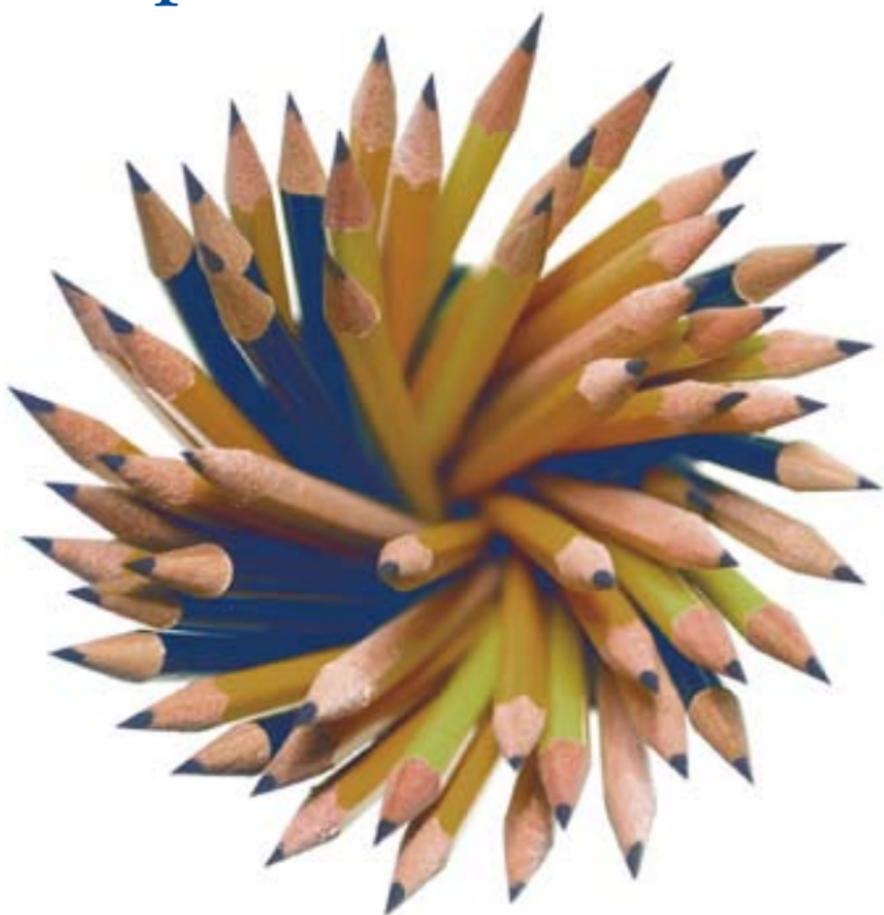


МСФО в кармане



Введение

В настоящий седьмой выпуск брошюры «МСФО в кармане» вошли изменения МСФО по состоянию на март 2008 года. Наша публикация охватывает материал, сделавший данное издание популярным во всем мире: общие сведения о структуре и проектах КМСФО; анализ применения МСФО в мире; краткое описание всех действующих стандартов и интерпретаций; последнюю информацию о проектах, разрабатываемых КМСФО и КИМСФО. Настоящее издание является незаменимым помощником для предприятий, планирующих переход на МСФО, а для компаний, которые уже используют МСФО при подготовке финансовой отчетности, оно может послужить источником информации о произошедших изменениях.

2008 год можно назвать «спокойным» с точки зрения применения МСФО: Комитет соблюдал взятое на себя обязательство не требовать начала применения новых стандартов и не вносить каких-либо существенных поправок в действующие стандарты до 1 января 2009 года. Существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2008 года, затронули только концессионные договоры – КИМСФО 12 окажет серьезное влияние на предприятия, работающие в этом секторе. Но, в целом, решив проблемы, связанные с необходимостью применения МСФО 7 в 2007 году, компании получили долгожданную передышку. В преддверии 2009 года такая передышка им просто необходима. МСФО 8 потребует особого внимания в вопросах выявления отчетных сегментов и адаптации систем отчетности к новым стандартам. Комитет завершил проект по изменению стандартов, касающихся объединения компаний, и опубликовал пересмотренные версии МСФО 3 и МСБУ 27 (вступающие в силу с 1 июля 2009 года), обеспечив специалистам широкое поле деятельности на ближайшее будущее. Не пропустите выход нашего подробного справочника по данному вопросу, публикация которого запланирована на июль 2008 года.

Узнать о последних изменениях в области подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами вы можете на нашем сайте (www.iasplus.com).

Мы считаем, что данный сайт является наиболее полным источником информации по подготовке международной финансовой отчетности в сети Интернет. Мы советуем вам регулярно обращаться к этому сайту.

Кен Уайлд

Руководитель международного подразделения
по оказанию услуг в области МСФО
«Делойт Туш Томацу»

Апрель 2008 года

В условиях, когда вектор деятельности компаний все сильнее тяготеет к международным рынкам, для успеха многих предприятий ключевое значение имеет укрепление доверия инвесторов. Мы исходим из убеждения, что наши услуги не должны ограничиваться аудитом и гарантиями соблюдения требований законодательства. Работая с российскими и международными компаниями, мы не только проводим проверку финансовой отчетности своих клиентов в соответствии с международными стандартами, но и способствуем им в достижении целей, повышении эффективности управления рисками и улучшении прозрачности бизнеса.

В этом году впервые выходит в свет полный перевод на русский язык популярной уже много лет во всем мире брошюры «МСФО в кармане». Это еще один шаг нашей компании на пути развития и продвижения международных стандартов финансовой отчетности в странах СНГ. Мы очень надеемся, что данная публикация будет полезной для многих предприятий в России и других странах СНГ, которые уже готовят финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами или только собираются заниматься этой трудной, но очень важной работой.

Тим Коупланд
Руководитель департамента аудита в странах СНГ
«Делойт», СНГ

Июль 2008 года

Наш сайт IAS Plus

Deloitte **IAS PLUS**

**International Accounting Issues
- IAS Plus is One Step Ahead**

21 July 2008: IASB publishes consultation review proposals for comment

IASB Foundation

The Trustees of the IASB Foundation have submitted for public comment proposals arising from the first part of their 2008 review of the IASB Foundation's Constitution. The proposals address two issues: a new Monitoring Group for the IASB, and the size and geographical composition of the IASB.

The IASB Has Invited Comment on These Proposals:

- Monitoring group:** The IASB Constitution would be amended to establish a formation between the IASB and a new Monitoring Group comprising representatives of public authorities and international organisations that have requirements for accountability to public authorities. The Monitoring Group would have the responsibility of approving the election of IASB Trustees. The Trustees would also report to the Monitoring Group regularly to enable it to address whether and how the Trustees are fulfilling their role set out in the Constitution. A memorandum of understanding will be signed between the Monitoring Group and the Trustees describing the interaction of the Monitoring Group with the Trustees. Until the proposal is approved, the initial members of the Monitoring Group would be:
 - the responsible member of the European Commission;
 - the managing director of the International Monetary Fund;
 - the chair of the IASB Emerging Markets Committee;
 - the chair of the IASB Technical Committee;
 - the chairperson of the Japan Financial Services Agency;
 - the chairman of the US Securities and Exchange Commission; and
 - the president of the World Bank.
- IASB size and composition:** The proposal would expand the IASB from 14 to 18 members by not later than 1 July 2012. Up to three members could be part-time. Approval of IASB and ETR would require 10 affirmative votes (if there are less than 10 IASB members joining). The proposal would also address new guidelines regarding the geographic diversity of the members of the IASB. The required geographical split of the IASB would be:
 - four members from the Asia/Oceania region;
 - two members from Europe;
 - two members from South America;
 - one member from Africa;
 - one member from South America; and
 - two members appointed from any area, subject to maintaining overall geographical diversity.

Comment deadline is 26 September 2008. The Trustees expect to reach final decisions on the part of the Constitution Review at their meeting in Beijing on 8-10 October 2008. The changes would take effect from 1 January 2009. Click the [Press Release \(PDF file\)](#), you can download the proposal from [www.iasb.org](#). The second part of the Constitution Review, covering other aspects of the IASB Foundation's Constitution, will begin after the Trustees' October 2008 meeting. The Trustees will submit a further consultation document arising requirements to request topics for consideration by the Trustees. Consultations will be held during the course of 2008, with changes taking effect from 1 January 2010.

26 July 2008: EY issuing Deloitte Africa's webcast on IFRSs

Deloitte Africa's webcast will present a 45-min webcast entitled 'IFRSs as follows:

- Topic: International Financial Reporting Standards: Opportunities and Challenges Facing African Businesses
- Date: 21 July 2008
- Time: 11:00 AM GMT+02:00 (Africa)

На сайте «Делойта» www.iasplus.com можно бесплатно ознакомиться с подробной информацией о порядке подготовки финансовой отчетности по международным стандартам, включая информацию о деятельности КМСФО.

На нашем сайте вы найдете:

- ежедневные новости о подготовке финансовой отчетности во всех странах мира;
- краткое изложение всех стандартов, интерпретаций и предложений;
- возможность скачивать публикации, связанные с МСФО;
- типовую финансовую отчетность по МСФО и контрольные таблицы;
- электронную библиотеку ресурсов по МСФО;
- письма-комментарии «Делойта» в адрес КМСФО;
- ссылки на почти 200 веб-сайтов в различных странах мира, посвященных МСФО;
- модули дистанционного обучения по каждому МСБУ и МСФО;
- подробную историю принятия МСФО в Европе и информацию о принятии МСФО в других частях мира;
- обновленную информацию об изменениях национальных стандартов бухгалтерского учета.

Содержание

«Делойт» в мире	7
Сокращения	8
Структура КМСФО	10
Члены КМСФО	12
Процедура одобрения и выпуска стандартов КМСФО	16
Контактная информация КМСФО	18
Хронология КМСФО	20
Применение МСФО в мире	26
Новые положения	47
Краткое описание действующих стандартов	51
Текущие проекты КМСФО	163
Темы, активно исследуемые КМСФО	169
Интерпретации	170
Вопросы, рассматриваемые КИМСФО в настоящий момент	174
Дистанционное обучение, предлагаемое «Делойтом» в области МСФО	175
Адреса веб-сайтов	176
Подписка на информационный бюллетень IAS Plus	178
«Делойт» в СНГ	179
Наши офисы в странах СНГ	180

«Делойт» в мире

Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм (Swiss Verein), зарегистрированному в соответствии со швейцарским законодательством, любой из фирм, входящих в его состав, каждая из которых является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробное описание правовой структуры «Делойт Туш Томацу» и фирм, входящих в ее состав, представлено в сети Интернет по адресу www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности в 140 странах мира. 150 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

Сокращения

ARC	Комитет Европейской Комиссии по регулированию бухгалтерского учета
CESR	Комитет европейских регуляторов ценных бумаг
DP	Дискуссионный документ
EC	Европейская Комиссия
ED	Проект положения
ЕЭЗ	Европейская экономическая зона (27 стран Евросоюза + 3 страны)
EFRAG	Европейская консультативная группа по вопросам финансовой отчетности
EITF	Рабочая группа по возникающим проблемам при FASB (см. FASB ниже)
ЕС	Европейский союз (27 стран)
FASB	Комитет по стандартам финансовой отчетности (США)
FEE	Европейская федерация бухгалтеров
ОПБУ	Общепринятые принципы бухгалтерского учета
МСБУ	Международные стандарты бухгалтерского учета
КМСФО	Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

КМСБУ	Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (предшественник КМСФО)
Фонд КМСБУ	Фонд Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (материнская компания КМСФО)
IFAC	Международная федерация бухгалтеров
КИМСФО	Комитет КМСФО по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности и интерпретации, выпущенные этим комитетом
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
МОКЦБ	Международная организация комиссий по ценным бумагам
КСС	Консультативный совет по стандартам (при КМСФО)
КЦББ США	Комиссия по ценным бумагам и биржам США
ПКИ	Постоянный комитет КМСБУ по интерпретациям стандартов и интерпретации, выпущенные этим комитетом
ПМСБ	Предприятия малого и среднего бизнеса

Структура КМСФО



Фонд КМСБУ

Географический баланс: шесть попечителей из Северной Америки, шесть из Европы, шесть из Азиатско-тихоокеанского региона; четыре из любого региона (при условии соблюдения общего географического баланса).

Квалификация попечителей: в соответствии с требованиями устава необходимо поддерживать сбалансированность профессионального состава попечителей, в котором должны быть представлены аудиторы, составители отчетности, пользователи отчетности, научные сотрудники и прочие должностные лица, действующие в интересах общественности.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

Географический баланс: не определен, за исключением того, что попечители должны контролировать, чтобы в составе Комитета не преобладали представители какого-либо одного географического региона.

Квалификация членов комитета: надлежащее сочетание недавнего практического опыта аудиторов, организаций, составляющих финансовую отчетность, пользователей финансовой отчетности и научных сотрудников, включая, по крайней мере, одно лицо с опытом работы в каждой из областей.

Анализ состава в 2008—2009 годах

В настоящий момент попечители фонда КМСБУ осуществляют всесторонний анализ структуры и состава Комитета, который будет завершен к концу 2009 года. Попечители уже внесли несколько предложений, которые планируется реализовать до конца 2008 года.

К ним относятся:

- создание группы мониторинга по надзору и назначению попечителей;
- расширение состава КМСФО с 14 до 16 членов;
- установление географического баланса для членов КМСФО.

Члены КМСФО

Сэр Дэвид Твиди, председатель

Сэр Дэвид стал первым Председателем КМСФО 1 января 2001 года. В 1990–2000 годах занимал пост первого штатного Председателя Комитета по стандартам бухгалтерского учета Великобритании. До этого он являлся партнером по специальным вопросам в компании KPMG и профессором в области бухгалтерского учета в Шотландии. Он участвовал в решении вопросов, касающихся разработки международных стандартов, как в качестве первого Председателя «Большой четверки+1», так и в качестве члена КМСФО. Срок его полномочий истекает 30 июня 2011 года.

Томас Э. Джонс, заместитель председателя

Занимал ранее должность финансового директора компании Citicorp и председателя Правления КМСБУ. Том Джонс имеет обширный опыт разработки стандартов и подготовки финансовой отчетности для финансовых институтов.

Г-н Джонс – гражданин Великобритании и работал в Европе и США. Срок его полномочий истекает 30 июня 2009 года.

Мэри Э. Барт

Являясь членом Комитета по совместительству, Мэри Барт, гражданка США, занимает должность старшего заместителя декана Высшей школы бизнеса в Университете Стэнфорда. Г-жа Барт ранее являлась партнером в компании Arthur Andersen. Срок ее полномочий истекает 30 июня 2009 года.

Стивен Купер

Назначен в августе 2007 года. Занимая должность члена Комитета по совместительству, Стивен Купер также является Управляющим директором и руководителем направления, занимающегося исследованиями в области оценки и бухгалтерского учета в банке UBS Investment. Он также был членом Форума пользователей корпоративной отчетности, Группы аналитиков КМСФО и Рабочей группы по представлению финансовой отчетности. Срок его полномочий истекает 30 июня 2012 года.

Филипп Данжу

Филипп Данжу ранее являлся директором бухгалтерского подразделения Управления по финансовым рынкам (Autorite des Marchés Financiers), регулятора рынка ценных бумаг Франции. Он также занимал должность Исполнительного директора Объединения профессиональных бухгалтеров (Ordre des Experts Comptables) Франции с 1982 по 1986 гг. и предоставлял консультации европейским и международным бухгалтерским и аудиторским группам. Срок его полномочий истекает 30 июня 2011 года.

Йен Энгстром

Йен Энгстром, гражданин Швейцарии, занимал руководящие финансовые и административные должности в Группе компаний «Вольво», в том числе должность члена правления и финансового директора. Он также являлся Генеральным директором Volvo Bus Corporation. Срок его полномочий истекает 30 июня 2009 года.

Роберт П. Гарнетт

Г-н Гарнетт занимал должность исполнительного вице-президента Anglo American plc, южно-африканской компании, акции которой торгуются на Лондонской фондовой бирже. У себя на родине, в Южной Африке, он занимался составлением и анализом финансовой отчетности. Занимает должность Председателя КИМСФО. Срок его полномочий истекает 30 июня 2010 года.

Гилберт Гелард

Гилберт Гелард работал партнером в компании KPMG во Франции, что позволило ему получить обширный опыт работы с промышленными предприятиями этой страны. Г-н Гелард владеет восемью языками. Он являлся членом органа по разработке стандартов бухгалтерского учета Франции и членом бывшего Правления КМСБУ. Срок его полномочий истекает 30 июня 2010 года.

Джеймс Дж. Лейзенринг

В течение последних трех десятилетий Джим Лейзенринг занимался вопросами, связанными с разработкой стандартов бухгалтерского учета в качестве Заместителя председателя, а позднее в качестве Директора по международной деятельности FASB в США. Работая в FASB, г-н Лейзенринг на протяжении нескольких лет выполнял роль наблюдателя FASB на заседаниях Правления КМСБУ. Срок его полномочий истекает 30 июня 2010 года.

Уоррен МакГрегор

Г-н МакГрегор приобрел глубокие знания по вопросам, касающимся разработки стандартов, проработав свыше 20 лет в австралийском Фонде исследований в области бухгалтерского учета, где в последнее время он занимал должность Генерального директора. Срок его полномочий истекает 30 июня 2011 года.

Джон Т. Смит

Г-н Смит ранее являлся партнером в компании «Делойт» (США). Он входил в состав Рабочей группы по возникающим вопросам, Группы по внедрению стандартов, относящихся к производным финансовым инструментам, и Рабочей группы по финансовым инструментам при FASB. Он являлся членом Рабочей группы КМСБУ по финансовым инструментам и председателем Комитета КМСБУ, разрабатывающего рекомендации по применению МСБУ 39. Он также входил в состав КМСБУ, ПКИ и КИМСФО. Срок его полномочий истекает 30 июня 2012 года.

Тацуми Ямада

Тацуми Ямада являлся партнером в японской фирме, входящей в PricewaterhouseCoopers. Он имеет обширный опыт в разработке международных стандартов в качестве представителя Японии в Правлении КМСБУ в 1996–2000 годах. Срок его полномочий истекает 30 июня 2011 года.

Жанг Вей-Гуо

Назначен в июле 2007 года. С 1997 по 2007 год Жанг Вей-Гуо занимал пост Главного бухгалтера Комиссии по регулированию рынка ценных бумаг Китая. До этого г-н Вей-Гуо был профессором в Шанхайском университете финансов и экономики (SUFЕ), где он получил степень доктора экономических наук. Срок его полномочий истекает 30 июня 2012 года.

Одно вакантное место

Процедура одобрения и выпуска стандартов КМСФО

Формальная процедура, как правило, но не обязательно, включает следующие этапы:

- Определение и оценка бухгалтерских вопросов, связанных с разрабатываемой темой, и рассмотрение применения установленной КМСФО Концепции подготовки и представления финансовой отчетности к указанным вопросам.
- Изучение национальных требований и практики в области бухгалтерского учета и обмен мнениями по вопросам учета с органами, устанавливающими национальные стандарты.
- Получение консультаций Консультативного совета по стандартам о целесообразности добавления темы на рассмотрение КМСФО*.
- Создание консультационной группы (известной как «рабочая группа») для консультирования КМСФО и его аппарата по проекту.
- Публикация для получения комментариев общественности Дискуссионного документа, который обычно содержит предварительные решения Комитета по некоторым положениям проекта.
- Публикация для получения комментариев общественности Проекта положения, утвержденного не менее чем 9 голосами членов КМСФО, включая особые мнения членов КМСФО (в Проекте положения особые мнения называются «альтернативными взглядами»)*.
- Публикация обоснования по принятому решению в рамках Проекта положения.

- Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждения дискуссионных документов и Проектов положения.*
- Рассмотрение целесообразности проведения публичного слушания или тестирования в реальных условиях и, при необходимости, проведение таких слушаний и тестирований.
- Одобрение Положения не менее чем 9 голосами членов КМСФО и включение в опубликованный стандарт особых мнений.*
- Публикация обоснования по принятому решению в рамках Проекта положения, включая разъяснения по этапам процедуры одобрения и выпуска Положения и рассмотрения Комитетом комментариев общественности по Проекту положения.

