се базира на комбинация от количествена и качествена информация.

КХ39 Поради вътрешноприсъщата субективност, оценките от страна на отделни лица за разходите и ползите от отчитането на конкретни позиции от финансовата информация ще варират. Ето защо Съветът се стреми да разглежда разходите и ползите във връзка с финансовото отчитане по принцип, а не само във връзка с отделни отчитащи се предприятия. Това не означава, че оценките на разходите и ползите винаги оправдават едни и същи изисквания за отчитане по отношение на всички предприятия. Разликите може да са целесъобразни поради различната големина на предприятията, различните начини за набиране на капитал (чрез публично предлагане или по частен път), различните нужди на ползвателите или други фактори.

**ГЛАВА 4: ОБЩИТЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ 1989 г.: ОСТАВАЩИЯТ ТЕКСТ**

	<i>от параграф</i>
<b>ОСНОВНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>4.1</b>
Действащо предприятие	4.1
<b>ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</b>	<b>4.2</b>
Финансово състояние	4.4
Активи	4.8
Пасиви	4.15
Собствен капитал	4.20
Резултати от дейността	4.24
Приходи	4.29
Разходи	4.33
Корекции за поддържане на капитала	4.36
<b>ПРИЗНАВАНЕ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</b>	<b>4.37</b>
Вероятност за бъдеща финансова изгода	4.40
Надеждност на оценяването	4.41
Признаване на активи	4.44
Признаване на пасиви	4.46
Признаване на приходи	4.47
Признаване на разходи	4.49
<b>ОЦЕНЯВАНЕ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ</b>	<b>4.54</b>
<b>КОНЦЕПЦИИ ЗА КАПИТАЛА И ПОДДЪРЖАНЕ НА КАПИТАЛА</b>	<b>4.57</b>
Концепции за капитала	4.57
Концепции за поддържане на капитала и определяне на печалбата	4.59

## Глава 4: Общи положения (1989): оставащият текст

*Оставащият текст от Основни положения за изготвянето и представяне на финансови отчети (1989) не е изменен, за да отрази промените, направени с МСС 1 Представяне на финансови отчети (както е преработен през 2007г.).*

*Оставащият текст също ще бъде актуализиран след като Съветът разгледа елементите на финансовите отчети и техните бази за оценяване.*

### Основни предположения

#### Действащо предприятие

- 4.1 Финансовите отчети обикновено се изготвят на база на предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в обозримо бъдеще. Следователно се приема, че предприятието няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или съкрати съществено мащаба на своите дейности; ако такова намерение или необходимост е налице, финансовите отчети може да е необходимо да се изготвят на друга база и, ако това е така, използваната база се оповестява.

### Елементите на финансовите отчети

- 4.2 Финансовите отчети представят финансовите ефекти от сделки и други събития, като ги групират в широки категории съгласно техните икономически характеристики. Тези широки категории се наричат елементи на финансовите отчети. Елементите, пряко свързани с оценяване на финансовото състояние в баланса, са активи, пасиви и собствен капитал. Елементите, пряко свързани с оценяването на резултатите от дейността в отчета за доходите, са приходи и разходи. Отчетът за промените във финансовото състояние обикновено отразява елементите на отчета за доходите и промените в елементите на баланса; съответно, настоящата *Концептуална рамка* не идентифицира елементи, които да са уникални за този отчет.
- 4.3 Представянето на тези елементи в баланса и отчета за доходите включва процес на подгрупиране. Например активите и пасивите могат да бъдат класифицирани по техния характер или функция в стопанската дейност на предприятието, за да се представи информацията по най-полезен начин на ползвателите за целите на вземане на стопански решения.

#### Финансово състояние

- 4.4 Елементите, пряко свързани с оценяването на финансовото състояние, са активи, пасиви и собствен капитал. Те са дефинирани, както следва:
- (а) актив е ресурс, контролиран от предприятието в резултат на минали събития, от който се очаква бъдеща стопанска изгода за предприятието;
  - (б) пасив е сегашно задължение на предприятието, произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ поток от ресурси на предприятието, съдържащ икономически ползи;

