

Hrvatska revizorska komora

Novi koncepcijski okvir financijskog izvještavanja IASB-a

Izv. prof. dr. sc. Hrvoje Perčević
Ekonomski fakultet Sveučilišta u Zagrebu



Uvod

- ◉ IASB je izdao revidirani „*Koncepcijski okvir financijskog izvještavanja*” u ožujku 2018.
 - > Sveobuhvatni skup koncepata financijskog izvještavanja
 - Koncepti i smjernice na temelju kojih IASB donosi odluke prilikom razvoja standarda
 - > Ne predstavlja standard sam po sebi
 - > Nije nadređen zahtjevima iz MSFI/MRS



Svrha Konceptijskog okvira

- Pomoć IASB-u u razvoju MSFI/MRS temeljenih na konzistentnim konceptima koji rezultiraju financijskim informacijama korisnim za investitore i kreditore
- Pomoć u razvoju konzistentnih računovodstvenih politika za transakcije i ostale događaje na koje se ne primjenjuje niti jedan MSFI ili kada MSFI omogućava izbor računovodstvenih politika
- Pomoć u razumijevanju i interpretiranju MSFI



Primjena novog Konceptijskog okvira

- IASB i IFRS Interpretation Committee ga primjenjuju odmah
- Primjena od ili nakon 01.01.2020. za subjekte koji razvijaju računovodstvene politike temeljene na Konceptijskom okviru



Djelokrug Konceptijskog okvira

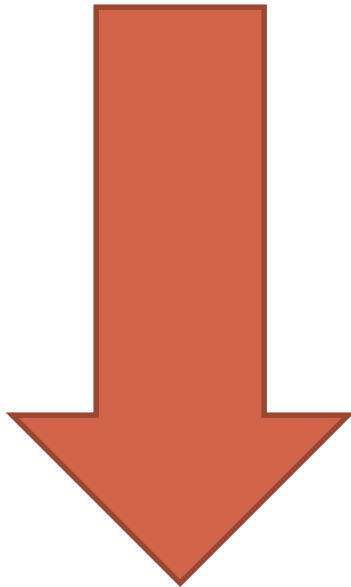
- Konceptijski okvir definira:
 - > Cilj i opću svrhu financijskog izvještavanja
 - > Kvalitativne karakteristike korisnih financijskih informacija
 - > Opis izvještajnog subjekta i njegova ograničenja
 - > Definicija imovine, obveza, kapitala, prihoda i rashoda
 - > Kriteriji priznavanja i prestanka priznavanja imovine i obveza u financijskim izvještajima
 - > Koncepti mjerenja i smjernice za njihovu primjenu
 - > Koncepti i smjernice prezentiranja i objavljivanja



Razlozi revidiranja konceptijskog okvira

Prethodna verzija Konceptijskog okvira

Izdana 1989., djelomično revidirana 2010.
Korisna, ali nekompletna i potrebna su poboljšanja



Prioriteti

- Određeni od interesnih grupa

Popunjavanje „rupa”

- Smjernice za mjerenje, prezentiranja i objavljivanje

Ažuriranje

- Definicija imovine i obveza

Pojašnjenje

- Uloga nesigurnosti mjerenja

Revidirani Konceptijski okvir

Sveobuhvatni skup koncepata financijskog izvještavanja

Ključne promjene u Konceptijskom okviru

Novo	
Mjerenje	Koncepti mjerenja, faktori koji se razmatraju prilikom izbora koncepta (baze) mjerenja
Prezentiranje i objavljivanje	Koncepti prezentiranja i objavljivanja; kada klasificirati prihode i rashode u ostalu sveobuhvatnu dobit
Prestanak priznavanja	Smjernice o prestanku priznavanje imovine i obveza u financijskim izvještajima
Ažurirano	
Definicije	Imovina i obveze
Priznavanje	Kriteriji uključivanja imovine i obveza u financijske izvještaje
Pojašnjeno	
Razboritost (opreznost); Vođenje poslova; Nesigurnost mjerenja; Prevaga biti nad formom	

Cilj financijskog izvještavanja

- Pružanje financijskih informacija koje su korisne korisnicima u donošenju odluka o ustupanju resursa subjektu
 - > Korisnici procjenjuju:
 - Očekivane neto novčane tokove
 - Menadžmentovo korištenje subjektovih ekonomskih resursa
 - > Za procjenu su nužne informacije o:
 - Subjektovim ekonomskim resursima, potraživanjima prema subjektu i promjenama u tim resursima i potraživanjima
 - Učinkovitosti menadžemanta u izvršenju odgovornosti za korištenje subjektovih ekonomskih resursa

Kvalitativne karakteristike korisnih financijskih informacija

○ Osnovne kvalitativne karakteristike

> Relevantnost

- Informacija je relevantna ako je sposobna napraviti razliku u odlukama koje donose korisnici
- Ima predvidivu (prediktivnu) ili potvrdivu vrijednost