*в соответствии с Уставом Фонда КМСБУ

Контактная информация КМСФО

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

30 Кэннон Стрит, Лондон EC4M 6XN, Великобритания

Общие вопросы:

Телефон: +44 20 7246 6410

Факс: +44 20 7246 6411

Эл. почта: iasb@iasb.org

Часы работы:

понедельник—пятница 08:30—18:00 (по Гринвичу)

Веб-сайт: www.iasb.org

Заказы и запросы в отдел публикаций:

Телефон: +44 20 7332 2730

Факс: +44 20 7332 2749

Эл. почта (публикации): publications@iasb.org

Часы работы:

понедельник—пятница 09:30—17:30 (по Гринвичу)

**Председатель Правления, заместитель председателя
Правления и технические директоры**

Сэр Дэвид Твиди

Председатель правления КМСФО

dtweedie@iasb.org

Томас Э. Джонс

Заместитель председателя правления КМСФО

tjones@iasb.org

Элизабет Хики

Директор по техническим вопросам

ehickey@iasb.org

Уэйн С. Аптон

Директор отдела исследований

wupton@iasb.org

Пол Пактер

Директор отдела по разработке стандартов для ПМСБ

ppacter@iasb.org

Хронология КМСФО

- 1973** Представители профессиональных бухгалтерских организаций в Австралии, Канаде, Франции, Германии, Японии, Мексике, Нидерландах, Великобритании/Ирландии и США подписали соглашение об учреждении КМСБУ.
- Назначены организационные комитеты для первых трех проектов КМСБУ.
- 1975** Опубликованы окончательные версии первых МСБУ: МСБУ 1 (1975) «Раскрытие бухгалтерских принципов» и МСБУ 2 (1975) «Оценка и представление товарно-материальных запасов в контексте системы учета по исторической стоимости».
- 1982** Состав Правления КМСБУ расширен до 17 членов, включая 13 представителей разных стран, назначенных Советом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), и до 4 представителей организаций, заинтересованных в вопросах подготовки финансовой отчетности. IFAC признает и впоследствии будет рассматривать КМСБУ как организацию, устанавливающую мировые стандарты бухгалтерского учета.
- 1989** Европейская федерация бухгалтеров (FEE) поддерживает международную унификацию и более активное участие стран Европы в деятельности КМСБУ. IFAC утверждает директиву для предприятий государственного сектора, обязывающую государственные коммерческие предприятия использовать МСБУ при подготовке финансовой отчетности.
- 1994** Основан Консультативный совет КМСБУ, занимающийся надзором и финансами.

- 1995** Европейская Комиссия поддерживает соглашение между КМСБУ и Международной организацией комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) о завершении разработки основных стандартов и обязывает государства Европейского Союза применять МСБУ.
- 1996** Комиссия по ценным бумагам и биржам США поддерживает инициативу КМСБУ по скорейшей разработке стандартов бухгалтерского учета для подготовки финансовой отчетности в целях международного размещения ценных бумаг.
- 1997** Образован Постоянный комитет по интерпретациям стандартов (ПКИ), в состав которого входят 12 голосящих членов. Цель – разработка интерпретаций МСБУ для окончательного одобрения КМСБУ.
- Образована Рабочая группа по стратегии для представления рекомендаций относительно будущей структуры и деятельности КМСБУ.
- 1998** Состав IFAC/КМСБУ расширяется до 140 бухгалтерских организаций в 101 стране.
- КМСБУ завершает разработку основных стандартов утверждением МСБУ 39.
- 1999** Министры финансов стран «Большой семерки» и Международный валютный фонд призывают к поддержке МСБУ в целях «укрепления международной финансовой архитектуры».
- На основании единогласного решения Правления КМСБУ происходит реорганизация состава правления, в который теперь входит 14 членов (12 из которых штатные), подчиняющихся независимому совету попечителей.

2000 МОКЦБ призывает своих членов позволить транснациональным эмитентам использовать стандарты КМСБУ при осуществлении международного размещения ценных бумаг.

Образован специальный комитет по назначениям, который возглавил Председатель КЦББ США Артур Левитт, для назначения попечителей по надзору за новой структурой КМСБУ.

Организации-члены КМСБУ утверждают реорганизацию и новую конституцию КМСБУ.

Комитет по назначениям утверждает попечителей первого срока.

Попечители выбирают Сэра Дэвида Твиди (председателя Комитета по стандартам бухгалтерской отчетности Великобритании) первым председателем реорганизованного КМСБУ.

2001 Объявлен состав и новое название комитета (КМСФО). Образован Фонд КМСБУ. 1 апреля 2001 года КМСФО принимает у КМСБУ обязанности по установлению стандартов. КМСФО утверждает действующие МСБУ и ПКИ.

КМСФО переезжает в новый офис в Лондоне (Кэннон Стрит, 30).

Представители КМСФО проводят встречу с председателями восьми национальных органов, устанавливающих стандарты бухгалтерского учета, чтобы начать согласование политики и выработать цели по конвергенции.

- 2002** ПКИ переименован в Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО) с правом не только интерпретировать существующие МСБУ и МСФО, но и предоставлять своевременное руководство по вопросам, которые не рассматриваются в МСБУ или МСФО.
- 2003** Европа требует применения МСФО для компаний, акции которых обращаются на фондовой бирже, начиная с 2005 года.
- КМСФО и FASB подписывают Соглашение о конвергенции.
- Опубликованы первая окончательная версия МСФО и первый проект Интерпретации КИМСФО.
- Завершен проект по переработке стандартов – существенному пересмотру подверглись 14 МСБУ.
- 2004** После расширенного обсуждения МСБУ 39 в Европе Европейская Комиссия одобряет МСБУ 39 в сокращенном варианте.
- Начинается трансляция заседаний КМСФО в сети Интернет.
- Первый дискуссионный документ КМСФО и первая окончательная версия Интерпретации КИМСФО.
- Опубликованы со второго по шестой МСФО.
- Опубликованы с первой по пятую интерпретации КИМСФО.

2005 Член Правления КМСФО становится председателем КИМСФО.

Изменения в уставе.

План действий КЦББ США по отмене требований в отношении необходимости сверки отчетности по стандартам МСФО и ОПБУ США.

Европейская Комиссия вводит изменения в отношении возможности оценки по справедливой стоимости в МСБУ 39.

Собрания рабочих групп становятся открытыми для общественности.

Опубликован МСФО 7.

Опубликованы КИМСФО 6 и 7 (КИМСФО 3 отменена).

2006 Внесение изменений в соглашение между КМСФО и FASB о конвергенции.

КМСФО публикует заявление о рабочих отношениях с другими органами, разрабатывающими стандарты.

КМСФО объявляет, что новые стандарты не будут вводиться в силу до 2009 года.

Опубликован МСФО 8.

Опубликованы КИМСФО 8-12.

2007 Состав КИМСФО увеличился с 12 до 14 членов.

КЦББ США отменяет требование о сверке с ОПБУ США для иностранных компаний, готовящих отчетность в соответствии с МСФО, и начинает консультационный процесс по использованию МСФО компаниями, зарегистрированными в США.

Опубликованы поправки к МСБУ 1 и МСБУ 23.

Опубликованы КИМСФО 13 и КИМСФО 14.

Правление вносит предложение о специальном МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса (ПМСБ).

2008 МОКЦБ призывает организации четко указывать, соблюдаются ли при подготовке финансовой отчетности стандарты МСФО, принятые КМСФО.

По состоянию на март – опубликованы пересмотренные МСФО 3 и МСБУ 27 (Этап II Проекта «Объединение бизнесов»), внесены поправки в МСФО 2 (условия перехода прав и аннулирование) и МСБУ 32 (финансовые инструменты с пут-опционом, и обязательства, возникающие при ликвидации предприятия).

Применение МСФО в мире

Применение МСФО для подготовки финансовой отчетности по национальным стандартам компаниями, зарегистрированными на бирже, по состоянию на март 2008 года.

Данные этой таблицы регулярно обновляются.

Информацию об использовании МСФО компаниями, акции которых не торгуются на бирже, вы можете найти по адресу: www.iasplus.com/country/useias.htm

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Абу Даби (ОАЭ)		×		
Австралия				× (б)
Австрия				× (а)
Азербайджан	×			
Албания	Нет фондовой биржи. Компании используют ОПБУ Албании.			
Аргентина	×			
Армения				×
Аруба		×		
Багамские о-ва				×
Бангладеш	×			
Барбадос				×
Бахрейн				×

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Беларусь			Банки с 2008 года	
Белиз	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Бельгия				x (a)
Бенин	x			
Бермуды		x		
Болгария				x
Боливия		x		
Босния и Герцеговина				Все крупные и средние компании
Ботсвана				x
Бразилия	x			С 2010 года
Бруней	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Буркина-Фасо	x			

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Бутан	x			
Вануату	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Великобритания				x (a)
Венгрия				x (a)
Венесуэла				x
Виргинские острова (Великобритания)		x		
Виргинские острова (США)	Нет фондовой биржи. Компании используют ОПБУ США.			
Восточное Самоа (США)	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Вьетнам	x			
Гаити				x
Гайана				x
Гана				x
Гватемала			x	
Германия				x (a)
Гибралтар		x		
Гондурас				x
Гонконг				x (b)
Гренландия	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Греция				x (a)
Грузия				x
Гуам	Нет фондовой биржи. Компании используют ОПБУ США.			
Дания				X (a)
Доминика		x		
Доминиканская Республика				x
Дубай (ОАЭ)			Банки	
Египет				x
Замбия		x		
Зимбабве		x		
Израиль		x		
Индия	x			
Индонезия	x			
Иордания				x
Иран	x			
Ирландия				x (a)
Исландия				x (a)
Испания				x (a)
Италия				x (a)

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Йемен	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Казахстан				x
Каймановы о-ва		x		
Камбоджа	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Канада	x			С 2011 года
Катар				x
Кения				x
Кипр				x (a)
Китай	x			
Колумбия	x			
Корея (Южная)	С 2009 года разрешено применение корейских стандартов, эквивалентных МСФО, для всех зарегистрированных компаний, кроме банков. Является обязательным с 2011 года.			
Коста-Рика				x
Кот-д'Ивуар	x			
Куба	x			
Кувейт				x

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Кыргызстан				x
Лаос		x		
Латвия				x (a)
Лесото		x		
Ливан				x
Литва				x (a)
Лихтенштейн				x (a)
Люксембург				x (a)
Маврикий				x
Мавритания	Нет фондовой биржи. Использование МСФО запрещено.			
Макао	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Македония				x
Малави				x
Малайзия	x			
Мали	x			
Мальдивы		x		
Мальта				x (a)
Марокко		Кроме банков	Банки	
Мексика	x			

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Мозамбик		Кроме банков	Банки	
Молдова	×			
Мьянма		×		
Намибия				×
Непал				×
Нигер	×			
Нидерландские Антильские острова		×		
Нидерланды				× (a)
Никарагуа				×
Новая Зеландия				× (б)
Норвегия				× (a)
Оман				×
Пакистан	×			
Панама				×
Папуа Новая Гвинея				×
Парагвай		×		
Перу				×
Польша				× (a)
Португалия				× (a)

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Реюньон	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Россия		Кроме банков	Банки	
Румыния				x (a)
Сальвадор		x		
Самоа	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Саудовская Аравия	x			
Свазиленд		x		
Сербия				x
Сингапур	x (г)			
Сирия	x			
Словакия				x (a)
Словения				x (a)
Суринам		x		
США	x			
Сьерра-Леоне	Нет фондовой биржи (ведется создание). Применение МСФО является обязательным для всех компаний.			
Таджикистан				x

Местоположение	Должна представляться только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено представлять отчетность по МСФО	МСФО обязательны для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	МСФО обязательны для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Таиланд	×			
Тайвань	×			
Танзания				×
Того	×			
Тринидад и Тобаго				×
Тунис	×			
Турция				× (д)
Уганда		×		
Узбекистан	×			
Украина				×
Уругвай	× (е)			
Фиджи				×
Филиппины	× (г)			
Финляндия				× (а)
Франция				× (а)
Хорватия				×
Черногория				×
Чехия				× (а)
Чили	×			С 2009 года
Швейцария		×		
Швеция				× (а)
Шри-Ланка		×		
Эквадор				×
Эстония				× (а)
Южная Африка				×
Ямайка				×
Япония	×			

- (а) В аудиторском заключении и принципах представления отчетности указывается на МСФО, утвержденные для использования в ЕС.
- (б) Соблюдение требований МСФО раскрывается в примечаниях и аудиторском заключении.
- (в) Национальные стандарты эквивалентны МСФО, но некоторые даты вступления в силу и переходные положения отличаются.
- (г) Большинство МСФО используются, но некоторые из них с существенными модификациями.
- (д) Турецкие компании могут использовать английскую версию МСФО или ее перевод на турецкий язык. При использовании переводной версии в связи с задержкой перевода в аудиторском заключении и принципах представления отчетности дается указание на «МСФО, утвержденные для использования в Турции».

В соответствии с законодательством все компании должны соблюдать требования МСФО, действующие

- (е) по состоянию на 19 мая 2004 года. В аудиторском заключении указывается на соблюдение ОПБУ Уругвая.

Применение МСФО в Европе

Европейские положения о ведении бухгалтерского учета, вступившие в силу с 2005 года

Зарегистрированные на бирже компании

В целях реализации «стратегии подготовки финансовой отчетности», принятой Европейской комиссией в июне 2000 года, в 2002 году ЕС одобрил Положение по ведению бухгалтерского учета, в соответствии с которым все компании из стран ЕС, зарегистрированные на биржах (всего около 8000 компаний), должны соблюдать требования МСФО при подготовке консолидированной финансовой отчетности, начиная с 2005 года. Требования о применении МСФО распространяются на 27 стран Евросоюза и 3 страны Европейской экономической зоны. МСФО также применяется большинством крупных компаний Швейцарии (которая не является членом ЕС или ЕЭЗ).

Зарегистрированным на биржах ЕС компаниям из стран, не являющихся членами ЕС, разрешено использовать свои национальные ОПБУ до тех пор, пока ЕС не проведет анализ соответствия национальных стандартов требованиям МСФО. В декабре 2007 года Европейская комиссия продлила данное право до 31 декабря 2011 года для стран, которые планируют либо приведение своих национальных ОПБУ в соответствие с МСФО (в этом случае ЕС проведет оценку соответствия), либо принятие МСФО в полном объеме в качестве национальных стандартов.

Не зарегистрированные на бирже компании и отчетность отдельных компаний

Страны ЕС могут распространить требование о применении МСФО на компании, акции которых не обращаются на бирже, и на отчетность отдельных компаний. Подробную информацию об использовании МСФО ком-

паниями, не зарегистрированными на бирже, и при подготовке финансовой отчетности отдельных компаний в странах ЕС/ЕЭЗ вы найдете на сайте www.iasplus.com.

Утверждение МСФО для использования в Европе

В соответствии с Положением ЕС по бухгалтерскому учету МСФО должны быть по отдельности одобрены для использования в Европе. Процесс одобрения включает следующие этапы:

- ЕС переводит стандарт(ы) МСФО на все европейские языки.
- Европейская консультативная группа по вопросам финансовой отчетности (EFRAG), рассматривающая предприятия негосударственного сектора, предоставляет свое заключение Европейской Комиссии.
- Рабочая группа Европейской Комиссии по стандартам финансовой отчетности (SARG) предоставляет Европейской Комиссии свое заключение по рекомендациям EFRAG.
- Комитет Европейской Комиссии по регулированию бухгалтерского учета дает рекомендации по одобрению МСФО.
- Европейская Комиссия предоставляет предложение по одобрению стандарта(ов) Комитету Европейского парламента по законодательной процедуре и мониторингу и Совету Европейского Союза, в состав которого входят 27 государств. Оба органа должны одобрить предложение, в противном случае оно направляется обратно в Европейскую Комиссию для дальнейшего рассмотрения.

По состоянию на конец марта 2008 года Европейская Комиссия проголосовала за принятие всех МСБУ (за исключением последних поправок к МСБУ 1, МСБУ 23 и МСБУ 27), МСФО

1-8 (за исключением пересмотренного в 2008 году МСФО 3 и последних поправок к МСФО 2 и МСБУ 32) и всех интерпретаций за исключением КИМСФО 12, 13 и 14, но с одним исключением из МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Исключение разрешает применение правил учета хеджирования справедливой стоимости для операций хеджирования процентных ставок по долгосрочным низкорисковым депозитам на портфельной основе.

Принятие МСФО в Европе

Европейские рынки ценных бумаг регулируются отдельными государствами-членами ЕС, при условии выполнения некоторых законодательных требований, утвержденных на уровне ЕС. Ниже представлена информация о таких требованиях:

- Стандарты, утвержденные Комитетом европейских регуляторов ценных бумаг (CESR), консорциумом национальных регуляторов. Стандарт № 1 «Введение стандартов финансовой отчетности в Европе» излагает 21 обобщенный принцип для использования странами ЕС при введении МСФО. Стандарт № 2 «Координация деятельности по принятию МСФО» дает рекомендации по применению Стандарта № 1.
- Директива по проведению обязательного аудита годовой и консолидированной бухгалтерской отчетности была опубликована в сентябре 2006 года. Новая версия Директивы заменила 8-ю и внесла поправки в 4-ю и 7-ю Директивы. Кроме того, настоящая Директива утвердила Международные стандарты аудита для стран ЕС и обязала государства-участники создавать органы по надзору за аудиторской деятельностью.
- Поправки к директивам ЕС, устанавливающие коллективную ответственность членом совета директоров за финансовую отчетность компании.

Европейское Объединение органов по надзору за аудиторской деятельностью (ЕГАОВ) было образовано ЕС в конце 2005 года.

В феврале 2006 года ЕС организовала Круглый стол по вопросам последовательного применения МСФО. Первое заседание состоялось в мае 2006 года. Целью настоящего органа является ранняя диагностика новых и потенциально сложных вопросов бухгалтерского учета в связи с применением МСФО и доведение данных вопросов до сведения КМСФО и КИМСФО.

План сотрудничества по вопросам применения МСФО, включая составление финансовой отчетности, был согласован в конце 2005 года Европейским объединением регуляторов банковского сектора, сектора страхования и рынка ценных бумаг. В 2007 году Комитет европейских регуляторов рынка ценных бумаг (CESR) опубликовал два пакета решений по введению МСФО, рассматривающих 25 тем.

В настоящий момент CESR разрабатывает проект, целью которого является сделать опубликованную финансовую отчетность зарегистрированных на биржах в странах Европы компаний доступной в электронном формате.

Использование МСФО в США

Признание МСФО Комиссией по ценным бумагам и биржам (КЦББ)

В КЦББ США зарегистрировано около 15 000 компаний. Свыше 1 100 из них являются зарубежными компаниями. До ноября 2007 года, если такие зарубежные компании в качестве стандартов для подготовки своей финансовой отчетности использовали МСФО или национальные ОПБУ,

а не ОПБУ США, от них требовалось проведение сверки чистой прибыли и чистых активов, рассчитанных в соответствии с МСФО или национальными ОПБУ, с аналогичными показателями, рассчитанными по ОПБУ США.

В ноябре 2007 года КЦББ проголосовала за предоставление иностранным компаниям права использовать для подготовки финансовой отчетности МСФО, выпущенные КМСФО, без проведения сверки с ОПБУ США. Это новое правило применяется при подготовке финансовой отчетности за годы, закончившиеся после 15 ноября 2007 года.

В августе 2007 года КЦББ опубликовала для получения комментариев общественности «Концептуальное заявление», чтобы узнать мнение специалистов о возможности составления американскими эмитентами финансовой отчетности в соответствии с МСФО при выполнении правил и нормативных требований КЦББ. Предполагается, что к 2011 году некоторым американским компаниям будет предоставлено право выбора стандартов учета, на основе которых составляется финансовая отчетность, т.е. компании смогут выбирать между МСФО и ОПБУ США.

Конвергенция МСФО и ОПБУ США

Норволкское соглашение

В октябре 2002 года после проведения встреч в офисе FASB в Норволке, штат Коннектикут, FASB и КМСФО документально оформили свое стремление унифицировать ОПБУ США и МСФО, подписав меморандум о понимании (известный как «Норволкское соглашение»). Две организации обязались делать все возможное, чтобы:

- как можно скорее сделать существующие стандарты финансовой отчетности сопоставимыми;

- координировать свои будущие рабочие программы с целью обеспечения совместимости стандартов в дальнейшем.

«Сопоставимость» подразумевает отсутствие существенных расхождений между двумя системами стандартов, а не дословно повторяющие друг друга стандарты.

План действий по конвергенции на 2006—2008 годы.

В феврале 2006 года КМСФО и FASB опубликовали программу, содержащую проекты краткосрочной и долгосрочной конвергенции с описанием основных этапов достижения конвергенции.