- (в) собствен капитал е остатъчният дял в активите на предприятието след приспадане на всички негови пасиви.
- 4.5 Дефинициите на актив и пасив идентифицират техните същностни характеристики, но не правят опит да определят критериите, на които трябва да отговарят, преди да бъдат признати в баланса. Така дефинициите обхващат позиции, които не са признати като актив или пасив в баланса, защото не отговарят на критериите за признаване, разгледани в параграфи 4.37–4.53. По-конкретно, очакването, че бъдеща стопанска изгода ще потече от или към предприятието, трябва да бъде достатъчно сигурно, за да отговори на критерия за вероятност в параграф 4.38 преди актив или пасив да бъде признат.
- 4.6 При оценката дали дадена позиция отговаря на дефиницията на актив, пасив или собствен капитал, трябва да се обърне внимание на стоящите в основата ѝ съдържание и икономическа реалност, а не само на правната ѝ форма. Така например в случая на финансов лизинг, съдържанието и икономическата реалност са, че лизингополучателят получава икономическите изгоди от използването на лизингования актив през по-голямата част от неговия полезен живот в замяна на поемането на задължение да плаща за това право сума, приблизително равняваща се на справедливата стойност на актив и съответния финансов разход. Следователно финансовият лизинг поражда позиции, които отговарят на дефиницията на актив и пасив и се признават като такива в баланса на лизингополучателя.
- 4.7 Баланс, изготвен в съответствие с актуалните МСФО може да съдържа позиции, които не отговарят на дефинициите на активи и пасиви и не са показани като част от собствения капитал. Дефинициите, дадени в параграф 4.4 обаче ще бъдат в основата на бъдещото преразглеждане на съществуващите МСФО и формулирането на бъдещи МСФО.

## Активи

- 4.8 Бъдещата стопанска изгода, вълпътена в актив, е потенциалът за принос, пряко или косвено, към потока от парични средства и парични еквиваленти към предприятието. Този потенциал може да е производствен и да представлява част от оперативната дейност на предприятието. Той може също да приеме формата на конвертируемост в парични средства или парични еквиваленти или способност за намаляване на изходящ паричен поток например, когато алтернативен производствен процес намали разходите за производство.
- 4.9 Предприятието обикновено използва своите активи, за да произвежда стоки или услуги, които са в състояние да задоволят желанията или потребностите на клиентите; тъй като тези стоки или услуги могат да удовлетворят тези желания или потребности, клиентите са готови да платят за тях и така допринасят към паричния поток на предприятието. Самите парични средства обслужват предприятието, поради техния контрол над други ресурси.
- 4.10 Бъдещата стопанска изгода, вълпътена в актива, може да се получи от предприятието по редица начини. Например активът може
- (а) да бъде използван самостоятелно или в комбинация с други активи в производството на стоки или услуги, които се продават от предприятието;
  - (б) да бъде разменен за други активи;
  - (в) да бъде използван за уреждане на задължение; или
  - (г) да бъде разпределен към собствениците на предприятието.
- 4.11 Много активи, например имоти, машини и съоръжения, имат физическа форма. Физическата форма обаче не е от съществено значение за съществуването на актив;

ето защо патентите и авторските права например са активи, ако бъдещата стопанска изгода от тях се очаква да се получи от предприятието и ако те се контролират от предприятието.

- 4.12 Много активи, например вземания и имоти, са свързани с юридически права, включително правото на собственост. При определяне съществуването на актив, правото на собственост не е от съществено значение; така например имот, държан по лизинг, е актив, ако предприятието контролира ползите, които се очаква да се получат от имота. Макар капацитетът на предприятието да контролира ползите да е обикновено резултат от юридически права, дадена позиция все пак може да отговаря на дефиницията на актив дори когато няма юридически контрол. Например ноу-хау, получено от развойна дейност, може да отговаря на дефиницията на актив, когато пазейки това ноу-хау в тайна, предприятието контролира ползите, които се очаква да се получат от него.
- 4.13 Активите на предприятието са резултат от минали сделки или други минали събития. Предприятията обикновено получават активи, като ги купуват или произвеждат, но други сделки или събития може да генерират активи; примерите включват имоти, получени в предприятието от правителството като част от програма за насърчване на икономическия растеж в даден район и откриването на минерални залежи. Сделки или събития, които се очаква да настъпят в бъдеще, сами по себе си не поражда актив; например намерението за купуване на материални запаси само по себе си не отговаря на дефиницията за актив.
- 4.14 Съществува тясна връзка между извършването на разход и генерирането на актив, но те не съвпадат задължително. Следователно, когато предприятието извършва разходи, това може да даде доказателства, че се търси бъдеща стопанска изгода, но не представлява неопровержимо доказателство, че е получена позиция, отговаряща на дефиницията на актив. По аналогичен начин липсата на свързан разход не пречи дадена позиция да удовлетворява дефиницията за актив и така да стане годна за признаване в баланса; например обекти, които са дарени на предприятието, може да удовлетворяват дефиницията за актив.