> Vjerno predočavanje

- Cjelovita, neutralna, bez pogrešaka
- Utjecaj nesigurnosti mjerenja

Kvalitativne karakteristike korisnih financijskih informacija

⊙ Poboljšavajuće kvalitativne karakteristike

- > Komparabilnost (usporedivost)
- > Provjerljivost
- > Pravovremenost
- > Razumljivost

⊙ Troškovno ograničenje

- > Koristi pružanja informacija opravdavaju troškove pružanja i korištenja informacija

Financijski izvještaji i izvještajni subjekt

- ◉ Izvještajni subjekt
 - > Nije nužno pravni subjekt
 - > Može biti dio subjekta ili se sastojati od više od jednog subjekta
- ◉ Financijski izvještaji
 - > Konsolidirani financijski izvještaji
 - > Nekonsolidirani financijski izvještaji
 - > Kombinirani financijski izvještaji
 - Financijski izvještaji dva ili više subjekata koji nisu svi povezani odnosom matičnog i ovisnog društva

Definicija imovine

- Imovina je sadašnji ekonomski resurs koji kontrolira subjekt kao rezultat prošlih događaja
- Ekonomski resurs je pravo koje ima potencijal stvoriti ekonomske koristi
- Ključne promjene:
 - > Odvojena definicija ekonomskog resursa
 - > Nema „očekivanog priljeva”
 - > Niska vjerojatnost ekonomskih koristi može utjecati na odluke o priznavanju i mjerenju imovine

Definicija obveza

- ◉ Obveza je sadašnja obveza subjekta za prijenosom ekonomskih resursa kao rezultat prošlih događaja
- ◉ Obveza je dužnost ili odgovornost za koju subjekt nema praktičnu mogućnost da ju izbjegne
- ◉ Ključne promjene:
 - > Odvojena definicija ekonomskog resursa
 - > Nema „očekivanog odljeva“
 - > Kriterij „nema praktičnu mogućnost za izbjeci“
 - Proizlazi iz praksi, politika i izjava subjekta

Definicija prihoda i rashoda

- Prihod je povećanje imovine ili smanjenje obveza koje rezultira povećanjem kapitala, osim onog povećanja koje se odnosi na uplate držatelja vlasničkih udjela
- Rashod je smanjenje imovine ili povećanje obveza koje rezultira smanjenjem kapitala, osim onom smanjenja koje se odnosi na raspodjele držateljima vlasničkih udjela
- Definicija kapitala je nepromjenjena

Kriteriji priznavanja

- Priznavanje je primjereno ako rezultira relevantnim informacijama o imovini , obvezama , kapitalu, prihodima i rashodima te ako vjerno predočuje te stavke
- Kriteriji priznavanja
 - > Relevantnost
 - > Vjerno predočavanje
- Troškovno ograničenje

Prestanak priznavanje

- ⊙ Prestanak priznavanja imovine
 - > Subjekt je izgubio kontrolu nad cijelom ili dijelom priznate imovine
- ⊙ Prestanak priznavanja obveze
 - > Subjekt više nema sadašnju obvezu za cijelu ili dio priznate obveze

Koncepti mjerenja

- ⊙ Mjerenje na temelju povijesnog troška
- ⊙ Mjerenje na temelju tekuće vrijednosti
 - > Fer vrijednost
 - > Vrijednost u upotrebi (za imovinu) odnosno vrijednost podmirenja (za obveze)
 - > Tekući trošak

Faktori za izbor koncepta mjerenja

○ Relevantnost

- > Karakteristike imovine ili obveze
 - Varijabilnost novčanih tokova
 - Osjetljivost vrijednosti na tržišne faktore ili ostale rizike
- > Doprinos budućim novčanim tokovima
 - Da li su novčani tokovi stvoreni direktno ili indirektno u kombinaciji s ostalim ekonomskim reusursima
 - Priroda subjektivih poslovnih aktivnosti

○ Vjerno predočavanje

- > Nekonzistentnost mjerenja
- > Nesigurnost mjerenja

○ Troškovno ograničenje

Prezentiranje i objavljivanje

- ⦿ Uključivanje prihoda i rashoda u račun dobiti ili u ostalu sveobuhvatnu dobit
- ⦿ Recikliranje

Izuzeća od primjene Konceptijskog okvira

⊙ MSFI 3

- > Stjecatelji primjenjuju definicije imovine i obveza te koncepte iz „prethodnog” Konceptijskog okvira
- > Planirana procjena načina ažuriranja MSFI-a

Zaključak

- „Novi” Konceptijski okvir financijskog izvještavanja definirao je nove:
 - > Koncepte mjerenja i faktore koje treba razmotriti prilikom izbora koncepta mjerenja
 - > Koncepte prezentiranja i objavljivanja kao i klasifikaciju prihoda i rashoda u račun dobiti ili gubitka ili u ostalu sveobuhvatnu dobit
 - > Smjernice za prestanak priznavanja imovine i obveza u financijskim izvještajima
- Ažurirane su definicije imovine i obveza te kriteriji priznavanja imovine i obveza u financijskim izvještajima
- Pojašnjena je primjena načela opreznosti, vođenja poslova, nesigurnosti mjerenja i prevaga biti nad formom

Hvala na pozornosti!