Краткосрочные проекты

Целью краткосрочных проектов является принятие к 2008 году решения о необходимости устранения основных расхождений в указанных областях в рамках одного или нескольких краткосрочных проектов по созданию стандартов и, при необходимости, полное или частичное завершение работы по данным вопросам. Далее представлены вопросы, рассматриваемые в рамках проектов краткосрочной конвергенции:

КМСФО

- Совместные предприятия (проект положения по исключению возможности пропорциональной консолидации для предприятий, находящихся под совместным контролем, и разъяснению определения, опубликованного в сентябре 2007 года).

FASB

- Инвестиции в недвижимость.
- Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (ведется работа).

- События после отчетной даты (в 2007 году данный вопрос был снят с рассмотрения FASB как отдельный проект и включен в проект кодификации, годовичная апробация которого началась в 2008 году).

Совместные

- Обесценение (ведется работа).
- Налог на прибыль (проект положения запланирован на второй квартал 2008 года).

Долгосрочные проекты:

Целью данных проектов на 2008 год является существенное усовершенствование в следующих областях (в скобках указан статус КМСФО):

- Концептуальная основа (целеполагающий проект и дискуссионные документы – «Измерение» и «Субъект отчетности» – запланированы на 2008 год).
- Рекомендации по определению справедливой стоимости (FAS 157 используется КМСФО в качестве основы для дискуссионного документа).
- Представление финансовой отчетности – Этап Б (дискуссионный документ запланирован на 2008 год).
- Планы вознаграждения сотрудников по окончании трудовой деятельности (дискуссионный документ опубликован в марте 2008 года).
- Признание выручки (дискуссионный документ запланирован на второй квартал 2008 года).
- Обязательства и собственный капитал (дискуссионный документ выпущен в феврале 2008 года).

- Финансовые инструменты (дискуссионный документ опубликован в марте 2008 года).
- Выбытие (отчет о проведенной работе ожидается в 2008 году).
- Консолидация, включая предприятия специального назначения (дискуссионный документ запланирован на вторую половину 2008 года).
- Нематериальные активы (ведется работа).
- Аренда (дискуссионный документ запланирован на 2009 год).

В рамках каждого отдельного проекта поставлены более конкретные цели.

Использование МСФО в Канаде

В настоящий момент канадские компании, зарегистрированные на биржах США, могут использовать ОПБУ США вместо отчетности по национальным стандартам, в то время как использование МСФО не разрешается. Остальные канадские компании должны использовать ОПБУ Канады. Иностранным эмитентам разрешено составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО или своими национальными ОПБУ с ограничениями. В августе 2006 года Комитет по стандартам бухгалтерского учета Канады (AcSB) опубликовал подробный «План включения Международных стандартов финансовой отчетности в ОПБУ Канады». В феврале 2008 года AcSB подтвердил, что все стандарты МСФО будут приняты без изменений в качестве национальных стандартов Канады, которые вступят в силу в 2011 году для всех коммерческих предприятий, зарегистрированных на бирже.

В то же время, органы, регулирующие рынок ценных бумаг в Канаде, озвучили предварительные предложения по:

- принятию МСФО для подготовки финансовой отчетности с 2009 года;
- необходимости включения в финансовую отчетность заявления о соблюдении требований МСФО, одобренных КМСФО;
- запрету компаниям из Канады, зарегистрированным в США, использовать ОПБУ США вместо МСФО к 2013 году.

Использование МСФО в Азиатско-тихоокеанском регионе

Юрисдикции стран Азиатско-тихоокеанского региона прибегают к различным способам конвергенции национальных ОПБУ с МСФО для компаний из своих стран, зарегистрированных на бирже.

Требование о применении МСФО вместо национальных ОПБУ

Ни одно государство Азиатско-тихоокеанского региона не обязывает все компании, зарегистрированные на бирже, применять МСФО.

Все национальные стандарты практически дословно повторяют текст МСФО

Данный подход используется в Австралии, Гонконге, Корею (вступает в силу с 2011 года, допускается применение с 2009 года), Новой Зеландии и Шри-Ланке (с 2011 года). Даты вступления стандартов в силу и переходные положения могут отличаться от МСФО. В Новой Зеландии был отменен ряд вариантов учетной политики и введены дополнительные требования по раскрытию информации и указания.

Большинство национальных стандартов дословно повторяют текст МСФО

Филиппины и Сингапур дословно переняли большинство стандартов МСФО, но с внесением некоторых существенных изменений.

Некоторые национальные стандарты практически дословно воспроизводят МСФО

В Индии, Малайзии, Пакистане и Таиланде отдельные МСФО были приняты почти без изменений, в то время как другие национальные стандарты содержат существенные расхождения с МСФО. Кроме того, принятие новых МСФО или поправок осуществляется с задержкой. Индия объявила о том, что с 2011 года планирует принять МСФО в полном объеме в качестве своих национальных стандартов.

Обращение к МСФО при разработке национальных ОПБУ

Данный подход используется в Индонезии, Японии, Тайване и Вьетнаме, но между странами существуют существенные различия.

В феврале 2006 года в Китае был принят новый базовый стандарт и 38 новых стандартов бухгалтерского учета Китая, которые за некоторыми исключениями соответствуют МСФО.

Некоторые местные компании, зарегистрированные на бирже, могут использовать МСФО

Такой подход применяется в Китае (для компаний, акции которых торгуются на фондовой бирже Гонконга), Гонконге (для компаний, осуществляющих свою деятельность в Гонконге, но зарегистрированных в другой стране), Лаосе и Мьянме.

НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**Применимы в отношении финансового года,
закончившегося 31 декабря 2007 года**

Новый стандарт

МСФО 7	Финансовые инструменты: раскрытие информации
--------	---

Поправки к стандартам

Поправки к МСБУ 1	Раскрытие сведений о капитале
-------------------	-------------------------------

Пересмотренное руководство по применению МСФО 4	
---	--

Новые интерпретации

КИМСФО 7	Пересчет отчетности в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»
----------	---

КИМСФО 8	Сфера применения МСФО 2
----------	-------------------------

КИМСФО 9	Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов
----------	---

КИМСФО 10	Промежуточная финансовая отчетность и обесценение
-----------	---

Доступны для досрочного применения в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2007 года

Новый стандарт		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 8	Операционные сегменты	1 января 2009 года
Поправки к стандартам		
Поправки к МСФО 2	Условия перехода прав по долевым инструментам и аннулирование опционных планов	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ 1	Пересмотр требований к представлению финансовой отчетности отдельными компаниями и терминологии	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ 23	Отмена возможности отнесения на расходы всех затрат по займам	1 января 2009 года
Поправки к МСБУ 32 и МСБУ 1	Финансовые инструменты с пут-опционом и обязательства, возникающие при ликвидации предприятий	1 января 2009 года

Новые интерпретации

КИМСФО 11	МСФО 2 – Операции с акциями группы и казначейскими акциями	1 марта 2007 года
КИМСФО 12	Договоры концессии на предоставление услуг	1 января 2008 года
КИМСФО 13	Программы лояльности клиентов	1 июля 2008 года
КИМСФО 14	МСБУ 19. Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие	1 января 2008 года

Доступны для применения после 2007 года

Пересмотренные стандарты		Вступление в силу
МСФО 3 (2008)	Объединение компаний	Применяется без изменения отчетности прошлых периодов для сделок по объединению компаний, дата приобретения по которым приходится на начало первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты, или на более позднюю дату. Разрешается досрочное применение – но только для годовых периодов, начинающихся 30 июня 2007 года или после этой даты. Необходимо одновременное начало применения с МСБУ 27 (2008).
МСБУ 27 (2008)	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 июля 2009 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение. Необходимо одновременное начало применения с МСФО 3 (2008) – следовательно, запрещается применение к годовым отчетным периодам, начинающимся до 30 июня 2007 года.

Краткое описание действующих стандартов

На страницах с 52 по 162 представлено краткое описание положений Международных стандартов финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2008 года, а также Предисловия к Международным стандартам финансовой отчетности и Концепции подготовки и представления финансовой отчетности.

В данной публикации содержится лишь общая информация о МСФО. Она не заменяет необходимость прочтения полного текста МСФО.

Положения МСБУ 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных институтов» и положения о раскрытии информации, ранее включенные в МСБУ 32, исключены из настоящей публикации, так как они были заменены МСФО 7, вступившим в силу с 1 января 2007 года.

Со времени последней публикации настоящего буклета КМСФО выпустил значительно пересмотренные версии МСФО 3 «Объединение компаний», МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», которые вступят в силу в 2009 году. Однако с тем, чтобы избежать недоразумений и в связи с разрешением досрочного применения указанных стандартов, в настоящее издание вошли пересмотренные версии этих стандартов (и соответствующие поправки к другим стандартам). Информацию о более ранних версиях стандартов вы найдете в предыдущих выпусках «МСФО в кармане».

В данную публикацию также включены изменения общей терминологии, связанные с МСБУ 1 (2007). Изменения терминов затронули и финансовую отчетность (например, «отчет о финансовом положении» вместо «баланс»), и сами стандарты (например, МСБУ 10 теперь называется «События после отчетной даты»).

Предисловие к Международным стандартам финансовой отчетности

Дата утверждения

Утверждено КМСФО в мае 2002 года.

Краткое описание

Среди прочего, освещает следующие вопросы:

- цели КМСФО;
- объем МСФО;
- надлежащую правовую процедуру разработки МСФО и их интерпретаций;
- равнозначный статус параграфов, напечатанных «жирным» шрифтом и напечатанных «обычным» шрифтом;
- политику в отношении сроков вступления в действие МСФО;
- использование английского языка в качестве официального.

Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Дата утверждения

Одобрено КМСБУ в апреле 1989 года.

Утверждено КМСФО в апреле 2001 года.

Краткое описание

В настоящий момент все положения Концепции пересматриваются в рамках совместного проекта КМСБУ и FASB по концептуальной структуре.

Данная концепция:

- Определяет цель финансовой отчетности общего назначения, которая заключается в предоставлении информации о финансовом положении, его изменениях, о результатах деятельности организации, которая является полезной широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.
- Определяет качественные характеристики, которые делают информацию в финансовой отчетности полезной. Концепция определяет четыре основные качественные характеристики финансовой информации следующим образом: понятность, уместность, надежность и сопоставимость.
- Определяет основные элементы финансовой отчетности и основы их отражения и оценки в финансовой отчетности. Элементы, непосредственно связанные с финансовым положением, включают в себя активы, обязательства и капитал. Элементы, непосредственно связанные с результатами деятельности, включают в себя доходы и расходы.

МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Дата
утверждения

Первая финансовая отчетность по МСФО за период, начинающийся 1 января 2004 года или позднее.

Цель

Определить процедуры, которые должны быть выполнены организацией, впервые составляющей отчетность по МСФО общего назначения.

Краткое описание

Например, организации, впервые применяющей МСФО (и предоставляющей безоговорочное заявление о соответствии с МСФО) при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, будет необходимо:

- выбрать учетную политику на основе МСФО, действующих по состоянию на 31 декабря 2007 года.
- подготовить финансовую отчетность как минимум за 2006 и 2007 годы и пересчитать вступительный отчет о финансовом положении путем применения МСФО, действующих по состоянию на 31 декабря 2007 года, кроме случаев, которые рассматриваются в МСФО 1 в качестве особых исключений:
 - вступительный отчет о финансовом положении готовится по состоянию на 1 января 2006 года (или на более раннюю дату, если организация планирует представить сравнительную информацию, подготовленную в соответствии с МСФО, за несколько лет);
 - вступительный отчет о финансовом положении представляется в финансовой отчетности организации, впервые применяющей МСФО (таким образом, представляются три отчета о финансовом положении);

- если организация, впервые применяющая МСФО при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, планирует представить выборочную финансовую информацию (а не полную финансовую отчетность) в соответствии с МСФО за периоды, предшествующие 2006 году, в дополнение к полной финансовой отчетности за 2007 и 2006 годы, начальный баланс по МСФО вне зависимости от этого составляется по состоянию на 1 января 2006 года.

Интерпретации

Отсутствуют.

**Публикации
«Делойта»
по теме**

«Первое применение МСФО: советы по применению МСФО 1»

Содержит рекомендации по применению стандартов, действующих в 2005 году. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm.

МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях»

**Дата
вступления
в силу**

Годовые отчетные периоды, начиная с 1 января 2005 года или позднее.

В январе 2008 года внесены поправки с целью четкого определения условий перехода прав по долевым инструментам и разъяснения вопросов учета аннулирования сторонами планов выплат на основе долевого инструмента. Поправки вступают в силу с 1 января 2009 года. Разрешается досрочное применение.

Цель

Определить порядок учета операций, в ходе которых организация получает или приобретает товары или услуги либо в качестве компенсации за свои долевые инструменты, либо путем принятия на себя обязательств в суммах, основанных на цене акций организации или других долевыми инструментах организации.

Краткое описание

- Все операции, платежи по которым определяются на основе стоимости акций, должны отражаться в финансовой отчетности по справедливой стоимости.
- Расходы признаются организацией в момент потребления полученных товаров или услуг.
- МСФО 2 применяется в отношении публичных и непубличных компаний. В случае невозможности надежной оценки справедливой стоимости долевыми инструментами непубличных компаний, используется оценка, основанная на присущей стоимости.
- Операции, в ходе которых организация получает товары или услуги в качестве компенсации за переданные собственные долевые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг. Только в случае невозможности надежной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг оценку разрешается проводить по справедливой

стоимости предоставленных долевых инструментов.

- По операциям с участием работников организации или других лиц, оказывающих ей аналогичные услуги, организация должна оценить справедливую стоимость предоставленных им долевых инструментов, так как обычно не представляется возможным оценить услуги, оказанные работниками организации, по справедливой стоимости.
- В отношении операций, оцениваемых по справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов (таких как операции с участием работников организации), справедливая стоимость определяется на дату предоставления долевых инструментов.
- В отношении операций, оцениваемых по справедливой стоимости полученных товаров или услуг, справедливая стоимость определяется на дату получения товаров или услуг.
- В отношении товаров или услуг, оцениваемых на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, МСФО 2 уточняет, что в целом условия перехода прав по долевым инструментам (vesting conditions), за исключением рыночных условий, не принимаются в расчет при определении справедливой стоимости акций или опционов на соответствующую дату оценки (определенной, как

указано выше). Вместо этого, условия перехода прав по долевым инструментам принимаются во внимание путем корректировки количества долевых инструментов, включенных в расчет при оценке суммы сделки, таким образом, чтобы в конечном итоге отраженная в учете стоимость товаров или услуг, полученных в качестве компенсации за переданные долевые инструменты, основывалась на том количестве ценных бумаг, которое в итоге будет передано.

- В соответствии с поправками, принятыми в январе 2008 года, условия перехода прав по долевым инструментам (vesting conditions) включают только условия работы по договору (service conditions) и эффективности такой работы (performance conditions), которые помимо достижения определенных показателей подразумевают необходимость отработать определенный период времени.
- МСФО 2 требует, чтобы справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов была основана на рыночных ценах, при наличии таких, и определена с учетом условий предоставления таких финансовых инструментов. В случае отсутствия рыночных цен справедливая стоимость определяется с использованием модели определения цены данных долевых инструментов, которая бы использовалась при совершении сделки между независимыми по отно-

шению друг к другу сторонами, обладающими всей необходимой информацией и имеющими намерение совершить сделку. МСФО 2 не уточняет, какую конкретно модель определения цены нужно использовать.

Интерпретации

КИМСФО 8 «Сфера действия МСФО 2»

КИМСФО 8 разъясняет порядок применения МСФО 2 в отношении операций, платежи по которым основаны на акциях, в случаях, когда организация не в состоянии точно идентифицировать некоторые или все из полученных товаров или услуг.

КИМСФО 11 «МСФО 2 “Операции с акциями группы и собственными выкупленными акциями”» (дата вступления в силу – 1 марта 2007 года)

КИМСФО 11 разъясняет порядок применения МСФО 2 в отношении некоторых схем оплаты с использованием собственных долевого инструментов организации и долевого инструментов ее материнской компании.

Публикации «Делойта» по теме

«Выплаты, основанные на акциях: советы по применению МСФО 2»

2-ое издание (июнь 2007 года).
Содержит советы по применению МСФО 2 в отношении большого количества типовых операций, платежи по которым определяются на основе стоимости акций. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm.

МСФО 3 (2008) «Сделки по объединению бизнеса»

Дата вступления в силу

Пересмотренная редакция МСФО 3 (2008), выпущенная в январе 2008 года, заменяет МСФО 3 (2004) для сделок по объединению бизнеса, произошедших 1 июля 2009 года или позднее. Разрешается досрочное применение только для отчетных периодов, начавшихся после 30 июня 2007 года.

В предыдущих изданиях «МСФО в кармане» вы найдете краткое изложение положений МСФО 3 (2004).

Основной принцип

Организация-покупатель признает приобретенные активы и принятые обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения и раскрывает информацию, которая позволит пользователям оценить сущность и финансовый эффект приобретения.

Краткое описание

- Объединение бизнеса – это сделка, в которой покупатель получает контроль над одним или несколькими видами бизнеса. Бизнес определяется как взаимосвязанный комплекс деятельности и активов, управляемый в целях обеспечения дохода инвесторов или прочих собственников.
- МСФО 3 не применяется в отношении совместной деятельности, объединения предприятий или бизнесов, находившихся под общим контролем, и приобретения активов или группы активов, которые не отвечают определению бизнеса.

- Метод приобретения (в предыдущей редакции стандарта – метод покупки) используется в отношении всех объединений бизнеса.
- При использовании метода приобретения необходимо осуществить следующие процедуры:
 1. Определить покупателя. Покупатель представляет собой организацию, осуществляющую объединение, которая получает контроль над прочими организациями, участвующими в объединении.
 2. Определить дату приобретения. Датой приобретения считается дата, на которую покупатель получает контроль над приобретаемым предприятием.
 3. Осуществить признание и оценку стоимости идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и неконтрольной доли (NCI, ранее известной как «доля миноритарных акционеров») приобретаемого предприятия.
 4. Осуществить признание и оценку положительного или отрицательного гудвила.
- Активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (за некоторыми исключениями). Предприятие может оцени-

- вать NCI либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) в пропорциональном отношении к чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой организации (возможен выбор способа оценки для каждой отдельной сделки).
- Гудвил оценивается как разница между:
 - суммой следующих величин: (а) справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения; (б) стоимости неконтрольной доли; и (в) в случае поэтапного объединения компаний (см. ниже), справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли в приобретаемом предприятии на дату приобретения;
 - чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на дату приобретения (оцененной в соответствии с МСФО 3).
 - Если вышеуказанная разница является отрицательным числом, то соответствующий доход признается в составе прибыли и убытков.
 - При поэтапном объединении предприятий в том случае, если организация-покупатель увеличивает уже существующую долю для получения контроля над приобретаемым предприятием, ранее принадлежавшая покупателю доля переоценивает-

ся по справедливой стоимости на дату приобретения, а соответствующий доход или убыток отражается в отчете о прибылях и убытках.

- Если при первоначальном принятии к учету стоимость объединения может быть определена на конец первого отчетного периода только предварительно, то учет затрат по объединению бизнеса необходимо вести в предварительной оценке. Корректировка предварительной оценки осуществляется в течение 12 месяцев в отношении фактов и обстоятельств, существующих на дату приобретения. По истечении 12 месяцев никаких корректировок стоимости объединения не производится, за исключением корректировок в целях исправления ошибок в соответствии с МСБУ 8.
- Вознаграждение, уплаченное за приобретение, включает справедливую стоимость вознаграждения, подлежащего уплате при наступлении определенных условий («обусловленного вознаграждения»), на дату приобретения. Изменения справедливой стоимости обусловленного вознаграждения, возникающие в результате событий, наступивших после даты приобретения, признаются в составе прибылей и убытков.
- Все расходы, связанные с приобретением (например, уплата комиссионного вознаграждения посреднику, расходы на профессиональные или консульта-

ционные услуги, затраты внутреннего отдела, занимающегося приобретением), признаются в составе прибылей и убытков, за исключением затрат на эмиссию долговых или долевых ценных бумаг, которые учитываются в соответствии с положениями МСБУ 39 и 32 соответственно.

- Кроме того, МСФО 3 дает рекомендации по отдельным аспектам сделок по объединению бизнеса, включая:
 - сделки по объединению бизнеса, осуществленные без передачи вознаграждения;
 - обратные приобретения;
 - идентификацию нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения компаний;
 - ранее существовавшие отношения между организацией-покупателем и приобретаемым предприятием (например, выкупленные права);
 - переоценку контрактных обязательств приобретаемой компании на дату приобретения.

Интерпретации

Отсутствуют.