### Пасиви

- 4.15 Съществена характеристика на пасива е, че предприятието има съществуващо задължение. Задължението е ангажимент или отговорност да се постъпи или действа по определен начин. Задължението може да бъде юридически упражняемо право като последица от обвързващ договор или законово изискване. Такъв е обикновено случаят например с дължима сума за получени стоки и услуги. Задължение възниква обаче и в обичайния ход на стопанската практика, от обичаи или от желанието да се поддържат добри бизнес отношения и да се действа по справедлив начин. Ако например предприятие реши като част от своята политика да коригира дефекти в своите продукти дори когато те се появят след изтичане на гаранционния период, сумите, които се очаква да бъдат разходвани по отношение на вече продадените стоки, са пасив.
- 4.16 Трябва да се прави разграничение между съществуващо задължение и бъдещ ангажимент. Решение от страна на ръководството на предприятието да придобие актив в бъдеще само по себе си не поражда съществуващо задължение. Задължение обикновено възниква само когато активът бъде доставен или предприятието сключи неотменимо споразумение за придобиване на актив. В последния случай неотменимостта на споразумението означава, че икономическите последици от неспазването на задължението, например поради наличието на значителна санкция, оставят много малко или никаква възможност предприятието да реши да избегне изходящия поток на ресурси към друга страна.



- 4.17 Уреждането на съществуващо задължение обикновено включва отдаването от страна на предприятието на ресурси, съдържащи икономически ползи, за да удовлетвори претенция на другата страна. Уреждането на съществуващо задължение може да се извърши по редица начини, например чрез:
- (а) плащане на парични средства;
  - (б) прехвърляне на други активи;
  - (в) предоставяне на услуги;
  - (г) замяна на това задължение с друго задължение; или
  - (д) превръщането на задължението в собствен капитал.
- Задължението може да бъде погасено и по други начини, например случаите, в които кредитор се отказва или изгубва правата си.
- 4.18 Пасивите се явяват резултат от минали сделки или други минали събития. Така например придобиването на стоки и използването на услуги поражда търговски задължения (освен ако не са платени в аванс или при доставката), а получаването на банков кредит води до задължение за погасяване на кредита. Предприятието може да признае също така бъдещи отстъпки на база годишните покупки от клиенти като пасив; в този случай продажбата на стоки в миналото е сделката, която поражда пасива.
- 4.19 Някои пасиви могат да бъдат оценени само чрез прилагане в значителна степен на приблизително оценяване. Някои предприятия описват тези пасиви като провизии. В някои страни такава провизия не се счита за пасив, тъй като понятието за пасив е дефинирано твърде тясно и обхваща само суми, които могат да бъдат установени без необходимостта да се използват приблизителни счетоводни оценки. Дефиницията на пасив в параграф 4.4 следва по-широк подход. Така например, когато провизията включва настоящо задължение и отговаря на останалата част от дефиницията, тя е пасив дори когато сумата трябва да бъде приблизително оценена. Примерите включват провизия за плащания, които трябва да бъдат извършени по съществуващи гаранции или провизии за покриване на пенсионни задължения.

### Собствен капитал

- 4.20 Макар собственият капитал да е дефиниран в параграф 4.4 като остатъчна сума, той може да бъде класифицирани в отделни категории в баланса. Например в корпоративно предприятие сумите, внесени от акционерите, неразпределената печалба, резервите, представляващи заделяне на неразпределената печалба и резервите, представляващи корекция за поддържане на капитала, могат да бъдат показани отделно. Такова класифициране може да е уместно за нуждите от вземане на решения от ползвателите на финансови отчети, когато то показва юридически или други ограничения върху способността на предприятието да разпределя или по друг начин да използва своя собствен капитал. То може да отразява също факта, че страните с участие в собствеността в предприятието имат различни права по отношение на получаването на дивиденди или връщането на направени вноски в собствения капитал.
- 4.21 Създаването на резерви понякога се изисква по устав или закон, за да осигури на предприятието и неговите кредитори допълнителна мярка за защита от ефектите на загубите. Могат да се установяват и други резерви, ако националното данъчно законодателство предоставя освобождавания от или намаления на данъчните задължения, когато се прави прехвърляне към такива резерви. Наличието и размерът на такива закони, уставни и данъчни резерви е информация, която може да е уместна с оглед на потребностите за вземане на решения от ползвателите.

Прехвърлянето на такива резерви представлява по-скоро заделяне на неразпределената печалба, отколкото разходи.

