

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

26. júla 2013

IASB vydal diskusný materiál ku Koncepčnej rámcovej osnove

O čo ide?

Výbor pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydal diskusný materiál (DM) ku svojej Koncepčnej rámcovej osnove (ďalej iba „Rámcová osnova“). Tento materiál je predbežným výsledkom projektu, ktorý bol obnovený v roku 2012 ako reakcia na odozvu z verejných odborných diskusií, ktoré IASB vyvolal s cieľom získať odporúčania pre svoj budúci plán práce. Mnoho respondentov navrhovalo, aby IASB ako svoju prioritnú úlohu aktualizoval práve Rámcovú osnovu.

IASB inicioval v roku 2004 projekt s cieľom nahradiť súčasnú verziu Rámcovej osnovy, ktorá bola prvý raz vydaná v roku 1989. Skôr, ako bol celý projekt pozastavený, boli v roku 2010 vydané dve kapitoly venované „cieľom univerzálneho finančného výkazníctva“ a „kvalitatívnym charakteristikám účtovnej závierky“, ako aj na pripomienkovanie určený pracovný dokument o vykazujúcej účtovnej jednotke.

Ktoré sú najdôležitejšie otázky?

DM sa usiluje získať od respondentov spätnú väzbu na kľúčové oblasti, ktorými sa IASB vo svojej predchádzajúcej práci nezaoberal. Na isté oblasti vyjadril výbor svoje predbežné stanovisko, no niektorým iným sa venovať nestihol.

Účel a postavenie Rámcovej osnovy

DM navrhuje, aby primárnym účelom Rámcovej osnovy bolo pomáhať IASB pri identifikácii jednotných princípov používaných pri vypracúvaní a novelizovaní IFRS. Rámcová osnova by tiež mohla pomôcť iným zainteresovaným stranám pochopiť a interpretovať IFRS. Nové alebo novelizované usmernenia, ktoré sa odchyľujú od Rámcovej osnovy, budú vysvetlené.

Základné zložky účtovnej závierky

DM definuje základné zložky účtovnej závierky. Navrhuje, aby bol z definícií majetku a záväzkov, ako aj z kritérií pre ich vykazovanie, vypustený pojem pravdepodobnosti. Takisto vyzýva respondentov, aby pouvažovali nad definíciou mimozmluvného záväzku a významom „súčasná povinnosť“ v kontexte podmienených záväzkov.

Vykazovanie alebo odúčtovanie

DM navrhuje, aby sa vykazoval všetok majetok a všetky záväzky, pokiaľ vykazovanie nevyústi do informácie, ktorá nie je relevantná (resp. nie je dostatočne relevantná na odôvodnenie nákladov vykazovania), alebo pokiaľ by nijaké ocenenie verne nezobrazovalo majetok alebo záväzok. Účtovná jednotka by mala odúčtovať majetok alebo záväzok, ak ten už nesplňa kritériá na vykazovanie.

Hranica medzi vlastným imaním a záväzkami

DM ponecháva súčasnú definíciu „vlastného imania“ ako „výšky majetku účtovnej jednotky po odpočítaní všetkých jej záväzkov“. Navrhuje však „preceňovať“ každú triedu vlastného imania a vykazovať tieto precenenia ako pohyby hodnoty medzi jednotlivými triedami. DM takisto prosí o spätnú väzbu na klasifikáciu záväzkov vydať akcie a obchodné podiely a na záväzky, ktoré vznikajú iba pri likvidácii.

Oceňovanie

Podľa DM má oceňovanie za cieľ „prispieť k vernému zachyteniu relevantných informácií“. IASB vychádza z týchto predbežných predpokladov:

- jedna jediná oceňovacia báza nemusí poskytnúť tie najrelevantnejšie informácie,
- relevantnosť konkrétnej metódy oceňovania závisí od toho, do akej miery majú užívatelia šancu posúdiť, ako majetok alebo záväzok ovplyvní peňažné toky v budúcnosti,
- náklady na konkrétne ocenenie musia byť odôvodnené prínosmi vykazovania takejto informácie a
- počet rôznych použitých spôsobov ocenenia na získanie relevantných informácií má byť čo najmenší.

Prezentácia a zverejňovanie

DM rozlišuje medzi „prezentáciou“ a „zverejňovaním“. Opisuje aj účel zverejnení, vrátane vysvetlenia, aké informácie sú relevantné pre poznámky k účtovnej závierke a ako by sa mali oznamovať. Návrhy dopĺňajú prebiehajúcu prácu IASB týkajúcu sa zverejňovaných údajov.

Ostatný súhrnný zisk

DM navrhuje dve možné metódy na stanovenie toho, čo by sa malo vykazovať v ostatnom súhrnnom zisku. IASB takisto uznáva (no nepreferuje) alternatívu využívania jediného výkazu bez akejkoľvek špecifickej požiadavky na medzisúčet „ziskov a strát“ a bez akejkoľvek recyklácie z ostatných súhrnných ziskov do zisku alebo straty.

Ostatné oblasti

DM prosí o spätnú väzbu na to, ako by mala Rámcová osnova zohľadňovať ostatné základné koncepcie vrátane obchodného modelu, účtovnej jednotky, nepretržitosti pokračovania činnosti a reprodukcie základných prostriedkov. Respondenti sú taktiež vyzývaní k tomu, aby vyjadrili svoj názor na súčasnú Rámcovú osnovu, najmä na to, ako doplnené kapitoly riešia spravovanie majetku, spoľahlivosť a opatrnosť.

Koho sa to týka?

Rámcová osnova je dôležitá pre všetky strany zainteresované do finančného výkazníctva. Prvoradým cieľom a účelom Rámcovej osnovy bude pomáhať IASB pri procese určovania štandardov, takže ovplyvní ďalší vývoj účtovných štandardov.

Čo bude nasledovať?

Lehota na zasielanie pripomienok končí 14. januára 2014. Dlhšie pripomienkovacie obdobie poskytuje respondentom dostatok času na to, aby si svoje pripomienky k návrhom dobre premysleli.

Po etape pripomienkovania DM bude nasledovať pracovný návrh a finálne vydanie Rámcovej osnovy. No i potom nedôjde k nijakým okamžitým zmenám v žiadnom z existujúcich štandardov. Rámcová osnova bude východiskovou bázou pre vypracúvanie nových a novelizáciu existujúcich štandardov, no môže trvať ešte dosť dlho, kým budú všetky IFRS štandardy vychádzať z tej istej novej Rámcovej osnovy.