Публикации
«Делойта»
по данной теме

Публикация рекомендаций по применению МСФО 3 (2008) и соответствующих аспектов МСБУ 27 (2008) ожидается в июле 2008 года.

Данное руководство, в котором будут рассматриваться вопросы практического применения, дополнит рекомендации КМСФО по применению указанных стандартов. Публикация будет доступна в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСФО 4 «Договоры страхования»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Определить порядок представления в финансовой отчетности договоров страхования до завершения второго этапа проекта КМСФО по договорам страхования.

Краткое описание

- Страховщики освобождены от обязанности применять Концепцию КМСФО и некоторые существующие МСФО.
- Создание резервов по рискам катастроф и резервов выравнивания убытков не допускается.
- Требуется проведение тестирования адекватности признанных обязательств по страхованию и тестирования на обесценение активов по перестрахованию.
- Обязательства по страхованию не могут быть зачтены в счет соответствующих активов по перестрахованию.
- Изменения учетной политики ограничены.

- Требуется раскрытие дополнительной информации.
- Договоры финансовой гарантии учитываются в соответствии с МСБУ 39 при условии, что выдавшая их организация ранее (до первого применения МСФО 4) не утверждала в явной форме, что такие договоры рассматриваются ею как договоры страхования, и не использовала учетные процедуры, применимые к договорам страхования. В последнем случае выдавшее гарантию предприятие может применять МСБУ 39 либо МСФО 4.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Определить порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и представления и раскрытия информации о прекращаемой деятельности.

Краткое описание

- Вводит понятия активов, «предназначенных для продажи» (активы готовы к немедленной продаже, вероятность продажи в течение одного года высока), и группы выбывающих активов (группа активов, предназначенных для выбытия в рамках одной сделки, включая любые соответствующие обя-

зательства, которые также передаются другой стороне).

- Внеоборотные активы или группы выбывающих активов, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (как по отдельности, так и в рамках группы выбывающих активов), не амортизируются.
- Внеоборотные активы, а также активы и обязательства в составе группы выбывающих активов, классифицированные как предназначенные для продажи, представляются в отчете о финансовом положении отдельно.
- Прекращаемая деятельность представляет собой компонент организации, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи и является (а) отдельным крупным направлением деятельности или географическим сегментом организации; (б) частью отдельного скоординированного плана по выбытию отдельного крупного направления деятельности или географического сегмента организации; или (в) дочерним предприятием, приобретенным исключительно в целях перепродажи.
- Организация должна представлять

единой суммой в отчете о прибылях и убытках сумму прибыли или убытка от прекращаемой деятельности за отчетный период и сумму прибыли или убытка, связанного с выбытием прекращаемой деятельности (или переоценкой активов и пассивов по прекращаемой деятельности как предназначенных для продажи). Соответственно, отчет о прибылях и убытках фактически делится на два раздела – продолжающаяся деятельность и прекращаемая деятельность.

Интерпретации

Отсутствуют.

Публикации
«Делойта»
по данной теме

«Активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность: советы по применению МСФО 5»

Дата публикации – март 2008 года.
Руководство по применению МСФО 5.
Доступно в Интернете по ссылке
www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСФО 6 *«Разведка и оценка полезных ископаемых»*

Дата
вступления
в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2006 года или позднее.

Цель

Определить порядок раскрытия в финансовой отчетности операций по разведке и оценке запасов полезных ископаемых до завершения КМСФО полномасштабного проекта в этой области.

Краткое
описание

- МСФО 6 не требует и не запрещает применения каких-либо конкретных способов признания и оценки активов, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых. Организация вправе продолжать использование существующей учетной политики при условии, что она соответствует требованиям параграфа 10 МСБУ 8, а именно формированию информации, являющейся уместной при принятии экономических решений пользователями финансовой отчетности, и требованию надежности.
- Стандарт временно предоставляет право не применять параграфы 11 и 12 МСБУ 8, которые определяют иерархию источников МСФО в случае отсутствия отдельного стандарта по конкретной области учета.
- Требует проведения тестирования на обесценение, если существует признак того, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, превышает их восстановительную стоимость.
- Разрешает определять обесценение на уровне, превышающем уровень «генерирующей денежные потоки учетной единицы» в соответствии с МСБУ 36, но требует определять обесценение согласно МСБУ 36 в момент его оценки.

- Требует раскрытия информации, определяющей и разъясняющей суммы, относящиеся к разведке и оценке запасов полезных ископаемых.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2007 года или позднее этой даты.

Цель

Определить порядок раскрытия информации, позволяющий пользователям финансовой отчетности оценивать значимость финансовых инструментов организации, характер и степень связанных с ними рисков и то, каким образом организация осуществляет управление ими.

Краткое описание

- МСФО 7 требует раскрытия информации о значимости финансовых инструментов для финансового положения и результатов деятельности организации. В состав данной информации включается:
 - раскрытие информации по отчету о финансовом положении, включая данные о финансовых активах и обязательствах по категориям, ряд дополнительных раскрытий в случае использования варианта учета по справедливой стоимости, сведе-

- ния об изменении классификации, выбытии, передаче в залог финансовых активов, встроенных производных инструментов и нарушении условий договоров;
- раскрытие информации о результатах деятельности организации в отчетном периоде, включая информацию об отраженных доходах, расходах, прибылях и убытках, процентных доходах и расходах, доходах по комиссиям и убытках от обесценения;
 - раскрытие прочей информации, включая информацию об учетной политике, учете операций хеджирования и справедливой стоимости каждой группы финансовых активов и обязательств.
- МСФО 7 требует раскрытия информации о характере и степени рисков, связанных с финансовыми инструментами:
 - качественная оценка рисков по каждой группе рисков и процедуры управления ими;
 - количественная оценка рисков по каждой группе рисков отдельно по кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (включая анализ чувствительности).

Публикации
«Делойта»
по данной теме

«iGAAP 2007: финансовые инструменты. Разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»

3-й выпуск (март 2007 года).
Рекомендации по применению
указанных стандартов,
включая примеры и интерпретации.
Доступно в Интернете по ссылке
www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Дата
вступления
в силу

Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 года или позднее. Заменяет МСБУ 14 начиная с этой даты или даты досрочного применения.

Основной
принцип

Организация должна раскрывать информацию в финансовой отчетности таким образом, чтобы ее пользователи могли оценить характер и финансовый эффект проводимых ею хозяйственных операций и экономическую среду, в которой она осуществляет свою деятельность.

Краткое
описание

- МСФО 8 применяется в отношении консолидированной финансовой отчетности группы, имеющей материнскую компанию (и отдельной финансовой отчетности организации):
 - чьи долговые или долевые ценные бумаги торгуются на открытом рынке; или

- которая подает или находится в процессе подготовки к подаче консолидированной финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам или другую регулирующую организацию с целью выпуска любого вида ценных бумаг на открытом рынке.
- Операционный сегмент представляет собой компонент организации:
 - который осуществляет хозяйственную деятельность, в результате которой он может получать доходы и осуществлять расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации);
 - чьи операционные результаты регулярно проверяются лицом, несущим основную ответственность в организации за принятие операционных решений по распределению ресурсов на данный сегмент и оценке результатов его деятельности;
 - в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.
- Даются рекомендации по операционным сегментам, информация о которых должна быть представлена в отчетности (общее правило – 10%-ный порог).
- Не менее 75% выручки организации должно быть включено в сегменты,

представленные в финансовой отчетности.

- МСФО 8 не дает определения сегментной выручки, сегментных расходов, сегментного результата, сегментных активов и обязательств, а также не требует подготовки сегментной информации в соответствии с учетной политикой, принятой в отношении финансовой отчетности организации.
- Организация обязана раскрывать определенную информацию даже в случае наличия у организации одного отчетного сегмента. Это также касается информации о каждом продукте и услуге или о группах продуктов и услуг.
- Анализ выручки и некоторых внеоборотных активов по географическим зонам – обязательное требование для всех организаций. При этом необходимо раскрывать дополнительную информацию о выручке/активах по каждой стране (в случае их существенности) вне зависимости от организационной структуры компании.
- Также в стандарте содержится требование о раскрытии информации по операциям с крупнейшими покупателями (на долю которых приходится не менее 10% выручки организации).

Интерпретации

Отсутствуют.

Публикации «Делойта» «МСФО 8 «Операционные сегменты»: перечень информации, подлежащей раскрытию».

Дополняет перечень информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями МСФО 8. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/fs/fs.htm

МСБУ 1 (2007) «Представление финансовой отчетности»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 года или позднее. Разрешается досрочное применение. Заменяет МСБУ 1 (2003) с даты применения.

Цель

Устанавливает общие принципы представления финансовой отчетности общего назначения, включая рекомендации по ее структуре и минимальные требования к содержанию.

Краткое описание

- Фундаментальные принципы, лежащие в основе подготовки финансовой отчетности, включая допущение непрерывности деятельности, последовательность представления и классификации финансовой информации, учет по методу начисления и принцип существенности.
- Взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов не допускается, за исключением тех случаев, когда он разрешен или требуется в соответствии с другими МСФО.

- Необходимо представлять сравнительную информацию за предыдущие отчетные периоды в отношении сумм, показанных в финансовой отчетности и примечаниях к ней.
- Как правило, финансовая отчетность составляется ежегодно. В случае изменения даты окончания отчетного года или представления финансовой отчетности за другой отчетный период необходимо отразить это в финансовой отчетности.
- Полный комплект финансовой отчетности должен включать в себя:
 - отчет о финансовом положении (ранее «баланс»);
 - отчет о прибылях и убытках;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - примечания;
 - (только в том случае, если учетная политика применялась ретроспективно или при пересчете или реклассификации статей финансовой отчетности) отчет о финансовом положении на начало наиболее раннего периода, по которому представляется сравнительная информация. (Следовательно, в указанных случаях, как правило, представляется три отчета о финансовом положении).

- Предприятиям разрешается использовать отличные от указанных выше названия форм финансовой отчетности.
- МСБУ 1 определяет минимальный список статей, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях капитала, а также дает указания по включению в этот список дополнительных статей. МСБУ 7 дает указания по представлению статей в отчете о движении денежных средств.
- В отчете о финансовом положении требуется разделение активов и пассивов на оборотные и внеоборотные, за исключением тех случаев, когда представление в порядке изменения ликвидности дает информацию, которая является надежной и более значимой.
- Все статьи доходов и расходов (т.е. изменения в капитале, отличные от тех, которые возникают в результате сделок с собственниками организации) включаются в отчет о совокупном доходе, в том числе (а) статьи прибыли или убытков и (б) прочий совокупный доход (т.е. статьи доходов и расходов, которые не отражены в отчете о прибылях или убытках в соответствии с требованиями других МСФО). Такие статьи должны представляться:
 - в едином отчете о совокупном доходе (в котором подводится промежуточный итог по прибылям и убыткам);
 - или

- в отдельном отчете о прибылях и убытках (с отражением статей прибылей и убытков) и отчете о совокупном доходе (включая прибыль и убыток и статьи прочего совокупного дохода).
- Анализ расходов в отчете о прибылях и убытках может быть дан в соответствии с их характером или функцией. В случае использования последнего варианта классификация расходов по характеру должна быть представлена в примечаниях.
- Отчет об изменениях капитала должен включать в себя:
 - общий совокупный доход за период;
 - по каждому компоненту собственного капитала – эффект ретроспективного применения изменений в учетной политике или ретроспективных корректировок в соответствии с требованиями МСБУ 8;
 - суммы операций с собственниками, в которых они исполняют функции собственников;
 - по каждому компоненту собственного капитала – сверку остатков на начало и конец отчетного периода с раскрытием каждого изменения по отдельности.
- МСБУ 1 определяет минимальные требования к раскрытию информации в примечаниях. В них должна быть представлена следующая информация:

- применяемая учетная политика;
 - суждения, сделанные руководством в процессе применения учетной политики организации, которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности;
 - структура капитала и соблюдение требований к размеру капитала.
- В приложении к МСБУ 1 представлены примеры отчетов о финансовом положении, отчетов о прибылях и убытках и об изменениях в капитале.

Интерпретации

ПКИ 29 «Раскрытие информации о концессионных соглашениях»

Организация обязана раскрыть соответствующую информацию в случае предоставления ею населению важных экономических и социальных услуг по публичным договорам.

Публикации «Делойта» по данной теме

МСФО 1 (2007) «Представление финансовой отчетности: проверочная таблица»

Дополняет проверочную таблицу «Делойта» по представлению отчетности и раскрытию информации в целях соблюдения положений пересмотренного МСБУ 1 в отношении раскрытия информации.

«Модель финансовой отчетности по МСФО»

Иллюстрирует структуру финансовой отчетности, требования по представлению и раскрытию информации в соответствии с МСФО.

Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/fs/fs.htm

МСБУ 2 «Запасы»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Устанавливает порядок учета запасов, включая определение их стоимости и порядок отнесения на расходы.

Краткое описание

- Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации.
- Себестоимость запасов включает в себя все затраты на приобретение, переработку запасов (материальные затраты, затраты на оплату труда и накладные расходы) и прочие затраты, которые осуществляются с целью доставки запасов до места их расположения и доведения до текущего состояния, за исключением курсовых разниц.

- При отпуске в производство себестоимость запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, определяется по себестоимости каждой единицы таких запасов.
- При отпуске в производство взаимозаменяемых запасов себестоимость определяется по средневзвешенной себестоимости либо по методу ФИФО. Применение метода ЛИФО не допускается.
- При продаже запасов их балансовая стоимость должна быть списана на расходы в периоде, в котором признается соответствующая выручка.
- Списание балансовой стоимости запасов до их чистой цены возможной реализации признается расходом в периоде, в котором было произведено списание. Сумма дооценки запасов отражается как уменьшение расходов в периоде ее осуществления.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств»

Дата
вступления
в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1994 года или позднее.
Название, измененное в соответствии с МСБУ 1 (2007), вступает в силу 1 января 2009 года.

Цель

Требует предоставления информации об изменениях в денежных средствах и эквивалентах денежных средств организации в виде отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация потоков денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период.

Краткое описание

- Отчет о движении денежных средств должен содержать анализ изменений денежных средств и их эквивалентов за отчетный период.
- К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные (со сроком погашения менее трех месяцев с момента приобретения) финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в определенную сумму денежных средств и характеризуются незначительным риском изменения стоимости. Как правило, они не включают долевыми ценные бумаги.
- Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности должны быть представлены отдельно.
- Информация о потоках денежных средств по операционной деятельности должна быть раскрыта исходя из прямого (рекомендуется) или косвенного метода.
- Денежные потоки, возникающие

в связи с налогом на прибыль, должны классифицироваться как потоки по операционной деятельности при условии, что они не могут быть привязаны к конкретной финансовой или инвестиционной деятельности.

- Для пересчета операций, выраженных в иностранной валюте, и денежных потоков иностранного дочернего предприятия должны быть использованы обменные курсы, действующие на дату возникновения денежных потоков.
- Совокупные потоки денежных средств, связанные с приобретением или выбытием дочерних компаний или других структурных подразделений, представляются отдельно и классифицируются как инвестиционная деятельность с раскрытием дополнительной информации.
- Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств, исключаются из отчета о движении денежных средств; информация о них должна быть представлена отдельно.
- Примеры отчетов о движении денежных средств представлены в приложениях к МСБУ 7.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Устанавливает критерии выбора и изменения учетной политики, а также порядок учета и раскрытия в финансовой отчетности изменений учетной политики, изменений в учетных оценках и исправлений ошибок.

Краткое описание

- Устанавливает критерии выбора вариантов учетной политики:
 - стандарты и интерпретации КМСФО с учетом любых соответствующих рекомендаций КМСФО по их применению;
 - при отсутствии непосредственно применимого стандарта или интерпретации организация должна руководствоваться требованиями и рекомендациями стандартов и интерпретаций КМСФО, посвященных аналогичным или смежным вопросам учета, а также определениями, критериями признания и концепциями оценки активов и обязательств, доходов и расходов согласно Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;
 - руководство организации также может исходить из последних заявлений других устанавливающих стандарты органов, использующих аналогичный концептуальный подход при раз-

работке учетных стандартов, и иных документов по финансовому учету, принятых в отраслевой практике.

- Учетную политику необходимо применять последовательно в отношении сходных операций.
- Изменение учетной политики допускается только в том случае, если такое требование содержится в стандартах или интерпретациях или если изменение учетной политики приводит к повышению надежности и уместности финансовой информации.
- В том случае, если изменение учетной политики вызвано требованиями стандартов или интерпретаций, организация должна следовать выраженным в них указаниям по переходу на новые учетные методы и процедуры. Если стандарт или интерпретация не дают таких указаний или при добровольном характере внедрения изменений, организация должна применять новую учетную политику ретроспективно путем пересчета показателей предыдущих периодов. Если такой пересчет не является целесообразным, необходимо показать в составе прибыли или убытков кумулятивный эффект от внедрения изменения. Если кумулятивный эффект не может быть определен, организация должна применять новую учетную политику только в отношении будущих периодов.

- Изменения в учетных оценках (например, изменение срока полезного использования актива) признаются в текущем и будущих годах (без пересчета показателей предыдущих периодов).
- Все существенные ошибки должны быть исправлены путем пересчета сравнительных данных за предыдущие отчетные периоды; если ошибка произошла до начала самого раннего из представленных периодов – путем пересчета начального баланса.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 10 «События после окончания отчетного периода»

Дата
вступления
в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее. Название, измененное в соответствии с МСБУ 1 (2007), вступает в силу 1 января 2009 года.

Цель

Определить:

- когда организация должна скорректировать свою финансовую отчетность для целей отражения событий, произошедших после окончания отчетного периода;
- подлежащую раскрытию информацию о дате утверждения финансовой отчетности и о событиях после окончания отчетного периода.

Краткое
описание

- События после окончания отчетного периода – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности.
- Корректирующие события вызывают необходимость внесения корректировок в финансовую отчетность для отражения указанных событий, которые предоставляют подтверждение условий, существовавших на отчетную дату (например, решение суда, принятое после окончания отчетного периода).
- Некорректирующие события не вызывают необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность для отражения событий, возникших после окончания отчетного периода (например, падение рыночных цен по окончании отчетного года, которое не меняет оценку финансовых вложений по состоянию на отчетную дату). При этом необходимо раскрыть характер и влияние таких событий.
- Дивиденды, предложенные или объявленные по долевым инструментам после окончания отчетного периода, не отражаются в составе обязательств на отчетную дату. При этом в финансовой отчетности необходимо раскрыть соответствующую информацию.
- Организация не должна составлять финансовую отчетность исходя из допущения непрерывности деятельности,

если события, наступившие после окончания отчетного периода указывают, что такое допущение неправомерно.

- Организация должна раскрывать дату утверждения своей финансовой отчетности.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 11 «Договоры на строительство»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1995 года или позднее.

Цель

Установить порядок учета доходов и расходов по договорам на осуществление строительства в финансовой отчетности подрядчика.

Краткое описание

- Выручка по договору на строительство включает сумму, установленную в первоначальном договоре, плюс отклонения от нее, связанные с изменением объема работ, претензиями и поощрительными выплатами, которые с высокой вероятностью приводят к увеличению выручки и могут быть надежно оценены.
- Затраты по договору на строительство включают прямые затраты по договору; накладные общепроизводственные затраты, которые могут быть на разумной основе распределены на данный договор; прочие затраты, напрямую

связанные с данным клиентом в соответствии с условиями договора.

- В том случае, если финансовый результат по договору на строительство может быть надежно оценен, выручка и затраты учитываются по проценту выполнения строительных работ (метод «по проценту выполнения»).
- Если финансовый результат по договору на строительство не может быть надежно определен, прибыль подрядчиком не признается. Вместо этого выручка по договору отражается в сумме, не превышающей сумму произведенных возмещаемых затрат по договору; затраты по договору списываются на финансовый результат по мере их осуществления.
- При наличии высокой вероятности того, что общая сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки по нему, ожидаемый убыток признается немедленно.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 12 «Налоги на прибыль»

Дата
вступления
в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1998 года или позднее. Некоторые изменения применяются в отношении отчетных периодов, начавшихся 1 января 2001 года или позднее.

Цель

- Определить порядок учета налогов на прибыль.
- Установить принципы и предоставить рекомендации по учету текущих и будущих налоговых последствий, связанных с:
 - будущей реализацией (погашением) балансовой стоимости активов (обязательств), отраженных в отчете о финансовом положении организации;
 - операциями отчетного периода, которые отражены в финансовой отчетности предприятия.