- 4.22 Сумата, по която собственият капитал е показан в баланса, зависи от оценката на активите и пасивите. Обикновено агрегираната сума на собствения капитал само по случайно съвпадение може да отговаря на агрегираната пазарна стойност на акциите на предприятието или на сумата, която би могла да бъде събрана при продажбата или на нетните активи, ако предприятието се продаде на части, или на предприятието като цяло на база действащо предприятие.
- 4.23 Търговски, промишлени и стопански дейности често се предприемат чрез предприятия от рода на едноличен търговец, събирателно дружество или тръст, както и от различни видове държавни стопански предприятия. Законната и подзаконова нормативна база за тези предприятия често се различава от тази за корпоративните отчетни единици. Например може да няма никакви или да има много малко ограничения за разпределението към собствениците или други бенефициенти на суми, включени в собствения капитал. Независимо от това, дефиницията на собствен капитал и другите аспекти на настоящата *Концептуална рамка* които разглеждат собствения капитал, са подходящи за такива предприятия.

## Резултати от дейността

- 4.24 Печалбата често се използва като оценка на резултатите от дейността или като база за друго оценяване, например възвръщаемост на инвестицията или доходи на акция. Елементите, пряко свързани с оценяването на печалбата, са приходите и разходите. Призоваването и оценяването на приходите и разходите, и отгук – на печалбата, зависи отчасти от концепциите за капитала и поддържането на капитала, използвани от предприятието при изготвянето на финансовите отчети. Тези концепции са разгледани в параграфи 4.57–4.65.
- 4.25 Елементите на приходите и разходите се дефинират както следва:
- (а) приход е увеличението на икономическите изгоди през счетоводния период под формата на входящи потоци или увеличение на активи или намаление на пасиви, които водят до увеличение на собствения капитал, различно от това, свързано с вноски от участниците в собствения капитал.
  - (б) разход е намалението на икономическите изгоди през счетоводния период под формата на изходящи потоци или изчерпване на активи, или понасяне на пасиви, които водят до намаления в собствения капитал, различни от тези, свързани с разпределения към участници в собствения капитал.
- 4.26 Дефинициите на приходи и разходи идентифицират техните основни характеристики, но не правят опит да определят критериите, на които трябва да отговарят, преди да бъдат признати в отчета за доходите. Критериите за признаване на приходите и разходите са разгледани в параграфи 4.37–4.53.
- 4.27 Приходите и разходите могат да бъдат представени в отчета за доходите по редица начини, така че да осигурят информация, която е уместна за вземане на стопански решения. Например нормална практика е да се прави разграничение между онези позиции на приходи и разходи, които възникват в хода на обичайната дейност на предприятието и тези, които не са свързани с нея. Това разграничение се прави на базата на това, че източникът на позицията има значение при оценяване способността на предприятието да генерира парични средства и парични еквиваленти в бъдеще; например случайни дейности от рода на освобождаване от дългосрочна инвестиция е малко вероятно да се повтарят регулярно. Когато се прави разлика между позициите по този начин, трябва да се отчете характерът на предприятието и неговите дейности. Позиции, които възникват в хода на обичайната

дейност на едно предприятие, може да са необичайни по отношение на друго предприятие.

- 4.28 Разграничението между позициите на приходите и разходите и комбинирането им по различни начини позволява също да се дадат оценки за резултатите от дейността на предприятието. Те могат да имат различна степен на обхватност. Отчетът за доходите например би могъл да покаже брутен марж, печалба или загуба от обичайна дейност преди данъчно облагане, печалба или загуба от обичайна дейност след данъчно облагане и печалба или загуба.

### Приходи

- 4.29 Дефиницията на приходи обхваща както приходи от обичайна дейност (приходи), така и печалби. Приходите възникват в хода на обичайна дейност на предприятието и се означават с различни наименования, включително продажби, възнаграждения, лихви, дивиденди, възнаграждения за права и наеми.
- 4.30 Печалбите представят други позиции, които отговарят на дефиницията за приходи, и може да възникват или не в хода на обичайната дейност на предприятието. Печалбите представляват увеличение на икономическите изгоди и като такива не се различават по характера си от приходите. Ето защо те не се разглеждат като съставляващи отделен елемент в настоящата *Концептуална рамка*.
- 4.31 Печалбите включват например тези, които възникват при освобождаването от нетекущи активи. Дефиницията на приходи включва също нереализирани печалби; например тези, които възникват от преоценка на ценни книжа, за които има пазар и тези, които се явяват в резултат на увеличение на балансовата сума на дълготраен актив. Когато печалбите се признават в отчета за доходите, те обикновено се представят отделно, тъй като познаването им е полезно за целите на вземане на стопански решения. Печалбите често се отчитат нетно от свързаните с тях разходи.
- 4.32 Приходите могат да доведат до получаване или увеличаване на различни видове активи; примерите включват парични средства, вземания, стоки и услуги, получени в замяна на доставени стоки и услуги. Приходите може също да са в резултат от плащане на пасив. Например предприятието може да предоставя стоки и услуги на заемодател за уреждане на задължение за погасяване на неизплатен кредит.

