

КОНЦЕПЦІЇ КАПІТАЛУ В РАМКАХ АРХІТЕКТОНІКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Глобальні виклики ставлять перед суспільством нові завдання щодо удосконалення існуючих інструментів управління суб'єктом господарювання, а також пошуку нових. Фінансова звітність як основне джерело інформації для користувачів відіграє значиму роль при прийнятті управлінських рішень. Для розуміння архітекtonіки фінансової звітності необхідно з'ясувати концепції капіталу, що покладені в основу такої звітності. Концептуальні основи фінансової звітності (*англ.*: The Conceptual Framework for Financial Reporting) [1], що були оновлені у 2018 р. недостатньо описують концепції капіталу в рамках архітекtonіки фінансової звітності, зокрема як вітчизняних, так і зарубіжних підприємств. Такий стан пояснюється недостатньою увагою до питання концепцій капіталу фінансової звітності, як з боку дослідників, так і практиків – укладачів такої звітності. Тому, беззаперечно, буде актуальним дослідження питання концепції капіталу в рамках архітекtonіки фінансової звітності.

Концепції капіталу фінансової звітності, що визначені у Концептуальній основі фінансової звітності [1, п. 8.1- п. 8.10] (рис. 1).

Сутність концепції капіталу фінансової звітності проявляється у використанні двох концепцій, перша ґрунтується на фінансовій концепції капіталу, а друга на фізичній концепції капіталу. В цьому є і розбіжності, які покладені у трактування капіталу, при фінансовій концепції капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання, а при фізичній концепції капіталу капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції [1, п. 8.1].

Отже, вибір концепцій капіталу фінансової звітності покладається на суб'єкт господарювання в залежності від потреб користувачів і впливає на архітектуру фінансової звітності.

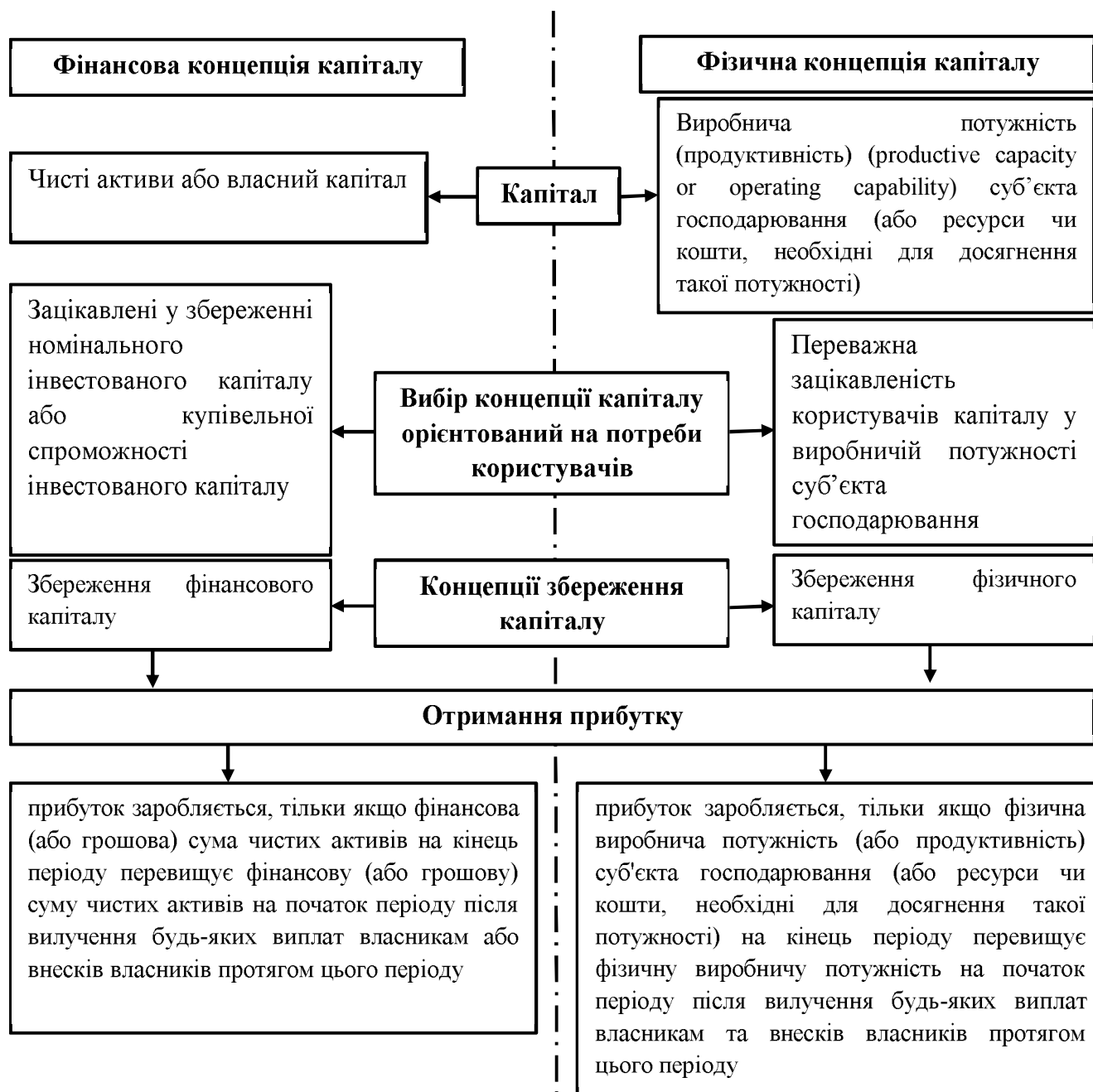


Рис. 1. Схема концепцій капіталу фінансової звітності згідно з Концептуальної основи фінансової звітності (побудовано автором на основі джерела [1]).

Список використаних джерел:

1. The Conceptual Framework for Financial Reporting URL: <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/PdfAlone?id=24380&sidebarOption=UnaccompaniedConceptual> (дата звернення 13.10.2020).