Краткое описание

- Текущие налоговые активы и обязательства признаются в отношении налоговых платежей за текущий и предыдущий отчетные периоды по ставкам, действовавшим в соответствующем периоде.
- Временная разница – это разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и соответствующей налоговой базой.
- Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении будущих налоговых последствий всех налогооблагаемых временных разниц, с тремя исключениями:
 - если отложенное налоговое обязательство возникает в связи с первоначальным признанием гудвила;

- если первоначальное признание актива или обязательства (за исключением случаев объединения бизнесов) на момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- если разница возникла в связи с вложениями в дочерние или зависимые предприятия или участием в совместной деятельности (например, в связи с нераспределенной прибылью таких предприятий), когда организация может контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что восстановления в обозримом будущем не произойдет.
- Отложенный налоговый актив признается по вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам и кредитам в той степени, в которой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на величину вычитаемых временных разниц, за исключением следующих случаев:
 - если отложенный налоговый актив возник в результате первоначального признания актива или обязательства (за исключением случаев объединения бизнесов), которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;

- активы, возникшие в связи с вычитаемыми временными разницами, связанными с вложениями в дочерние или зависимые предприятия или участием в совместной деятельности, признаются только если существует высокая вероятность восстановления временной разницы в обозримом будущем и при наличии налогооблагаемой прибыли, которую можно будет уменьшить на величину временной разницы.
- Отложенные налоговые обязательства (активы) оцениваются исходя из налоговых ставок, ожидаемых к применению в момент погашения обязательства или реализации актива, на основе налоговых ставок, которые вступили в силу или практически вступили в силу на отчетную дату.
- Дисконтирование отложенных налоговых активов и обязательств запрещено.
- Отложенные налоги должны быть представлены как внеоборотные статьи отчета о финансовом положении.

Интерпретации

ПКИ 21 «Налоги на прибыль — возмещение переоцененной стоимости неамортизируемых активов»

Отложенное налоговое обязательство или актив, возникающие в результате переоценки актива, необходимо оценивать исходя из налоговых последствий продажи актива, а не его использования.

ПКИ 25 «Налоги на прибыль — изменения налогового статуса компании или ее участников»

Налоговые последствия (как в части текущих, так и в части отложенных налогов) изменений налогового статуса должны быть учтены при определении чистой прибыли или убытка за отчетный период, за исключением тех случаев, когда указанные последствия относятся к операциям, отражаемым напрямую в капитале.

МСБУ 14 «Сегментная отчетность»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 июля 1998 года или позднее. Начиная с 2009 года заменен МСФО 8.

Цель

Установить принципы раскрытия финансовой информации по видам деятельности и географическим сегментам.

Краткое описание

- МСБУ 14 применяется к организациям, чьи долевые или долговые ценные бумаги обращаются на открытом рынке, и к организациям, находящимся в процессе выпуска ценных бумаг для размещения на открытом рынке. Любая организация, добровольно предоставляющая в финансовой отчетности информацию по сегментам, также должна выполнять требования МСБУ 14.

- При определении операционных и географических сегментов организация должна руководствоваться особенностями своей организационной структуры и системы внутренней отчетности.
- Если сегмент не может быть выделен по географическому либо продуктовому признаку, необходимо перейти на следующий, более низкий, уровень внутренней сегментации для определения отчетных сегментов.
- Предоставляются рекомендации по тому, какие сегменты являются отчетными (как правило, 10%-ный порог).
- Один из форматов сегментации (хозяйственный или географический) должен быть признан организацией первичным, а другой – вторичным.
- Сегментная информация должна представляться на основании той же учетной политики, что и консолидированная отчетность группы или организации.
- МСБУ 14 устанавливает требования к раскрытию информации в отношении сегментов первичного и вторичного формата, причем в отношении сегментов вторичного формата предъявляются значительно более ограниченные требования.

МСБУ 16 «Основные средства»

Дата вступления в силу	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
Цель	Установить принципы первоначального и последующего учета основных средств.
Краткое описание	<ul style="list-style-type: none"> • Объект основных средств должен учитываться в качестве актива, когда существует высокая вероятность того, что организация получит связанные с этим активом будущие экономические выгоды, и стоимость актива может быть надежно определена. • Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей в себя все расходы, необходимые для доведения актива до состояния, пригодного к использованию. При отсрочке платежей в стоимость актива включаются проценты. • После приобретения объекта основных средств МСБУ 16 разрешает использовать одну из следующих моделей учета: <ul style="list-style-type: none"> – учет по исторической стоимости: актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения; – учет по переоцененной стоимости: актив учитывается по стоимости, определенной в результате переоценки. Переоцененная стоимость представ-

ляет собой справедливую стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

- Переоценка должна проводиться регулярно. Необходимо переоценивать все объекты, входящие в данную группу основных средств:
 - сумма дооценки увеличивает сумму собственного капитала;
 - уменьшение стоимости основных средств в результате переоценки сначала списывается на уменьшение суммы дооценки по соответствующему активу, а оставшаяся сумма списывается на убытки отчетного периода.
- При выбытии актива, по которому проводилась переоценка, сумма дооценки остается в составе капитала и не включается в состав прибылей или убытков.
- Составные части основных средств, получение экономической выгоды по которым происходит различными способами, должны амортизироваться отдельно.
- Амортизация начисляется систематически в течение срока полезного использования актива. Способ начисления амортизации должен отражать характер потребления экономических выгод. Ликвидационная стоимость пересматривается не реже одного раза в год и должна быть равна сумме, которую

организация могла бы получить на текущий момент, если бы актив уже достиг состояния, ожидаемого в конце срока его полезного использования, и использовался в течение этого срока. Срок полезного использования также пересматривается на ежегодной основе. Отдельные объекты основных средств могут требовать регулярного комплексного технического осмотра (например, самолеты). Расходы на такие техосмотры включаются в балансовую стоимость основного средства как расходы по замене его частей при условии соблюдения установленных критериев.

- Обесценение объектов основных средств определяется в соответствии с МСБУ 36.
- Все операции по обмену объектов основных средств оцениваются по справедливой стоимости, включая обмен аналогичных активов, за исключением тех случаев, когда такая операция не имеет коммерческого характера или справедливая стоимость переданного и полученного активов не может быть надежно оценена.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 17 «Аренда»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Установить принципы учетной политики и составления финансовой отчетности в отношении договоров аренды для арендатора и арендодателя.

Краткое описание

- Аренда классифицируется как финансовая в том случае, если практически все риски и выгоды, связанные с использованием арендованного актива, передаются от арендодателя к арендатору. Примеры:
 - срок аренды составляет большую часть срока полезного использования актива; и/или
 - дисконтированная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости арендуемого актива.
- Прочая аренда классифицируется как операционная.
- В случае одновременной аренды земельного участка и здания учет необходимо осуществлять отдельно по аренде участка и по аренде здания. Аренда земельного участка, как правило, является операционной. Аренда здания является либо операционной, либо финансовой исходя из критериев МСБУ 17. Однако отдельная оценка

аренды здания и земельного участка может не осуществляться, если имущественный интерес арендатора в отношении земельного участка и здания классифицируется как инвестиции в недвижимость в соответствии с МСБУ 40 и принята модель учета по справедливой стоимости.

- Финансовая аренда – учет у арендатора:
 - активы и обязательства признаются по наименьшей из дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей и справедливой стоимости актива;
 - политика начисления амортизации аналогична политике, применяемой для собственных активов;
 - платежи по финансовой аренде распределяются между процентными расходами и уменьшением обязательств по аренде.
- Финансовая аренда – учет у арендодателя:
 - признается в составе дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду;
 - финансовый доход признается таким способом, который позволяет отразить постоянный периодический уровень доходности по отношению к чистым инвестициям в аренду.

- Операционная аренда – учет у арендатора:
 - арендная плата отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод.
- Операционная аренда – учет у арендодателя:
 - активы, переданные в операционную аренду, должны быть представлены на балансе арендодателя в соответствии с характером актива;
 - доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды при условии, что использование другого систематического способа учета не позволяет более адекватно отразить характер получения выгод.
- Арендодатель должен распределять первоначальные прямые расходы по договору аренды на весь ее срок (единовременное списание затрат не допускается).
- Порядок учета операций продажи с обратной арендой зависит от того, является ли аренда по существу финансовой или операционной.

Интерпретации

ПКИ 15 «Операционная аренда— стимулы к заключению договоров»

Стимулы к заключению арендных договоров, предлагаемые как арендатором, так и арендодателем (такие как временное предоставление объекта в безвозмездное пользование), уменьшают соответственно доходы и расходы по аренде в течение всего срока аренды.

ПКИ 27 «Оценка сущности сделки, имеющей юридическую форму аренды»

При заключении организацией ряда последовательных сделок, имеющих юридическую форму аренды, экономический эффект от которых невозможно оценить без рассмотрения этих сделок в целом, такой ряд последовательных сделок должен рассматриваться как единая операция.

КИМСФО 4 «Определение признаков аренды в некоторых сделках»

КИМСФО 4 рассматривает операции, которые не имеют юридической формы аренды, но предусматривают передачу права пользования активами в обмен на единовременный платеж или серию платежей. Сделка, которая соответствует перечисленным ниже критериям, является арендой или содержит признаки аренды и должна учитываться в соответствии с МСБУ 17 у арендатора и арендодателя:

- осуществление сделки зависит от конкретного актива (что прямо или косвенно следует из условий сделки); и
- сделка предусматривает передачу права контроля над использованием соответствующего актива. КИМСФО 4 содержит более подробные рекомендации по определению признаков подобных ситуаций.

МСБУ 18 «Выручка»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1995 года или позднее.

Цель

Установить порядок учета выручки от продажи товаров и оказания услуг, а также выручки по процентным платежам, роялти и дивидендам.

Краткое описание

- Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения.
- Признание:
 - выручка от продажи товаров признается, когда существенные риски и выгоды перешли к покупателю, продавец утратил фактический контроль над товарами и сумма выручки может быть надежно оценена;
 - выручка от продажи услуг признается на основе метода процента выполнения;

– выручка по процентным платежам, роялти и дивидендам признается в том случае, когда существует высокая вероятность получения организацией экономических выгод.

Проценты признаются на основе метода эффективной процентной ставки в соответствии с МСБУ 39.

Роялти признаются по методу начисления в соответствии с условиями договора.

Дивиденды признаются в момент установления права акционеров на их получение.

Интерпретации

ПКИ 31 «Выручка — бартерные операции, включающие предоставление рекламных услуг»

Выручка по бартерным операциям, включающим предоставление рекламных услуг, отражается только в случае получения основной части выручки по аналогичным операциям в небартерной форме.

КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» (вступает в силу с 1 июля 2008 года)

Бонусы, предоставленные клиентам в рамках операций купли-продажи, учитываются как отдельный идентифицируемый компонент операций купли-продажи. При этом стоимость

полученного или причитающегося к получению возмещения распределяется между бонусами и другими компонентами продажи.

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1999 года или позднее. Некоторые более поздние изменения вступают в силу в отношении различных отчетных периодов в интервале с 1 января 2001 года по 1 января 2006 года.

Цель

Устанавливает порядок учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам, включая текущие вознаграждения (заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый больничный лист, ежегодные отчисления из прибыли, премии и вознаграждения в неденежной форме); пенсии, страхование жизни и медицинское обслуживание после выхода на пенсию; прочие долгосрочные вознаграждения (оплачиваемый отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, пособия по нетрудоспособности, компенсации, отложенные на будущие периоды, долгосрочные отчисления из прибыли и премии) и выплаты, связанные с окончанием трудовой деятельности.

Краткое описание

- Основной принцип: затраты, связанные с вознаграждениями работникам, признаются в том периоде, в котором

работники оказали организации соответствующие услуги, а не в том периоде, в котором они выплачены или подлежат выплате.

- Текущие вознаграждения (подлежащие выплате в течение 12 месяцев) списываются на расходы в периоде предоставления услуг работниками организации. Обязательства по невыплаченному текущему вознаграждению работникам не дисконтируются.
- Отчисления из прибыли и премии признаются только при наличии у организации обязательств по их выплате, определяемых нормами права или обусловленных сложившейся практикой, а также при условии, что данные расходы могут быть надежно оценены.
- Вознаграждения, выплачиваемые работникам организации после выхода на пенсию (например, в виде пенсий и бесплатного медицинского обслуживания), классифицируются либо как пенсионные планы с установленными взносами, либо как пенсионные планы с установленными выплатами.
- По планам с установленными взносами расходы признаются в периоде, в котором уплачиваются взносы.
- По планам с установленными выплатами в отчете о финансовом положении отражается обязательство, равное чистой сумме следующих величин:

- дисконтированной суммы обязательства по плану с установленными выплатами (дисконтированная стоимость ожидаемых будущих платежей, которые необходимо произвести для погашения обязательства, возникающего в связи с услугами, оказанными работниками в текущем и предыдущих периодах);
 - непризнанных актуарных прибылей и убытков и непризнанной стоимости прошлых услуг;
 - справедливой стоимости активов плана на отчетную дату.
- Актуарные прибыли и убытки могут (а) сразу признаваться в составе финансового результата; (б) быть отложены на будущие периоды в пределах максимальной суммы с отнесением превышения на финансовый результат («метод коридора»);
 - или (в) немедленно отражаться напрямую в капитале в качестве прочего совокупного дохода.
 - Активы плана могут включать активы, находящиеся в долгосрочном фонде финансирования вознаграждений работникам, и страховые полисы, удовлетворяющие установленным требованиям.
 - Чистый расход по пенсионным планам группы работодателей отражается

в финансовой отчетности организации, имеющей юридический статус спонсора плана, за исключением тех случаев, когда в договорном порядке установлен иной порядок распределения затрат.

- Долгосрочные вознаграждения работникам признаются и оцениваются так же, как пенсионные вознаграждения по планам с установленными выплатами. Однако, в отличие от планов с установленными выплатами, актуарные прибыли и убытки и стоимость прошлых услуг работников должны сразу же отражаться в составе прибылей и убытков.
- Выходные пособия признаются, когда организация формально обязана уволить работников до установленного срока выхода на пенсию или выплатить выходное пособие работникам, которые добровольно соглашаются на увольнение в связи с сокращением штата.

Интерпретации

КИМСФО 14 «МСБУ 19—Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие»

КИМСФО 14 рассматривает следующие вопросы:

- момент времени, в который возмещения или вычеты из будущих взносов по плану должны рассматриваться как «доступные» в контексте параграфа 58 МСБУ 19;

- влияние минимального требования к фондированию на доступность вычетов из будущих взносов; и
- случаи, когда минимальное требование к фондированию приводит к возникновению обязательства.

МСБУ 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1984 года или позднее.

Цель

Устанавливает порядок учета и требования к раскрытию информации о полученных государственных субсидиях и других формах государственной помощи.

Краткое описание

- Государственные субсидии должны признаваться только в тех случаях, когда имеется обоснованная уверенность в том, что организация выполнит условия, связанные с их предоставлением, а также в том, что субсидии будут получены. Субсидии в неденежной форме обычно учитываются по справедливой стоимости, хотя также разрешается их учет по номинальной стоимости.
- Государственные субсидии относятся на финансовый результат в тех периодах, в которых признаются расходы, для компенсации которых предназначены данные субсидии.

- Субсидии, относящиеся к доходу, могут быть отражены как доходы в отчете о прибылях и убытках или вычитаться из соответствующих расходов.
- Субсидии, относящиеся к активам, могут быть представлены либо в отчете о финансовом положении в качестве доходов будущих периодов, либо путем уменьшения балансовой стоимости актива на величину соответствующих субсидий.
- Возврат правительственных субсидий учитывается как изменение учетной оценки, причем установлен различный порядок учета возврата субсидий, относящихся к доходу и к активам.

Интерпретации

ПКИ 10 «Государственная помощь — отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью»

Государственная помощь организациям, направленная на поощрение или долгосрочную поддержку предпринимательской деятельности в отдельных регионах или отраслях, должна рассматриваться как правительственная субсидия в соответствии с МСБУ 20.

МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Дата
вступления
в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся
1 января 2005 года или позднее.

<p>Цель</p>	<p>Устанавливает порядок учета операций в иностранной валюте и зарубежной деятельности.</p>
<p>Краткое описание</p>	<ul style="list-style-type: none">• Прежде всего необходимо определить функциональную валюту организации (т.е. валюту основной экономической среды, в которой организация осуществляет хозяйственную деятельность).• Затем нужно произвести пересчет всех учетных объектов в иностранной валюте в функциональную валюту организации:<ul style="list-style-type: none">– при первоначальном признании и оценке объекта используется курс, действующий на дату совершения операции;– на последующие отчетные даты – с использованием:<ul style="list-style-type: none">• валютного курса на дату совершения операции по неденежным статьям, учитываемым по первоначальной исторической стоимости;• валютного курса на конец отчетного периода по денежным статьям;• валютного курса на дату оценки по неденежным статьям, учитываемым по справедливой стоимости.• При осуществлении выплат денежными средствами и пересчете денежных статей по курсу, отличному от использованного при первоначальном

признании, курсовые разницы включаются в состав прибылей или убытков с одним исключением: курсовые разницы по операциям с денежными статьями, являющимися частью чистых инвестиций организации в зарубежную деятельность, отражаются в консолидированной финансовой отчетности, которая включает в себя информацию о зарубежной деятельности, напрямую в капитале (в прочем совокупном доходе); такие разницы признаются в составе прибылей или убытков при выбытии чистых инвестиций.

- Финансовые результаты и финансовое положение организации, чья функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой, пересчитываются в валюту представления отчетности (если она отличается от функциональной) с использованием следующих процедур:
 - активы и обязательства в каждом представленном отчете о финансовом положении (включая сравнительные данные) пересчитываются по курсу на конец дня на отчетные даты;
 - доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках (включая сравнительные данные) пересчитываются по курсам на даты совершения операций;

- возникающие при этом курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе в капитале.
- Особые правила пересчета в валюту представления существуют в отношении финансовых результатов и показателей финансового состояния организации, чья функциональная валюта является гиперинфляционной.

Интерпретации

ПКИ 7 «Введение евро»

Разъясняет порядок применения МСБУ 21 в момент введения евро и присоединения новых государств-членов ЕС к еврозоне.

МСБУ 23 «Затраты по займам»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1995 года или позднее.

Пересмотренный стандарт, выпущенный в марте 2007 года и вступающий в силу 1 января 2009 года (допускается досрочное применение), вводит запрет на использование метода списания всех затрат по займам на расходы по мере возникновения (см. ниже).

Цель

Устанавливает порядок учета затрат по займам.

Краткое описание

- К затратам по займам относятся проценты, амортизация дисконтов и премий по займам, амортизация затрат,

понесенных в связи с организацией получения займов.

- Существует два возможных варианта учета:
 - списание всех затрат по займам на расходы по мере возникновения (действует до 1 января 2009 года);
 - капитализация затрат по займам, напрямую связанным с приобретением или строительством квалифицируемого актива, но только в том случае, если существует высокая вероятность того, что указанные расходы принесут в будущем экономическую выгоду организации и если они могут быть надежно оценены. Все остальные расходы по займам, которые не удовлетворяют условиям капитализации, должны списываться на расходы по мере возникновения.
- Квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. В качестве примеров квалифицируемых активов можно привести производственные основные средства, инвестиции в недвижимость и некоторые виды запасов.
- В том случае, если займы привлекались для общих целей и были использованы для приобретения квалифицируемого актива, необходимо применить ставку капитализации (рассчитываемую как

средневзвешенное значение затрат по непогашенным в течение отчетного периода займам, привлеченным на общие цели) к затратам по квалифицируемому активу, понесенным в отчетном периоде, для того, чтобы определить сумму затрат по займам, которая может быть капитализирована.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Обеспечить, чтобы при составлении финансовой отчетности учитывалось возможное влияние существования связанных сторон на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Краткое описание

- Сторона является связанной, если она контролирует организацию или оказывает на нее значительное влияние (включая материнские компании, собственников и членов их семей, крупных инвесторов, ключевой управленческий персонал) или если она контролируется или находится под значительным влиянием организации (включая дочерние компании, совместную деятельность, зависимые компании, пенсионные планы).