### Разходи

- 4.33 Дефиницията на разходи обхваща загуби, както и онези разходи, които възникват в хода на обичайната дейност на предприятието. Разходи, които възникват в хода на обичайната дейност на предприятието, включват например себестойност на продажбите, заплати и амортизация. Те обикновено приемат формата на изходящ поток или изчерпване на активи, от рода на парични средства и парични еквиваленти, материални запаси, имоти, машини и съоръжения.
- 4.34 Загубите представляват други позиции, които отговарят на дефиницията на разходи и може да възникват или не в хода на обичайната дейност на предприятието. Загубите представляват намаления на икономическите изгоди и като такива не се различават по характера си от другите разходи. Ето защо те не се разглеждат като отделен елемент в настоящата *Концептуална рамка*.
- 4.35 Загубите включват например тези, които настъпват в резултат от бедствия, като пожар или наводнение, както и такива, възникващи от освобождаването от нетекущи активи. Дефиницията на разходи включва също нереализирани загуби например тези, възникващи от ефектите на увеличение на обменния курс за чуждестранна валута по отношение на заетите средства на предприятието в тази валута. Когато

загубите се признават в отчета за доходите, те обикновено се посочват отделно, тъй като познаването им е полезно за вземането на стопански решения. Загубите често се отчитат нетно от свързаните приходи.

### Корекции за поддържане на капитала

- 4.36 Преоценката или преизчислението на активи и пасиви поражда увеличения или намаления в собствения капитал. Въпреки че тези увеличения и намаления отговарят на дефиницията на приходи и разходи, те не се включват в отчета за доходите по силата на определени концепции за поддържане на капитала. Вместо това тези позиции се включват в собствения капитал като корекция за поддържане на капитала или преоценъчен резерв. Тези концепции за поддържане на капитала са разгледани в параграфи 4.57–4.65 от настоящата *Концептуална рамка*.

### Признаване на елементите на финансовите отчети

- 4.37 Признаване е процесът на включване в баланса или отчета за доходите на позиция, която отговаря на дефиницията на елемент и удовлетворява критериите за признаване, посочени в параграф 4.38. То включва представянето на позиция с думи и чрез парична сума и включването на тази сума в общите суми на баланса или отчета за доходите. Позиции, които удовлетворяват критериите за признаване, следва да се признават в баланса или отчета за доходите. Непризнаването на такива позиции не се поправя чрез оповестяване на прилаганата счетоводна политика, нито с обяснителни бележки или пояснителни материали.
- 4.38 Позиция, която отговаря на дефиницията на елемент, следва да бъде призната, ако:
- (а) е вероятно бъдещите икономически ползи, свързани с тази позиция, да бъдат получени или да излязат от предприятието; и
  - (б) позицията има цена на придобиване или стойност, която може да бъде оценена надеждно.<sup>4</sup>
- 4.39 При оценяване дали дадена позиция удовлетворява тези критерии и следователно отговаря на условията за признаване във финансовия отчет, трябва да се обърне внимание на съображенията за същественост, разгледани в Глава 3 *Качествени характеристики на полезната финансова информация*. Взаимовръзката между елементите означава, че позиция, която отговаря на дефиницията и критериите за признаване за конкретен елемент, например актив, автоматично изисква признаването на друг елемент, например приход или пасив.

### Вероятност за бъдеща финансова изгода

- 4.40 Концепцията за вероятност се използва в критериите за признаване като позоваване на степента на несигурност доколко бъдещите икономически изгоди, свързани с позицията, ще бъдат получени или ще излязат от предприятието. Концепцията отчита несигурността, която характеризира заобикалящата среда, в която функционира предприятието. Оценка на степента на несигурност, свързана с потока на бъдещи икономически изгоди, се правят на базата на доказателства, съществуващи към момента на изготвяне на финансовия отчет. Например, когато е вероятно, че вземанията, дължими на предприятието, ще бъдат платени, тогава е оправдано, при отсъствие на доказателство за обратното, да се признае вземането като актив. При голямо множество от вземания обаче, известен процент на

<sup>4</sup> Информацията е надеждна, когато е пълна, неутрална и не съдържа грешки.