- В финансовой отчетности должна быть представлена информация:
 - о взаимоотношениях, основанных на контроле, даже при отсутствии операций;
 - об операциях со связанными сторонами;
 - о вознаграждении, выплаченном руководству (включая анализ по видам вознаграждения).
- В отношении операций со связанными сторонами необходимо раскрывать информацию о характере взаимоотношений с ними и предоставлять достаточно сведений для того, чтобы пользователи понимали потенциальный эффект таких операций на финансовую отчетность.
- Примеры операций со связанными сторонами, информацию о которых следует включать в финансовую отчетность:
 - купля-продажа товаров;
 - купля-продажа имущества;
 - оказание или потребление услуг;
 - аренда;
 - передача результатов НИОКР;
 - операции по лицензионным соглашениям;

- финансовые соглашения (включая займы и взносы в уставный капитал);
- предоставление гарантий и залогов; и
- погашение обязательств от имени организации или самой организацией от имени другой стороны.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 26 «Учет и отчетность пенсионных планов»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1998 года или позднее.

Цель

Устанавливает принципы оценки и раскрытия информации в отчетности пенсионных планов.

Краткое описание

- Определяет требования к подготовке отчетности планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами, включая подготовку отчета о чистых активах, доступных для выплаты участникам, и раскрытие информации об актуарной оценке приведенной стоимости будущих выплат (с разделением на безусловные и обусловленные выплаты).
- Указывает на необходимость актуарной оценки пенсионных выплат по планам с установленными выплатами и оценки финансовых вложений планов по справедливой стоимости.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 27 (2008) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года или позднее этой даты. Пересмотренный МСБУ 27, выпущенный в январе 2008 года, заменит МСБУ 27 (2003) начиная с этой даты. Разрешается досрочное применение, но только при одновременном применении МСФО 3 (2008) (следовательно, не разрешается применение в отношении периодов, начавшихся до 30 июня 2007 года).

Краткое изложение положений МСБУ 27 (2003) Вы найдете в предыдущих публикациях «МСФО в кармане».

Цель

Устанавливает:

- требования к подготовке и представлению консолидированной финансовой отчетности группы организаций, находящихся под контролем материнской компании;
- порядок учета изменений в размере доли собственности в дочерних предприятиях, включая потерю контроля над дочерним предприятием;
- порядок учета инвестиций в дочерние компании, совместно контролируемые предприятия и зависимые компании в отдельной финансовой отчетности.

Краткое описание

- Дочерняя компания – это компания, находящаяся под контролем другой компании (материнской).

Контроль — это возможность определять финансовую и хозяйственную политику организации.

- Консолидированная финансовая отчетность — это финансовая отчетность группы (материнской и дочерних компаний), представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.
- Консолидированная финансовая отчетность должна составляться до тех пор, пока материнская компания контролирует дочернюю.
- Консолидированная финансовая отчетность должна включать информацию по всем дочерним компаниям, включая временно контролируемые компании, компании, занимающиеся другими направлениями деятельности, и дочерние компании, действующие в условиях жестких долгосрочных ограничений на передачу средств материнской компании. Однако если в момент приобретения дочернее предприятие соответствует критериям классификации его в качестве актива, предназначенного для продажи, согласно МСФО 5, оно учитывается в соответствии с этим стандартом.
- Внутригрупповые балансы, операции, доходы и расходы исключаются в полном объеме при консолидации.
- Все организации, входящие в группу, должны применять одну и ту же учетную политику.

- Отчетные даты дочерних предприятий не могут отличаться от отчетной даты группы более, чем на три месяца.
- Неконтрольная доля (ранее известная как «доля миноритарных акционеров») отражается в составе капитала в отчете о финансовом положении отдельно от капитала владельцев материнской компании. Общий совокупный доход распределяется между миноритариями и акционерами материнской компании даже в случае отрицательного остатка по неконтрольной доле.
- Частичное выбытие финансовых вложений в дочернее предприятие при сохранении контроля учитывается как операция с собственниками и отражается в капитале, при этом прибыль и убыток не признаются.
- Частичное выбытие финансовых вложений в дочернее предприятие, ведущее к потере контроля, подразумевает переоценку оставшихся инвестиций по справедливой стоимости. Разница между справедливой и балансовой стоимостью представляет собой прибыль или убыток от выбытия и относится на финансовый результат. После этого к оставшимся вложениям применяется МСБУ 28, МСБУ 31 или МСБУ 39 соответственно.
- В отдельной финансовой отчетности материнской компании учет всех ее вложений в дочерние и зависимые

предприятия, а также в совместную деятельность (за исключением классифицируемых как предназначенные для продажи согласно МСФО 5) ведется либо по фактической себестоимости, либо в соответствии с правилами учета финансовых вложений, установленными МСБУ 39.

Интерпретации

ПКИ 12 «Консолидация— компании специального назначения»

Организация обязана включить в консолидированную финансовую отчетность компанию специального назначения, когда по существу она контролирует такую компанию. Признаки наличия контроля указаны в ПКИ 12.

Публикация «Делойта» по данной теме

Публикация рекомендаций по применению МСФО 3 (2008) и соответствующих аспектов МСБУ 27 (2008) ожидается в июле 2008 года. Эти рекомендации, рассматривающие вопросы практического применения данного стандарта, могут использоваться как дополнение к указаниям КМСФО по применению указанных стандартов. Данная публикация будет доступна в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее (1 июля 2009 года для соответствующих поправок, связанных с МСБУ 27 (2008)).

Цель

Устанавливает порядок учета инвестором инвестиций в зависимые компании, на деятельность которых он оказывает значительное влияние.

Краткое описание

- Применяется в отношении всех финансовых вложений в компании, на которые инвестор оказывает значительное влияние, за исключением случаев, когда инвестор является венчурным, взаимным или паевым инвестиционным фондом и он выбрал способ оценки таких инвестиций по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСБУ 39.
- Доли участия в зависимых компаниях, которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5, учитываются согласно этому стандарту.
- В остальных случаях инвестор должен использовать метод учета по доле участия в отношении всех вложений в зависимые компании, на которые он оказывает значительное влияние.
- В том случае, если инвестор прямо или косвенно владеет более чем 20% акций зависимой компании, считается, что она находится под его значительным влиянием, если не может быть доказано обратное.
- В соответствии с методом доли участия финансовые вложения первоначально учитываются по фактической себе-

стоимости. Впоследствии она корректируется на долю инвестора в изменении чистых активов организации после приобретения.

- В отчете о прибылях и убытках инвестора отражается его доля в прибылях и убытках зависимой компании после приобретения.
- Учетная политика зависимой компании должна быть такой же, как у инвестора.
- Отчетные даты зависимых компаний не могут отличаться от отчетной даты инвестора более, чем на три месяца.
- Даже если консолидированная отчетность не составляется (если у инвестора нет дочерних предприятий), необходимо применять метод учета вложений в зависимые компании по доле участия. Однако этот метод не используется инвестором при представлении отдельной финансовой отчетности в соответствии с определением, данным в МСБУ 27. В этом случае учет ведется по фактической себестоимости либо с использованием порядка учета финансовых вложений согласно МСБУ 39.
- Финансовые вложения проверяются на возможное обесценение в соответствии с МСБУ 36. При этом также используются указанные в МСБУ 39 признаки обесценения.

- Поправки 2008 года (вступят в силу 1 июля 2009 года) относятся к порядку учета в случаях потери существенного влияния над зависимой компанией. При потере существенного влияния вложения переоцениваются по справедливой стоимости на соответствующую дату, при этом прибыль или убыток признается в отчете о прибылях и убытках. Впоследствии к оставшимся вложениям применяется МСБУ 39.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1990 года или позднее.

Цель

Устанавливает особые стандарты для организаций, составляющих отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, для того чтобы представленная финансовая информация была адекватной.

Краткое описание

- Финансовая отчетность организации, составляющей отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату.
- Сравнительные данные за предыдущие периоды пересчитываются в текущие единицы измерения.

- Экономика считается гиперинфляционной, если кумулятивная инфляция за три года составляет более 100%.

Интерпретации

КИМСФО 7 «Применение метода пересчета в соответствии с МСБУ 29»

Если экономика страны, валюту которой организация использует в качестве функциональной, становится гиперинфляционной, организация должна применять требования МСБУ 29, как если бы гиперинфляция существовала в ней всегда.

МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее (1 июля 2009 года для соответствующих поправок, связанных с МСБУ 27 (2008)).

Цель

Определяет порядок учета участия в совместной деятельности независимо от ее структуры и юридической формы.

Краткое описание

- Применяется в отношении всех финансовых вложений, находящихся под совместным контролем инвестора и другой стороны (сторон), за исключением тех случаев, когда инвестор является венчурным, взаимным или паевым инвестиционным фондом, и выбрал способ оценки таких финансовых вложений по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСБУ 39.

- Основной признак совместной деятельности – согласие сторон о разделе контроля, зафиксированное в договоре. Совместная деятельность может быть классифицирована как совместно контролируемые операции, активы и компании. В зависимости от формы совместной деятельности применяются различные принципы учетной политики.
- Совместно контролируемые операции: участник совместной деятельности отражает в отдельной и консолидированной финансовой отчетности активы, которые он контролирует; расходы и обязательства, которые он несет; и свою долю в доходах от совместной деятельности.
- Совместно контролируемые активы: участник совместной деятельности отражает в отдельной и консолидированной финансовой отчетности свою долю в совместно контролируемых активах; все обязательства, которые он несет напрямую, и свою долю в любых обязательствах, которые он несет совместно с другими участниками; доход от продажи или использования своей доли продукции, произведенной в результате совместной деятельности; свою долю в расходах, понесенных в результате совместной деятельности, и расходы, которые он несет напрямую в связи со своим участием в совместной деятельности. Эти правила распространяются как на консолидированную, так и на отдельную финансовую отчетность.

- Совместно контролируемые компании: разрешается использование одного из нижеследующих методов:
 - метод пропорциональной консолидации: в отчете о финансовом положении участник совместной деятельности показывает свою долю в совместно контролируемых активах и свою долю в обязательствах, по которым он несет солидарную ответственность. В отчете о прибылях и убытках участник совместной деятельности отражает свою долю в доходах и расходах совместно контролируемой компании;
 - метод доли участия: описан в МСБУ 28.
- Доли участия в совместно контролируемых компаниях, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5, учитываются в соответствии с этим стандартом.
- Даже если консолидированная отчетность не составляется (если у инвестора нет дочерних предприятий), к учету совместно контролируемых компаний необходимо применять метод пропорциональной консолидации или метод доли участия. Однако в отдельной финансовой отчетности организации согласно МСБУ 27 ее участие в совместно контролируемых компаниях должно учитываться либо по фактической себестоимости, либо в соответствии с порядком учета финансовых вложений в соответствии с МСБУ 39.

- Поправки 2008 года (вступят в силу 1 июля 2009 года) относятся к порядку учета при потере совместного контроля над совместно контролируемым предприятием. При потере совместного контроля вложения переоцениваются по справедливой стоимости на соответствующую дату, при этом прибыль или убыток признается в отчете о прибылях и убытках. Впоследствии к оставшимся вложениям применяется МСБУ 28 или МСБУ 39 соответственно.

Интерпретации

ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании — неденежные вклады участников»

В большинстве случаев инвесторам разрешено признавать пропорциональную долю в прибылях и убытках по вкладам неденежными активами в совместную деятельность, переданным в обмен на получение доли участия в ней.

МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее. Положения стандарта, касающиеся раскрытия информации, заменяются МСФО 7, вступившим в действие с 1 января 2007 года. 1 января 2009 года для поправок 2008 года, рассматривающих финансовые инструменты с пут-опционом и обязательства, возникающие при ликвидации.

Цель

Устанавливает принципы классификации и представления финансовых инструментов в качестве обязательств или в составе капитала, а также принципы взаимозачета финансовых активов и обязательств.

Краткое описание

- Классификация финансового инструмента у эмитента в качестве обязательства или долевой ценной бумаги:
 - основана на сущности, а не на форме инструмента;
 - осуществляется на момент эмиссии и впоследствии не меняется;
 - финансовый инструмент представляет собой обязательство, если его эмитент может быть обязан предоставить, а владелец вправе потребовать денежные средства или иной финансовый актив. Пример – привилегированные акции, выкуп которых является обязательным;
 - финансовый инструмент, который не приводит к возникновению такого договорного обязательства, является долевым;
 - проценты, дивиденды, прибыли и убытки, связанные с финансовым инструментом, классифицированным как обязательство, должны признаваться в составе доходов или расходов.
- Поправки 2008 года (вступают в действие с 2009 года с правом досрочного применения) предусматривают,

что финансовые инструменты с пут-опционом и финансовые инструменты, которые налагают на предприятие обязательство по выплате пропорциональной доли чистых активов только при ликвидации и которые (а) являются субординированными по отношению ко всем другим классам инструментов; и (б) соответствуют дополнительным критериям, классифицируются как долевыми финансовыми инструментами, даже если они и подпадают под определение обязательства.

- При проведении эмиссии эмитент должен отдельно классифицировать долговую и долевыми компоненты сложного финансового инструмента, такого как конвертируемое долговое обязательство или долговое обязательство с отделяемыми правами или варрантами.
- Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства должен производиться с отражением в отчетности сальдированной суммы только в случае наличия у организации юридически закрепленного права на взаимозачет и намерения произвести зачет по сальдированной сумме либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
- Стоимость собственных выкупленных акций вычитается из собственного капитала, перепродажа собственных выкупленных акций является операцией с капиталом.

- Затраты на выпуск или выкуп долевых инструментов уменьшают стоимость капитала, за вычетом соответствующего налога на прибыль.

Интерпретации

КИМСФО 2 «Доли участия в кооперативах и аналогичные финансовые инструменты»

Указанные финансовые инструменты классифицируются как обязательства за исключением случаев, когда кооператив имеет право не погашать их по требованию. Поправки 2008 года могут также оказать влияние на данные требования (см. выше).

Публикации «Делойта» по данной теме

«iGAAP 2008: финансовые инструменты. Разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»

Четвертый выпуск (июнь 2008 года). Рекомендации по применению указанных стандартов, включая примеры и интерпретации. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСБУ 33 «Прибыль на акцию»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.

Цель

Устанавливает принципы определения и представления прибыли на акцию (EPS) с целью улучшения сопоставимости показателей дея-

тельности различных предприятий в одном и том же периоде и одного предприятия в различных отчетных периодах. Стандарт обращает особое внимание на определение знаменателя, используемого при расчете прибыли на акцию.

Краткое описание

- Применяется организациями, акции которых обращаются на открытом рынке, организациями, которые находятся в процессе размещения таких акций, и любыми другими организациями, представляющими данные о прибыли на акцию на добровольной основе.
- Базовая и разводненная прибыль на акцию отражается:
 - по каждому классу обыкновенных акций, который предоставляет различные права на долю в прибыли за отчетный период;
 - одинаково наглядно;
 - по всем представленным периодам.
- Если предприятие предоставляет только отчет о совокупном доходе, прибыль на акцию отражается в таком отчете. Если предприятие предоставляет как отчет о совокупном доходе, так и отдельный отчет о прибылях и убытках, прибыль на акцию отражается только в отдельном отчете о прибылях и убытках.

- Прибыль на акцию отражается в отношении прибылей или убытков, относящихся к акционерам материнской компании, в отношении прибылей или убытков от продолжающейся деятельности, относящихся к акционерам материнской компании, и в отношении прекращаемой деятельности (последняя позиция может отражаться в примечаниях).
- В консолидированной финансовой отчетности прибыль на акцию отражает прибыль, относящуюся к акционерам материнской компании.
- Разводнение — это уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытка на акцию, исходя из допущений о том, что конвертируемые в акции финансовые инструменты фактически конвертированы, опционы и варранты на акции фактически исполнены и все прочие потенциальные обыкновенные акции фактически выпущены — при соблюдении определенных условий.
- Расчет базовой прибыли на акцию:
 - в числителе — чистая прибыль за период за вычетом всех расходов, включая налоги, и неконтрольной доли, а также за вычетом дивидендов по привилегированным акциям;
 - в знаменателе — средневзвешенное количество акций, находящихся

в обращении в течение отчетного периода.

- Расчет разводненной прибыли на акцию:
 - в числителе – чистая прибыль за период, приходящаяся на обыкновенные акции, увеличенная на сумму дивидендов после уплаты налогов и на сумму процентов, признаваемых в отчетном периоде в отношении потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом (таких, как опционы, варранты, конвертируемые в акции финансовые инструменты, акции, подлежащие выпуску при соблюдении определенных условий), и скорректированная на сумму любых других изменений доходов и расходов, которые могут возникнуть в результате конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом;
 - знаменатель должен корректироваться на количество акций, которые могли бы быть выпущены при конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом в обыкновенные акции;
 - потенциальные обыкновенные акции с антиразводняющим эффектом в расчет не принимаются.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1999 года или позднее. На отчеты, включенные в промежуточную финансовую отчетность, оказывают влияние поправки 2007 года к МСБУ 1 (вступают в силу с 1 января 2009 года).

Цель

Устанавливает требования к минимальному содержанию промежуточной финансовой отчетности, а также принципы отражения и оценки для промежуточной финансовой отчетности.

Краткое описание

- Применяется только в случаях, когда организация обязана или добровольно решает публиковать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
- Определяется регуляторами конкретных стран (а не МСБУ 34):
 - какие организации обязаны публиковать промежуточную финансовую отчетность;
 - ее периодичность;
 - сроки после окончания отчетного периода, в течение которых промежуточная отчетность должна быть опубликована.
- Промежуточная финансовая отчетность — это полная или сокращенная финансовая отчетность за отчетный период, который короче полного финансового года.

- Минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности составляют:
 - сокращенный отчет о финансовом положении;
 - сокращенный отчет о совокупном доходе, представленный либо в виде сокращенного единого отчета, либо в виде сокращенного отдельного отчета о прибылях и убытках и сокращенного отчета о совокупном доходе;
 - сокращенный отчет об изменениях в капитале;
 - сокращенный отчет о движении денежных средств;
 - отдельные примечания.
- Устанавливает периоды, за которые в промежуточной финансовой отчетности должна быть представлена сравнительная информация.
- Существенность определяется исходя из финансовых данных промежуточного периода, а не прогнозируемых данных за год.
- Примечания к промежуточной отчетности должны включать в себя пояснения по поводу событий и операций, которые являются существенными для понимания изменений, произошедших с момента составления финансовой отчетности за прошлый год.

- Учетная политика аналогична применяемой при составлении годовой отчетности.
- Доходы и расходы признаются в период возникновения, а не в период, когда они ожидаются или на который они отложены.
- При изменении учетной политики производится пересчет ранее показанных в отчетности промежуточных периодов.

Интерпретации

КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

В случае если организация отразила убыток от обесценения в промежуточном отчетном периоде в отношении гудвила или вложения в долевые ценные бумаги или финансовые активы, учитываемые по фактической себестоимости, то такой убыток от обесценения не должен восстанавливаться в промежуточной финансовой отчетности за последующие промежуточные периоды и в годовой финансовой отчетности.

Публикации «Делойта» по данной теме

«Промежуточная финансовая отчетность: руководство по применению МСБУ 34»

Второе издание (июнь 2007 года).
Руководство по выполнению требований стандарта, пример промежуточной финансовой отчетности и

проверочная таблица по ее составлению. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСБУ 36 «Обесценение активов»

Дата вступления в силу

Применяется в отношении гудвила и других нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения бизнеса в соответствии с договором, датированным 31 марта 2004 года или позднее, а также применяется без внесения изменений в отчетность прошлых периодов в отношении всех прочих активов за периоды, начиная с 31 марта 2004 года или позднее.

Цель

Обеспечить учет активов по стоимости, не превышающей восстановительную стоимость, и определить порядок расчета восстановительной стоимости.

Краткое описание

- МСБУ 36 применяется в отношении всех активов, за исключением запасов (см. МСБУ 2), активов, возникающих по договорам строительства (см. МСБУ 11), отложенных налоговых активов (см. МСБУ 12), активов, связанных с вознаграждениями работникам (см. МСБУ 19), финансовых активов (см. МСБУ 39), инвестиций в недвижимость, оцениваемых по справедливой стоимости (см. МСБУ 40), биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и оцени-

ваемых по справедливой стоимости, за вычетом оценочных расходов на реализацию (см. МСБУ 41).

- Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость актива превышает его восстановительную стоимость.
- Для активов, учитываемых по фактической себестоимости, убыток от обесценения должен отражаться в отчете о прибылях и убытках; для активов, учитываемых по переоцененной стоимости, убыток от обесценения уменьшает ранее полученную сумму дооценки данного актива.
- Восстановительная стоимость — это наибольшая величина из двух значений — справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности актива.
- Эксплуатационная ценность актива — это дисконтированная стоимость оценочных потоков денежных средств, ожидаемых к получению в результате продолжения использования актива и в результате его выбытия по окончании срока полезного использования.
- Ставка дисконтирования — это ставка до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие потоки

денежных средств, и должна равняться норме прибыли, которую бы потребовали инвесторы, если бы они должны были выбрать инвестиции, которые генерируют потоки денежных средств, эквивалентные потокам денежных средств, которые организация ожидает получить от использования данного актива.