неплащане обичайно се приема за вероятен; ето защо се признава разход, представляващ очакваното намаление на икономическите изгоди.

### Надеждност на оценяването

- 4.41 Вторият критерий за признаване на дадена позиция е тя да има цена на придобиване или стойност, която може да бъде оценена надеждно. В много случаи цената на придобиване или стойността трябва да бъде приблизително оценена; използването на разумни приблизителни оценки е съществена част от изготвянето на финансовите отчети и не подкопава тяхната надеждност. Когато обаче не може да бъде направена разумна приблизителна оценка, позицията не се признава в баланса или отчета за доходите. Например, очакваните постъпления от съдебно дело може да отговарят на дефиницията и на актив, и на приход, както и на критерия за вероятност, за да бъдат признати; ако обаче не е възможно искът да бъде оценен надеждно, той не следва да се признава като актив или приход; наличието на иск все пак следва да се оповести в пояснителните бележки, обяснителни материали или допълнителни приложения.
- 4.42 Позиция, която към определен момент не отговаря на критериите за признаване в параграф 4.38, може да отговори на условията за признаване към по-късна дата в резултат на последващи обстоятелства или събития.
- 4.43 Позиция, която притежава съществените характеристики на елемент, но не отговаря на критериите за признаване, може независимо от това да изисква оповестяване в пояснителните бележки, обяснителни материали или допълнителни приложения. Това е целесъобразно, когато се счита, че информацията за позицията е от значение за ползвателите на финансовите отчети при оценяване на финансовото състояние, резултатите от дейността и промените във финансовото състояние на предприятието.

### Признаване на активи

- 4.44 Актив се признава в баланса, когато е вероятно, че бъдещите икономически изгоди ще бъдат получени от предприятието и активът има цена на придобиване или стойност, която може да бъде оценена надеждно.
- 4.45 Актив не се признава в баланса, когато е извършен разход, за който се счита че не е вероятно икономически изгоди да бъдат получавани от предприятието след края на текущия счетоводен период. Вместо това такава сделка води до признаване на разход в отчета за доходите. Този подход не означава, че намерението на ръководството при извършване на разхода не е било да генерира бъдещи икономически изгоди за предприятието или че ръководството е било подведено. Единственото последствие е, че степента на сигурност, че икономически изгоди ще бъдат получавани от предприятието след края на текущия счетоводен период, е недостатъчна за да наложи признаването на актив.

### Признаване на пасиви

- 4.46 Пасив се признава в баланса, когато е вероятно, че ще има изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически изгоди в резултат от уреждане на съществуващо задължение и че сумата, с която ще се извърши уреждането, може да бъде оценена надеждно. На практика задължения по договори, които не са изпълнени в еднакво пропорционална степен (например пасив за поръчани, но все още неполучени материални запаси) по принцип не се признават като пасив във финансовите отчети. Такова задължение обаче може да отговаря на дефиницията за пасив и при условие че при конкретните обстоятелства са спазени критериите за признаване, може да

отговоря на изискванията за признаване. При такива обстоятелства признаването на пасив води до признаване на свързан с него актив или разход.

### Признаване на приходи

- 4.47 Приход се признава в отчета за доходите, когато възникне увеличение на бъдещите икономически изгоди, свързано с увеличение на актив или намаление на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Това на практика означава, че признаването на приход се извършва едновременно с признаването на увеличение на актив или намаление на пасив (например, нетно увеличение на активите, възникващо от продажба на стоки или услуги, или намаление на пасив, възникващо от отказ от подлежащ на плащане дълг).
- 4.48 Процедурите, прилагани обичайно в практиката, за признаване на приход, например изискването приходите да бъдат заработени, по същество е прилагане на критериите за признаване в настоящата *Концептуална рамка*. Тези процедури по принцип са насочени към ограничаване признаването като приход до онези позиции, които могат да бъдат оценени надеждно и са с достатъчна степен на сигурност.

### Признаване на разходи

- 4.49 Разходи се признават в отчета за доходите, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Това на практика означава, че признаването на разходи се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив (например начисляване на дължими суми на наети лица или амортизация на оборудване).
- 4.50 Разходите се признават в отчета за доходите на базата на пряка връзка между извършените разходи и заработването на конкретни позиции на приходите. Този процес, обикновено наричан съпоставяне на разходите и приходите, обхваща едновременното или комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват резултат пряко и съвместно от едни и същи сделки или други събития; например различни компоненти на разходите, съставляващи себестойността на продадените стоки, се признават в същия момент като прихода, получен от продажбата на тези стоки. Прилагането на концепцията на съпоставяне в настоящата *Концептуална рамка* обаче не позволява признаването в баланса на позиции, които не отговарят на дефиницията за активи или пасиви.
- 4.51 Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко счетоводни периода и връзката им с прихода може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за доходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Това често е необходимо при признаването на разходи, свързани с използването на активи от рода на имоти, машини и съоръжения, репутация, патенти и търговски марки; в такива случаи разходът се нарича амортизация. Тези процедури на разпределение са предвидени, за да се признават разходите в счетоводния период, в който се потребяват или изтичат икономическите изгоди, свързани с тези позиции.
- 4.52 Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдещи икономически изгоди или когато, и в степента, до която, бъдещите икономически изгоди не отговарят или престанат да отговарят на изискванията за признаване в баланса като актив.
- 4.53 Разход се признава също в отчета за доходите в онези случаи, когато възниква пасив без признаване на актив, например възникването на пасив по продуктова гаранция.

## **Оценяване на елементите на финансовите отчети**

---

- 4.54 Оценяването е процес на определяне на паричните суми, по които следва да се признават и отчитат елементите на финансовите отчети в баланса и в отчета за доходите. Това включва избор на конкретна база на оценяване.
- 4.55 Във финансовите отчети редица различни бази за оценяване се използват в различна степен и в различни комбинации. Те включват следното:
- (а) *Историческа цена.* Активите се записват по платената сума в парични средства или парични еквиваленти или по справедливата стойност на насрещната престация, отдадена за да бъдат придобити към момента на тяхното придобиване. Пасивите се записват по сумата на получените постъпления в замяна на задължението или при някои обстоятелства (например данъци върху дохода) сумите в парични средства или парични еквиваленти, които се очаква да бъдат платени за погасяване на пасив в обичайния ход на стопанската дейност.
  - (б) *Текуща стойност.* Активите се отчитат по сумата в парични средства или парични еквиваленти, която би следвало да бъде платена, ако същият или равностоен актив се придобива към момента. Пасивите се отчитат по недисконтираната сума в парични средства или парични еквиваленти, която би била необходима за уреждане на задължението към момента.
  - (в) *Реализируема стойност (стойност на уреждане).* Активите се отчитат по сумата в парични средства или парични еквиваленти, която би могла да бъде получена текущо при продажба на актива в нормална сделка за освобождаване от него. Пасивите се отчитат по тяхната стойност на уреждане; т.е. недисконтираните суми в парични средства или парични еквиваленти, които се очаква да бъдат платени за погасяване на пасивите в обичайния ход на стопанската дейност.
  - (г) *Настояща стойност.* Активите се отчитат по настоящата дисконтирана стойност на бъдещите нетни входящи парични потоци, които се очаква да генерира позицията в обичайния ход на стопанската дейност. Пасивите се отчитат по настоящата дисконтирана стойност на бъдещите нетни изходящи парични потоци, които се очаква да бъдат необходими за уреждане на пасивите в обичайния ход на стопанската дейност.
- 4.56 Базата за оценяване, използвана най-често от предприятията при изготвяне на финансовите им отчети, е историческата стойност. Тя обикновено се комбинира с друга оценъчна база. Например материалните запаси обикновено се отчитат по пониската от цената на придобиване и нетна реализируема стойност, търгуемите ценни книжа могат да се отчитат по пазарна стойност, а пенсионите задължения се отчитат по тяхната настояща стойност. Освен това, някои предприятия използват базата на текущата стойност като отговор на невъзможността на счетоводния модел на историческата цена да се справи с ефектите на променящите се цени на непаричните активи.

## **Концепции за капитала и поддържане на капитала**

---

### **Концепции за капитала**

- 4.57 Повечето предприятия възприемат финансовата концепция за капитала при изготвянето на своите финансови отчети. По силата на финансовата концепция за капитала, като инвестирани средства или инвестирана покупателна способност, капиталът е синоним на нетни активи или собствен капитал на предприятието. По

силата на физическата концепция за капитала, като оперативна способност, на капитала се гледа като на производствен капацитет на предприятието, основаващ се например на единици продукция на ден.

- 4.58 Изборът от страна на предприятието на подходяща концепция за капитала трябва да се основава на нуждите на ползвателите на неговите финансови отчети. Ето защо финансовата концепция за капитала би следвало да се приеме, ако ползвателите на финансовите отчети се интересуват предимно от поддържането на номиналния инвестиран капитал или покупателната способност на инвестирания капитал. Ако обаче основната загриженост на ползвателите е оперативната способност на предприятието, трябва да се използва физическата концепция за капитала. Избраната концепция показва целта, която трябва да се постигне при определяне на печалбата, макар че може да има някои трудности на оценяването при приложението на тази концепция.