- На каждую отчетную дату необходимо производить проверку активов для выявления признаков обесценения. При обнаружении таких признаков необходимо рассчитать восстановительную стоимость активов.
- Гудвил и другие нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования должны проверяться на обесценение, по крайней мере, ежегодно с проведением расчета их восстановительной стоимости.
- В случае невозможности определения восстановительной стоимости конкретного актива необходимо рассчитать ее по единице генерации денежных потоков, к которой принадлежит данный актив. Тестирование гудвила на обесценение осуществляется на самом низком уровне организационной структуры, на котором ведется ее управленческий учет, при условии, что единица или группа единиц, на которую распределен гудвил, не больше операционного сегмента, определенного в соответствии с МСФО 8 (или в соответствии с МСБУ 14 до принятия МСФО 8).

- В отдельных случаях допускается восстановление убытка от обесценения прошлых лет (для гудвила оно запрещено).

Интерпретации

КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»

В случае если организация отразила убыток от обесценения в промежуточном отчетном периоде в отношении гудвила или вложения в долевые ценные бумаги или финансовые активы, учитываемые по фактической себестоимости, то такой убыток от обесценения не должен восстанавливаться в промежуточной финансовой отчетности за последующие промежуточные периоды и в годовой финансовой отчетности.

МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начинавшиеся 1 июля 1999 года или позднее.

Цель

Установить надлежащие критерии признания и способы оценки резервов, условных обязательств и условных активов, обеспечить раскрытие достаточной информации в примечаниях к финансовой отчетности, которая поможет пользователям понять их природу, сроки и сумму.

Краткое описание

- Резервы отражаются в учете при наличии у организации текущих обязательств (определяемых нормами права или нормами, вытекающими из практики), воз-

никших в результате прошлых событий, для погашения которых с высокой вероятностью потребуется выбытие ресурсов; причем размер таких обязательств может быть точно определен.

- Сумма, отраженная в качестве резерва, должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату.
- Необходимо проводить инвентаризацию резервов на каждую отчетную дату для корректировки их сумм с учетом изменений в оценках.
- Использование резерва возможно только на заранее определенные цели.
- Резервы могут создаваться на покрытие убытков по обремененным договорам, проведение реструктуризации, обслуживание гарантий, выплату компенсаций, расчистку территорий и восстановление месторождений.
- Запланированные будущие расходы, даже утвержденные советом директоров или аналогичным органом управления, не признаются, так же как и начисления по самострахованию убытков, общим неопределенностям и прочим событиям, которые еще не наступили.
- Условные обязательства возникают, если:
 - существует средняя вероятность возникновения обязательства, завися-

щего от будущего события, которое организация не в состоянии контролировать; или

– текущее обязательство может, но вероятно не потребует оттока ресурсов; или

– невозможно точно оценить сумму текущего обязательства (редко встречается).

- Информация по условным обязательствам должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности, в самой отчетности условные обязательства не признаются. Если вероятность оттока ресурсов мала, информация не раскрывается.
- Условный актив возникает, когда существует высокая вероятность, но не «практически полная определенность» в том, что произойдет приток экономических выгод, зависящий от события, которое организация не в состоянии контролировать.
- Информация по условным активам должна быть раскрыта только в примечаниях к финансовой отчетности. Если в получении дохода имеется практически полная определенность, соответствующий актив не является условным и должен быть отражен в финансовой отчетности.

Интерпретации

КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу

активов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах»

Резервы необходимо корректировать с учетом изменений сумм или периодов возникновения будущих затрат, а также изменений рыночной ставки дисконтирования.

КИМСФО 5 «Права на активы фондов финансирования вывода активов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации»

КИМСФО 5 рассматривает учет у участников фондов взносов на полное или частичное покрытие затрат на вывод активов из эксплуатации или экологическую реабилитацию.

КИМСФО 6 «Обязательства, возникающие у участников специализированного рынка утилизации электротехнического и электронного оборудования»

КИМСФО 6 дает указания по учету обязательств по утилизации отходов. В частности, он рассматривает порядок признания обязательств по осуществлению расходов по утилизации оборудования исходя из доли рынка, которую занимает организация в периоде проведения оценки. В интерпретации сделан вывод о том, что событием, вызывающим необходимость признания обязательства, является функционирование на указанном рынке в течение периода проведения оценки.

МСБУ 38 «Нематериальные активы»

Дата вступления в силу

Применяется в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов в соответствии с договором, датированным 31 марта 2004 года или позднее, а также применяется без внесения изменений в отчетность прошлых периодов в отношении всех остальных нематериальных активов за периоды, начиная с 31 марта 2004 года или позднее.

Цель

Устанавливает порядок учета, оценки и отражения всех нематериальных активов, которые специально не рассматриваются какими-либо другими МСФО.

Краткое описание

- Требуется, чтобы организация признавала приобретенный или созданный своими силами нематериальный актив, если:
 - существует высокая вероятность притока экономических выгод в будущем от использования данного актива; и
 - стоимость актива может быть точно определена.
- Дополнительные критерии признания существуют в отношении нематериальных активов, созданных собственными силами.
- Расходы на исследования списываются на затраты по мере осуществления.

- Затраты на разработки капитализируются только после установления технической осуществимости и экономической целесообразности создания соответствующих товаров или услуг.
- Нематериальные активы, включая незавершенные НИОКР, приобретенные в результате объединения бизнесов, учитываются отдельно от гудвила, если они возникают из контрактных или других юридических прав или являются отделимыми от приобретенного бизнеса. В этих случаях критерии признания (высокая вероятность получения будущих экономических выгод и точная оценка — см. выше) всегда считаются выполненными.
- Созданные силами самой организации гудвил, торговые марки, названия печатных изданий, клиентские базы данных, затраты на освоение нового производства, обучение персонала, рекламу и перемещение работников на новое место работы не включаются в нематериальные активы организации.
- Если нематериальный объект не соответствует определению и критериям признания в качестве нематериального актива, расходы на его приобретение или изготовление списываются на затраты по мере возникновения за исключением случая, когда организация несет такие расходы в ходе объединения бизнесов. В этом случае такие расходы формируют часть гудвила на дату приобретения бизнеса.

- Для целей учета нематериальных активов после их приобретения нематериальные активы классифицируются как:
 - имеющие неопределенный срок полезного использования (обратите внимание: «неопределенный» не означает «неограниченный»); и
 - имеющие ограниченный срок полезного использования: организация ожидает приток экономических выгод от данного актива в течение ограниченного периода времени.
- Нематериальные активы могут учитываться по себестоимости или переоцененной стоимости (последний вариант учета допускается только в указанных ниже случаях). В случае учета нематериальных активов по себестоимости она определяется за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
- Если нематериальный актив имеет цену на активном рынке (что бывает не часто), допускается его учет по переоцененной стоимости. В соответствии с этим вариантом актив учитывается по стоимости, определенной в результате переоценки и представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения последующих периодов.
- Стоимость (ликвидационная стоимость обычно равна нулю) нематериального актива с ограниченным сроком полезного

го использования списывается в течение этого срока. Проверка на обесценение в соответствии с МСБУ 36 проводится в обязательном порядке, когда существует признак того, что балансовая стоимость нематериального актива превышает его восстановительную стоимость.

- Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются, но подлежат ежегодной проверке на обесценение. Если восстановительная стоимость ниже балансовой, признается убыток от обесценения. В ходе оценки необходимо также определять, продолжает ли нематериальный актив иметь неопределенный срок полезного использования.
- При учете нематериальных активов по переоцененной стоимости переоценку необходимо проводить регулярно, причем переоцениваться должны все активы данного класса (за исключением случаев, когда для отдельных активов не существует активного рынка). Дооценка нематериальных активов включается в состав прочего совокупного дохода в капитале. Сумма снижения стоимости после переоценки сначала погашается за счет ранее проведенной дооценки данного актива в составе капитала, а оставшаяся сумма относится на прибыли или убытки организации. При выбытии такого актива сумма его дооценки продолжает учитываться в составе капитала и не списывается на прибыли или убытки.

- Как правило, расходы организации, связанные с нематериальным активом, после его приобретения или изготовления списываются на затраты. Только в редких случаях они удовлетворяют критериям включения в стоимость активов.

Интерпретации

ПКИ 32 «Нематериальные активы — затраты на создание веб-сайта»

Некоторые первоначальные затраты на разработку инфраструктуры и графического дизайна веб-сайта могут быть капитализированы.

МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»

Дата вступления в силу

Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее, за исключением изменений 2004 и 2005 годов, связанных с вариантом учета по справедливой стоимости, учетом хеджирования денежных потоков от ожидаемых внутригрупповых операций и договоров финансовой гарантии, которые вводятся в действие с 1 января 2006 года.

Цель

Устанавливает принципы принятия к учету, выбытия и оценки финансовых активов и обязательств.

Краткое описание

- Все финансовые активы и обязательства, включая все производные инструменты и некоторые встроенные деривативы, признаются в отчете о финансовом положении.

- Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения или выпуска. Как правило, справедливая стоимость эквивалентна фактической стоимости приобретения, но в некоторых случаях требуется ее корректировка.
- Организация вправе (при условии последовательности учетной политики) учитывать обычные сделки купли-продажи ценных бумаг на рынке либо на дату заключения сделки, либо на дату проведения расчетов. Если используется учет по дате расчетов, МСБУ 39 требует признания определенных изменений в стоимости ценных бумаг, произошедших с момента заключения сделки до даты расчетов.
- Для целей оценки финансовых активов после первоначального признания стандарт классифицирует финансовые активы в соответствии со следующими категориями:
 1. Займы и дебиторская задолженность, не предназначенные для торговли.
 2. Финансовые вложения, удерживаемые до погашения, такие как долговые ценные бумаги и подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции, которые организация намеревается и имеет возможность удерживать до погашения. Если организация продает досрочно какие-либо финансовые вложения,

удерживаемые до погашения (кроме исключительных случаев), оставшиеся финансовые вложения, удерживаемые до погашения, должны быть переведены в состав финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи (4-я категория ниже) и учитываться в течение текущего и двух последующих отчетных периодов.

3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, включающие предназначенные для торговли (извлечения прибыли в краткосрочной перспективе) и любые другие финансовые активы, которые обозначит организация (вариант учета по справедливой стоимости). Производные активы всегда включаются в данную категорию, если только они не признаются в качестве инструментов хеджирования.

4. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, — все финансовые активы, которые не попадают в вышеуказанные категории. Сюда входят все вложения в долевые ценные бумаги, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Кроме того, организация может включить в эту категорию займы и дебиторскую задолженность.

- Применение варианта учета по справедливой стоимости (3-я категория выше) возможно только для финансовых

инструментов, которые при принятии к учету были включены в одну из следующих категорий:

- предназначенные для торговли;
- в случае если выбор варианта учета по справедливой стоимости приводит к устранению учетного несоответствия, которое могло бы возникнуть в противном случае при оценке стоимости активов и обязательств или признании связанных с ними прибылей и убытков при использовании других вариантов учета;
- финансовые инструменты, являющиеся частью портфеля финансовых активов, обязательств или совместного портфеля финансовых активов и финансовых обязательств, которые контролируются организацией, и соответствующие финансовые результаты оцениваются руководством по справедливой стоимости согласно утвержденной стратегии управления рисками или инвестиционной стратегии;
- финансовые инструменты, которые содержат один или несколько встроенных деривативов, за исключением случаев, когда встроенный дериватив не приводит к существенному изменению соответствующих денежных потоков или когда без проведения детального анализа очевидно, что выделение встроенного дериватива не допускается.

- После первоначального признания:
 - все финансовые активы из 1-й и 2-й категорий оцениваются по амортизированной стоимости и проверяются на обесценение;
 - все финансовые активы из 3-й категории учитываются по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыли и убытки;
 - все финансовые активы из 4-й категории в отчете о финансовом положении показываются по справедливой стоимости с отнесением изменений на капитал при условии проведения проверки на обесценение. Если справедливая стоимость таких активов не может быть надежно оценена, актив учитывается по первоначальной фактической себестоимости.
- После приобретения большая часть финансовых обязательств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом выплат основной суммы долга и начисленной амортизации. Следующие обязательства оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки:
 - обязательства по деривативам;
 - обязательства, предназначенные для торговли (коротких продаж);
 - любые обязательства, которые орга-

низация при их эмиссии определит как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (вариант учета по справедливой стоимости).

- Справедливая стоимость – это сумма, которая может быть получена в обмен на актив или использована для погашения обязательства в сделке между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, имеющими намерение ее совершить. Алгоритм определения справедливой стоимости таков:
 - цена на активном рынке (приоритет);
 - при невозможности определения цены на активном рынке необходимо использовать метод оценки, максимально основанный на информации о рыночных ценах и включающий в себя данные о недавно заключенных сделках между независимыми сторонами, текущей справедливой стоимости аналогичных финансовых инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, модели оценки опционов.
- Стандарт устанавливает условия для определения, когда контроль за финансовым активом или обязательством был передан другой стороне и, следовательно, когда его выбытие должно быть отражено в отчете о финансовом положении. Списание не допускается, когда передающая сторона продолжает полностью или частично участвовать в переданном активе.

- Учет хеджирования (взаимозачет изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования и объекта хеджирования в прибылях или убытках одного и того же отчетного периода) допускается в определенных обстоятельствах при условии, что отношения хеджирования четко определены, поддаются оценке и являются эффективными. Стандарт выделяет три типа хеджирования:
 - хеджирование справедливой стоимости: если организация хеджирует изменения справедливой стоимости отраженного актива, обязательства или «твердого соглашения» (сделки, которая должна произойти), изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования и объекта хеджирования отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере возникновения;
 - хеджирование денежных потоков: если организация хеджирует изменения будущих денежных потоков, связанных с отраженным активом, обязательства или твердым соглашением, изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования включается непосредственно в капитал до момента возникновения таких будущих денежных потоков;
 - хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации: рассматривается как хеджирование денежных потоков.

- Хеджирование валютного риска по твердому соглашению может учитываться либо как хеджирование справедливой стоимости, либо как хеджирование денежных потоков.
- Валютный риск по ожидаемой внутригрупповой сделке с очень высокой вероятностью ее совершения может быть классифицирован в консолидированной финансовой отчетности как объект хеджирования денежных потоков при условии, что сделка осуществляется в валюте, отличной от функциональной валюты организации, заключающей эту сделку, и что данный валютный риск окажет влияние на консолидированную финансовую отчетность.
- Если хеджирование ожидаемой внутригрупповой сделки соответствует критериям учета хеджирования, любые прибыли и убытки, отражаемые напрямую в составе капитала в соответствии с правилами хеджирования МСБУ 39, должны быть переведены в состав прибыли или убытка того отчетного периода, в течение которого валютный риск хеджируемой операции влияет на прибыль или убыток.
- Портфельное хеджирование риска изменения процентной ставки (хеджирование денежной суммы, а не конкретного актива или обязательства) может быть классифицировано как хеджирование справедливой стоимости.

Интерпретации

КИМСФО 9 «Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов»

В целом, решение о том, нужно ли учитывать встроенный производный инструмент отдельно от основного контракта, принимается, когда организация впервые становится стороной по основному контракту, и впоследствии не меняется.

Аналогичным образом, организация, впервые применяющая МСФО, должна оценить условия, существовавшие на момент присоединения организации к гибричному контракту, а не на момент первого применения МСФО.

Организация вправе пересматривать свою оценку только в случае существенного изменения условий контракта и существенного изменения ожидаемых будущих денежных потоков по встроенному деривативу, основному контракту или по обоим из них по сравнению с ранее ожидавшимися денежными потоками.

Рекомендации по применению МСБУ 39

Рекомендации по применению стандарта изложены в ежегодном издании по МСФО, публикуемом КМСФО.

Публикации «Делойта» по данной теме

«iGAAP 2008: финансовые инструменты. Разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»

4-й выпуск (июнь 2008 года).
Рекомендации по применению указанных

стандартов, включая примеры и интерпретации. Доступно в Интернете по ссылке www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm

МСБУ 40 «Инвестиции в недвижимость»

Дата вступления в силу	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
Цель	Устанавливает порядок учета инвестиций в недвижимость и требования к раскрытию соответствующей информации.
Краткое описание	<ul style="list-style-type: none">• Инвестиции в недвижимость представляют собой земельные участки или здания, используемые (на праве собственности или по договору финансовой аренды) для получения арендной платы, приращения капитала или для обеих целей.• Стандарт не применяется в отношении объектов недвижимости, занятых собственником, строящихся и подлежащих использованию в будущем в качестве инвестиций в недвижимость или предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности.• Организация вправе выбрать вариант учета по справедливой стоимости или по фактической себестоимости:<ul style="list-style-type: none">– учет по справедливой стоимости: инвестиционное имущество оцени-

вается по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о прибылях и убытках;

– учет по фактической себестоимости: инвестиции в недвижимость оцениваются по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Информация о справедливой стоимости инвестиций в недвижимость должна, тем не менее, быть раскрыта.

- Выбранный вариант учета должен применяться в отношении всех объектов инвестиций в недвижимость организации.
- Если организация выбрала метод учета по справедливой стоимости, но в момент приобретения конкретного объекта становится ясно, что организация не сможет определять справедливую стоимость на постоянной основе, то учет такого объекта осуществляется по фактической себестоимости, причем данный вариант организация обязана применять до момента выбытия соответствующего объекта.
- Переход с одного варианта на другой разрешается, если это позволит улучшить представление информации (что маловероятно в случае перехода от учета по справедливой стоимости к учету по фактической себестоимости).

- Права арендатора по договору операционной аренды, могут рассматриваться как инвестиции в недвижимость при условии, что арендатор применяет вариант учета по справедливой стоимости в соответствии с МСБУ 40. В этом случае арендатор ведет учет прав по договору операционной аренды, как если бы это была финансовая аренда.

Интерпретации

Отсутствуют.

МСБУ 41 «Сельское хозяйство»

Дата вступления в силу

Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2003 года или позднее.

Цель

Устанавливает принципы учета сельскохозяйственной деятельности, представляющей собой управление биотрансформацией биологических активов (растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию.

Краткое описание

- Все биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых затрат на реализацию на каждую отчетную дату за исключением случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно определена.
- Сельскохозяйственная продукция оценивается по справедливой стоимости в момент сбора урожая за вычетом ожидаемых затрат на реализацию.

Поскольку собранный урожай является товаром, обращающимся на рынке, на него не распространяется право не применять положение о «надежности оценки».

- Изменение справедливой стоимости биологических активов за отчетный период отражается в составе прибыли или убытка.
- Существует исключение из метода учета по справедливой стоимости для биологических активов: в случае отсутствия активного рынка на момент признания актива в финансовой отчетности и отсутствия другого метода надежной оценки необходимо применять метод учета по фактической себестоимости только для таких биологических активов. Эти активы должны оцениваться по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.
- Рыночная цена на активном рынке представляет собой наилучшую оценку справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. В случае отсутствия активного рынка МСБУ 41 дает указания о порядке выбора другого метода оценки.
- Оценка по справедливой стоимости прекращается со сбором урожая. После сбора урожая применяется МСБУ 2.

Интерпретации

Отсутствуют.

КИМСФО 12

«Договоры концессии на предоставление услуг»

<i>Примечание:</i>	<i>данная интерпретация основана на нескольких стандартах и рассматривается отдельно из-за сложности и значимости.</i>
Дата вступления в силу	Отчетные периоды, начиная с 1 января 2008 года или позднее этой даты.
Цель	Определяет порядок учета для операторов частного сектора, участвующих в предоставлении активов и услуг, связанных с инфраструктурой государственного сектора. Интерпретация не рассматривает учет договоров концессии государственными органами.
Краткое описание	<ul style="list-style-type: none"> • В отношении всех договоров, подпадающих под действие данной интерпретации (а именно, соглашений, в соответствии с которыми инфраструктура не контролируется оператором), используемые активы не отражаются в составе основных средств оператора. Вместо этого, в зависимости от условий договора оператор признает: <ul style="list-style-type: none"> – финансовый актив – если оператор обладает безусловным правом получения определенной суммы денежных средств или иного финансового актива в течение срока действия договора; либо – нематериальный актив – если будущие денежные потоки оператора не определены, т.е. если они будут

варьироваться в зависимости от использования инфраструктуры; либо

- финансовый актив и нематериальный актив, если прибыль оператор получает частично от использования финансового актива и частично от использования нематериального актива.