### Концепции за поддържане на капитала и определяне на печалбата

- 4.59 Концепциите за капитала в параграф 4.57 пораждат следните концепции за поддържане на капитала:
- (а) *Поддържане на финансовия капитал.* При тази концепция печалба се заработва само ако финансовата (или парична) сума на нетните активи в края на периода надвишава финансовата (или парична) сума на нетните активи в началото на периода, след приспадане на всякакви разпределения към и вноски от собствениците през периода. Поддържането на финансовия капитал може да бъде оценено или в номинални парични единици, или в единици постоянна покупателна способност.
  - (б) *Поддържане на физическия капитал.* При тази концепция печалбата е заработена само ако физическият производствен капацитет (или оперативна способност) на предприятието (или ресурсите, или средствата, необходими за постигането на този капацитет) в края на периода надвишават физическия производствен капацитет в началото на периода, след приспадане на всякакви разпределения към и вноски от собствениците през периода.
- 4.60 Концепцията за поддържане на капитала се занимава с въпроса как предприятието определя капитала, който се стреми да поддържа. Тя предоставя връзката между концепциите за капитала и концепциите за печалбата, тъй като дава отправна точка спрямо която да се оценява печалбата; тя е предпоставка за разграничаване на възвръщаемостта на капитала на предприятието и възстановяване на капитала му; само входящите потоци на активи, в превишение на сумите, необходими за поддържане на капитала, могат да се считат за печалба и следователно за възвръщаемост на капитала. Оттук печалбата е остатъчната сума, която остава след приспадане на разходите (включително корекция за поддържане на капитала, където е подходящо) от приходите. Ако разходите надвишават приходите, остатъчната сума е загуба.
- 4.61 Физическата концепция за поддържане на капитала изисква възприемането на текущата стойност като база за оценяване. Финансовата концепция за поддържане на капитала обаче не изисква използването на конкретна база на оценяване. Изборът на база при тази концепция зависи от вида на финансовия капитал, който предприятието се стреми да поддържа.
- 4.62 Основната разлика между двете концепции за поддържане на капитала е в третирането на ефектите от промените в цените на активите и пасивите на предприятието. Най-общо, предприятието е поддържало своя капитал, ако в края на периода има толкова капитал, колкото е имало и в началото на периода. Всяка сума



над тази, която е била необходима за поддържане на капитала в началото на периода, е печалба.

- 4.63 При концепцията за поддържане на финансовия капитал, където капиталът се определя чрез номинални парични единици, печалбата представлява увеличение на номиналния паричен капитал през периода. Така увеличенията в цените на активите, държани през периода, както е прието да се наричат печалби от държане, концептуално са печалба. Те обаче може да не се признават като такива до освобождаването от активите в разменна сделка. Когато концепцията на финансово поддържане на капитала се определя чрез единици на постоянна покупателна способност, печалбата представлява увеличение на инвестираната покупателна способност през периода. Така само тази част от увеличението на цените на активите, която надвишава увеличението на общото равнище на цените, се счита за печалба. Останалата част от увеличението се третира като корекция за поддържане на капитала и следователно като част от собствения капитал.
- 4.64 При концепцията за поддържане на физическия капитал, където капиталът се определя чрез физическия производствен капацитет, печалбата представлява увеличението на този капитал през периода. Всички ценови промени, засягащи активите и пасивите на предприятието, се считат за промени в оценката на физическия производствен капацитет на предприятието; следователно те се третират като корекции за поддържане на капитала, които са част от собствения капитал, а не като печалба.
- 4.65 Изборът на оценъчна база и концепция за поддържане на капитала определят счетоводния модел, използван при изготвянето на финансовите отчети. Различните счетоводни модели имат различна степен на уместност и надеждност и ръководството, както и в други случаи, трябва да търси баланс между уместност и надеждност. Настоящата Концептуална рамка е приложима към редица счетоводни модели и предоставя насоки за изготвянето и представянето на финансовите отчети, изградени съгласно избрания счетоводен модел. Към настоящия момент Съветът няма намерение да предписва конкретен модел освен при изключителни обстоятелства, като например за предприятия, отчитащи се във валута на свръхинфлационна икономика. Това намерение обаче ще бъде преразгледано в светлината на развитията в световен мащаб.