Текущие проекты КМСФО

На нашем сайте www.iasplus.com вы найдете последнюю информацию о текущих проектах и исследуемых темах, включая краткое описание решений, принятых на заседаниях КМСФО и КИМСФО.

В таблице ниже представлено краткое описание проектов, разрабатываемых КМСФО, по состоянию на 31 марта 2008 года.

*Совместный с FASB проект конвергенции стандартов

Тема	Проект	Статус
Ежегодное усовершенствование	Незначительные поправки к МСФО: 2007 2008	Окончательные версии МСФО запланированы на второй квартал 2008 года. Выпуск проекта для обсуждения запланирован на вторую половину 2008 года.
Сделки под общим контролем	Рассматривается порядок учета сделок по объединению бизнесов или предприятий, находящихся под общим контролем, в консолидированной и отдельной финансовой отчетности покупателя.	Принято к рассмотрению FASB в декабре 2007 года. Сроки работы над проектом еще не определены.

Тема	Проект	Статус
<p>Концептуальная основа*</p>	<p>Проект состоит из восьми этапов:</p> <p>Цели и качественные характеристики.</p> <p>Компоненты и признание.</p> <p>Измерение.</p> <p>Субъект отчетности.</p> <p>Представление отчетности и раскрытие информации.</p> <p>Назначение и статус концептуальной основы.</p> <p>Применимость к некоммерческим организациям.</p> <p>Прочие вопросы при необходимости.</p>	<p>Документ для обсуждения по Этапу А был выпущен в июле 2006 года.</p> <p>Выпуск проекта для обсуждения по Этапу А запланирован на второй квартал 2008 года.</p> <p>Документ для обсуждения по Этапу В запланирован на 2009 год.</p> <p>Документ для обсуждения по Этапу С запланирован на вторую половину 2008 года.</p> <p>Документ для обсуждения по Этапу D запланирован на второй квартал 2008 года.</p> <p>Сроки работы над другими этапами еще не определены.</p>
<p>Консолидация, включая компании специального назначения*</p>	<p>Целью проекта является предоставление более четких рекомендаций по концепции контроля в качестве основы для подготовки консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Документ для обсуждения запланирован на вторую половину 2008 года.</p>

Тема	Проект	Статус
Прибыль на акцию	Поправки к МСБУ 33, касающиеся метода учета казначейских акций и некоторых других вопросов.	Выпуск проекта для обсуждения запланирован на второй квартал 2008 года.
Схемы торговли правами на выбросы в атмосферу	Рассматривается порядок учета прав на торговлю выбросами в атмосферу, включая государственные субсидии, связанные с такими правами. Общие вопросы, связанные с государственными субсидиями, не рассматриваются.	Принято к рассмотрению FASB в декабре 2007 года. Сроки работы над проектом еще не определены.
Рекомендации по оценке по справедливой стоимости*	Предоставление рекомендаций по оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, когда такая оценка требуется другими стандартами.	Документ для обсуждения в отношении FAS 157 «Определение справедливой стоимости» был выпущен в ноябре 2006 года. Выпуск проекта для обсуждения запланирован на 2009 год.
Финансовые инструменты: риски, удовлетворяющие требованиям учета операций хеджирования	Разработка рекомендаций по рискам, удовлетворяющим требованиям учета операций хеджирования в соответствии с МСБУ 39.	Окончательная версия МСФО запланирована на вторую половину 2008 года.
Представление финансовой отчетности (отражение в отчетности результатов деятельности)*	Включает два этапа: Необходимая финансовая отчетность и сравнительная информация. Представление информации в финансовой отчетности.	1. Окончательный вариант МСФО был опубликован в сентябре 2007 года. 2. Документ для обсуждения ожидается во втором квартале 2008 года.

Тема	Проект	Статус
Государственные субсидии	Целью настоящего проекта является усовершенствование МСБУ 20.	Работа над проектом была отложена до завершения проекта «Обязательства» (поправки к МСБУ 37). Новые сроки работы пока не объявлены.
Поправка к МСФО 1	Стоимость финансовых вложений в дочерние предприятия в отдельной финансовой отчетности материнских компаний.	Пересмотренный проект был выпущен для обсуждения в феврале 2007 года. Окончательный вариант ожидается во втором квартале 2008 года.
Поправка к МСФО 2	Сделки на основе долевого инструмента с выплатами денежными средствами (МСФО 2 и КИМСФО 11).	Проект был выпущен для обсуждения в декабре 2007 года.
Обесценение*	Пересмотр МСБУ 36 «Обесценение активов».	Ведутся исследования.
Налоги на прибыль*	Целью проекта является приведение МСБУ 12 «Налоги на прибыль» в соответствие с американским стандартом SFAS 109 «Учет налогов на прибыль».	Выпуск проекта для обсуждения запланирован на второй квартал 2008 года. Окончательный вариант МСФО ожидается в 2009 году.
Договоры страхования Этап II	Целью проекта является рассмотрение необходимости изменения порядка учета договоров страхования.	Документ для обсуждения был опубликован в мае 2007 года. Выпуск проекта для обсуждения запланирован на 2009 год.

Тема	Проект	Статус
Совместная деятельность*	Замена МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» стандартом, который сокращает число вариантов учета, подробно рассматривая соответствующие права и обязательства.	Проект выпущен для обсуждения в сентябре 2007 года. Окончательный вариант МСФО ожидается во второй половине 2008 года.
Аренда*	Целью проекта является усовершенствование порядка учета договоров аренды путем выработки подхода, который в большей мере соответствует определениям активов и обязательств в рамках концептуальной основы.	Документ для обсуждения запланирован на 2009 год.
Обязательства (поправки к МСБУ 37)	Целью проекта является усовершенствование требований, касающихся выявления и признания обязательств.	Проект выпущен для обсуждения в июне 2005 года. Окончательный вариант МСФО ожидается в 2009 году.
Комментарии руководства	Принято к рассмотрению FASB в декабре 2007 года. Целью проекта является разработка типового отчета, который будет прилагаться к финансовой отчетности, но не будет являться ее частью. Документ будет содержать руководство, основанное на лучших практиках.	КМСФО опубликовал документ для обсуждения и сбора комментариев в октябре 2005 года. Сроки дальнейшей работы пока не определены.
Планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности (включая пенсии)	Проект включает: Ряд точечных поправок к МСБУ 19, реализация которых планируется в четырехлетний период. Всесторонний анализ существующей модели учета пенсионных выплат совместно с FASB.	Документ для обсуждения опубликован в марте 2008 года. Выпуск проекта для обсуждения запланирован на 2009 год.

Тема	Проект	Статус
Раскрытие информации о связанных сторонах	<p>Проект рассматривает:</p> <p>Требования МСБУ 24 для организаций, значительная доля которых принадлежит государству, при осуществлении сделок с подобными им организациями.</p> <p>Необходимость внесения ряда уточняющих изменений в определение связанной стороны.</p>	<p>Проект выпущен для обсуждения в феврале 2007 года.</p> <p>Окончательный вариант МСФО запланирован на второй квартал 2008 года.</p>
Признание выручки*	<p>Целью проекта является разработка общих принципов определения момента признания выручки в финансовой отчетности.</p>	<p>Документ для обсуждения ожидается во втором квартале 2008 года.</p>
Предприятия малого и среднего бизнеса (МСФО)	<p>Целью проекта является разработка Международного стандарта финансовой отчетности для предприятий, не обязанных предоставлять открытый доступ к финансовой отчетности.</p>	<p>Проект выпущен для обсуждения в феврале 2007 года.</p> <p>Окончательный вариант МСФО запланирован на вторую половину 2008 года.</p>

Темы, активно исследуемые КМСФО

*Совместный с FASB проект конвергенции стандартов

Тема	Статус
Выбытие*	Подготовка документа по результатам исследования.
Упрощение отражения в отчетности финансовых инструментов*	Разработка упрощенных стандартов для предоставления информации по финансовым инструментам. Дискуссионный документ опубликован в марте 2008 года.
Нематериальные активы*	Разработка последовательного подхода к признанию и оценке нематериальных активов, включая как приобретенные, так и созданные собственными силами нематериальные активы, не связанные с объединением бизнесов. Подготовка документа по результатам исследования. В декабре 2007 года принято решение не выносить данный проект на рассмотрение, но продолжить его исследование.
Добыча полезных ископаемых	Изучение факторов, оказывающих влияние на оценку запасов, и основных классификаторов представления данных по запасам, используемых в горнодобывающей отрасли. Группа организаций, занимающихся разработкой национальных стандартов, разрабатывает дискуссионный документ.
Обязательства и капитал*	Выработать более уместное и сопоставимое описание финансовых инструментов, обладающих признаками капитала, обязательств или как капитала, так и обязательств. Дискуссионный документ опубликован в феврале 2008 года.

Интерпретации

Интерпретации МСБУ и МСФО разрабатываются Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО), который в 2002 году заменил Постоянный комитет по интерпретациям стандартов (ПКИ). Интерпретации составляют часть основополагающей литературы КМСФО. В связи с этим финансовая отчетность только тогда может считаться соответствующей Международным стандартам финансовой отчетности, когда она соответствует всем положениям каждого стандарта и каждой интерпретации.

Интерпретации КИМСФО

С 2004 года по 31 марта 2008 года Комитет по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности выпустил следующие интерпретации:

- КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах».
- КИМСФО 2 «Доли участия в кооперативах и аналогичные финансовые инструменты».
- КИМСФО 3 – Отменено.
- КИМСФО 4 «Определение наличия в сделке признаков аренды».
- КИМСФО 5 «Права на активы фондов финансирования вывода активов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации».
- КИМСФО 6 «Обязательства, возникающие у участников специализированного рынка утилизации отходов электротехнического и электронного оборудования».

- КИМСФО 7 «Пересчет отчетности в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».
- КИМСФО 8 «Сфера применения МСФО 2».
- КИМСФО 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов».
- КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».
- КИМСФО 11 «МСФО 2. Операции с акциями группы и казначейскими акциями».
- КИМСФО 12 «Договоры концессии на предоставление услуг».
- КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов».
- КИМСФО 14 «МСФО 19. Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие».

Интерпретации ПКИ

Ниже представлены действующие интерпретации, выпущенные Постоянным комитетом по интерпретациям в 1997-2001 годах. Все прочие интерпретации ПКИ были заменены поправками к МСБУ или новыми МСФО, выпущенными КМСФО:

- ПКИ 7 «Введение евро».
- ПКИ 10 «Правительственная помощь – отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью».
- ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения».

- ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- ПКИ 15 «Операционная аренда – стимулы к заключению договоров».
- ПКИ 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененной стоимости неамортизируемых активов».
- ПКИ 25 «Налоги на прибыль – изменение налогового статуса организации или ее участников».
- ПКИ 27 «Оценка сущности сделок, юридически оформленных как аренда».
- ПКИ 29 «Договоры концессии на предоставление услуг – раскрытие информации».
- ПКИ 31 «Выручка – бартерные операции, включающие предоставление рекламных услуг».
- ПКИ 32 «Нематериальные активы – затраты на создание веб-сайтов».

Вопросы, не рассматриваемые КИМСФО

На сайте www.iasplus.com представлен список свыше 130 вопросов, которые КИМСФО решил не выносить на рассмотрение. В каждом отдельном случае КИМСФО раскрывает причины, по которым вопрос не был включен в повестку дня. По своему характеру данная информация является ценным руководством по применению МСФО. Вы можете найти этот список по ссылке www.iasplus.com/ifric/notadded.htm.

Процедура КИМСФО по одобрению и выпуску интерпретаций

В феврале 2007 года попечители Фонда КМСБУ опубликовали Руководство по процедуре одобрения и выпуска интерпретаций для Комитета по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности. Данный документ доступен на веб-сайте КМСФО www.iasb.org.

КИМСФО утверждает проект и окончательную версию интерпретаций при условии, что не более четырех из четырнадцати членов КИМСФО проголосовали «против». После этого окончательный вариант интерпретации должен быть одобрен КМСФО (не менее девяти голосов «за»).

Вопросы, рассматриваемые КИМСФО в настоящий момент

Стандарт	Тема	Статус
МСБУ 18 «Выручка»	Операции по продаже недвижимости Активы, полученные от покупателей	Опубликован проект Интерпретации D21 Опубликован проект Интерпретации D24
МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные компании	Опубликован проект Интерпретации D22
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	Распределение прибыли собственникам в виде передачи неденежных активов	Опубликован проект Интерпретации D23
МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Выбытие финансовых активов	В работе

Дистанционное обучение, предлагаемое «Делойтом» в области МСФО (Deloitte IFRS e-Learning)



«Делойт» рад предложить вам бесплатные ресурсы для дистанционного обучения в области МСФО. Модули дистанционного обучения охватывают практически все МСБУ/МСФО.

Работа с каждым модулем включает в себя загрузку заархивированного файла размером 4-6 Мбайт и выгрузку заархивированных файлов и структуры папок на вашем компьютере.

До того, как вы загрузите файл, вам будет предложено прочитать и принять Заявление об ограничении ответственности разработчика. Модули дистанционного обучения могут свободно использоваться и распространяться зарегистрированными на сайте www.iasplus.com пользователями без возможности изменения оригинала и на условиях авторского права «Делойта» на указанный ресурс.

Для загрузки файлов нажмите на значок в форме лампочки на домашней странице сайта www.iasplus.com.

Адреса веб-сайтов

«Делойт Туш Томацу»

www.deloitte.com

www.iasplus.com

КМСФО

www.iasb.org

Некоторые органы, устанавливающие национальные стандарты

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Австралии

www.aasb.com.au

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Канады

www.acsbcanada.org

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Китая

www.casc.gov.cn/internet/internet/en.html

Национальный совет по бухгалтерскому учету (Франция)

www.minefi.gouv.fr/directions_services/CNCompta/

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Германии

www.drsc.de

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Японии

www.asb.or.jp/index_e.php

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Кореи

<http://eng.kasb.or.kr>

Комитет по стандартам
финансовой отчетно-
сти Новой Зеландии и
Наблюдательный совет по
стандартам бухгалтерского
учета Новой Зеландии

www.nzica.com
www.asrb.co.nz

Комитет по стандартам
бухгалтерского учета
(Великобритания)

www.frc.org.uk/asb

Комитет по стандартам
финансовой отчетности
(США)

www.fasb.org

**Комитет по международным стандартам аудита
и достоверности финансовой отчетности**

www.ifac.org/iaasb

Международная федерация бухгалтеров

www.ifac.org

Международная организация комиссий по ценным бумагам

www.iosco.org

На сайте IAS Plus вы найдете около 200 ссылок
на веб-сайты, связанные с бухгалтерским учетом:
www.iasplus.com/links/links.htm

Подписка на информационный бюллетень IAS Plus

«Делойт» публикует ежеквартальный информационный бюллетень (около 30 страниц) об изменениях в международных стандартах финансовой отчетности. Мы также публикуем специальные выпуски бюллетеня (как правило, 3-6 стр.) для подробного рассмотрения существенных новых стандартов, их проектов и прочих важных событий в сфере МСФО. Кроме того, для освещения важных новостей в промежутках между выпусками бюллетеня используются рассылки по электронной почте.

Вы можете подписаться на такую рассылку по электронной почте, посетив сайт IAS Plus: www.iasplus.com/subscribe.htm

В электронном виде информационные бюллетени IAS Plus доступны по ссылке www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm

Вы также можете получать рассылки через RSS-каналы — подписавшись на домашней странице сайта IAS Plus.

«Делойт» в СНГ

Первое отделение компании «Делойт» в СНГ появилось в 1990 году в Москве. В настоящее время «Делойт» имеет офисы в Москве, Санкт-Петербурге, Киеве, Минске, Тбилиси, Баку, Алматы, Астане, Атырау, Актау, Бишкеке, Ташкенте, Душанбе и Южно-Сахалинске.

В наших офисах работают около 3500 сотрудников, специализирующихся в различных областях экономики, таких как финансы, телекоммуникации, энергетика и добывающая промышленность, розничная торговля и многие другие.

Богатый опыт и профессионализм команды «Делойта» позволяют ей приносить ощутимую пользу клиентам в самых различных аспектах ведения бизнеса: от разработки стратегии развития компании до ее подготовки к первоначальному публичному размещению акций (IPO).

Уже более 15 лет мы способствуем успешной работе наших клиентов. За это время мы успешно завершили множество разнообразных проектов, в рамках которых мы адаптировали международные методологии к российскому бизнесу и накопили серьезный опыт работы с российскими компаниями. Понимание особенностей рынка СНГ, в сочетании с опытом успешной работы ведущей международной компании, позволяет использовать поистине уникальные знания и методологии для удовлетворения потребностей наших клиентов. Совместная работа отечественных и иностранных специалистов дает нам возможность учитывать специфику местных условий, обеспечивая качество услуг на самом высоком международном уровне. Ежегодные темпы роста объема реализации услуг «Делойта» в странах СНГ за последние пять лет превышают 50 процентов, что свидетельствует о верной оценке рынком высокого качества наших услуг.

Наши офисы в странах СНГ

Россия

Москва

125009, Россия, г. Москва,
ул. Воздвиженка, д. 4/7, стр. 2
Деловой центр «Моховая»
Тел.: +7 (495) 787 06 00
Факс +7 (495) 787 06 01

Санкт-Петербург

199004, Россия, г. Санкт-Петербург,
Средний пр., д. 36/40, лит. К
Деловой центр «Густаф»
Тел.: +7 (812) 703 7106
Факс: +7 (812) 703 7107

Южно-Сахалинск

693000, Россия, г. Южно-Сахалинск,
ул. Чехова, д. 78
Деловой центр «Сфера»
Тел.: +7 (4242) 46 30 55
Факс: +7 (4242) 46 30 56

Украина

Киев

01004, Украина, г. Киев,
ул. Пушкинская, д. 42/4
Деловой центр «Киев-Донбасс»
Тел.: +380 (44) 490 90 00
Факс: +380 (44) 490 90 01

Беларусь

Минск

220004, Беларусь, г. Минск,
ул. Короля, д. 51
Тел.: +375 (17) 200 03 53
Факс: +375 (17) 200 04 14

Азербайджан

Баку

370010, Азербайджан, г. Баку,
ул. Низами, д. 96
Деловой центр «Ландмарк», 4 этаж
Тел.: +994 (12) 598 29 70
Факс: +994 (12) 598 98 05

Казахстан

Алма-Аты

480099, Казахстан, г. Алма-Аты,
ул. Фурманова, д. 240В
Деловой центр «СДС»
Тел.: +7 (7272) 58 13 40
Факс: +7 (7272) 58 13 41

Астана

010000, Казахстан, г. Астана,
м-н Самал, д. 12
Деловой центр «Астана-Тауэр»
Тел.: +7 (7172) 58 04 80
Факс: +7 (7172) 58 03 90

Атырау

465050, Казахстан, г. Атырау,
ул. Сатпаева, д. 15Б
Гостиница «Атырау»
Тел.: +7 (7122) 58 62 40
Факс: +7 (7122) 58 62 41

Актау

130000, Казахстан, г. Актау,
14 м-н, д. 61
Деловой центр «Звезда Актау»
Тел.: +7 (7292) 75 00 17
Факс: +7 (7292) 75 00 15

Кыргызстан

Бишкек

720001, Кыргызстан, г. Бишкек,
пр. Манаса, д. 40
Тел.: +996 (312) 60 09 99/61 20 00
Факс: +996 (312) 60 09 90/61 20 02

Таджикистан

Душанбе

434025, Таджикистан, г. Душанбе,

ул. Шотемура, д. 54А

Тел.: +992 (917) 76 36 76

Факс: +992 (917) 76 36 76

Узбекистан

Ташкент

700000, Узбекистан, г. Ташкент,

ул. Пушкина, д. 75

Тел.: +998 (71) 120 44 45/46

Факс: +998 (71) 120 44 47

Грузия

Тбилиси

0105, Грузия, г. Тбилиси,

ул. Ладосатиани, д. 36А

Тел.: +995 (32) 24 45 66/67/68

Факс: +995 (32) 24 45 69

Copyright © 2008 ЗАО "Делойт и Туш СНГ". Все права защищены.
Название «Делойт и Туш» относится к ЗАО «Делойт и Туш СНГ», «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед» и связанным с ними организациям. «Делойт и Туш СНГ» входит в международную группу компаний «Делойт Туш Томацу». Название «Делойт» относится к «Делойт Туш Томацу», объединению фирм (Swiss Verein), и сети входящих в него фирм, каждая из которых является отдельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу» и входящих в него фирм представлена на сайте в Интернете www.deloitte.com/about.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu