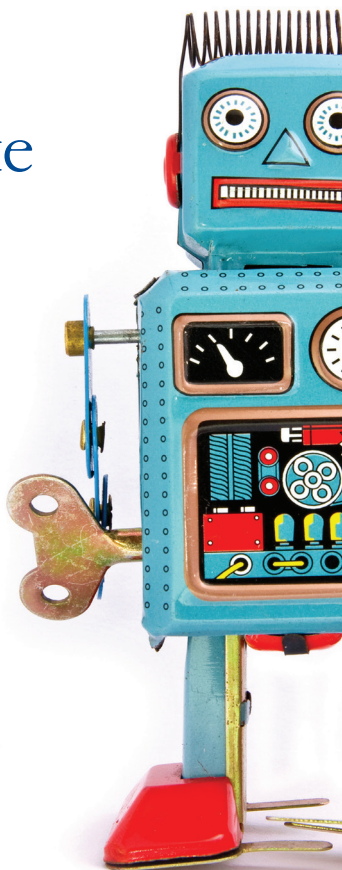


МСФО  
в кармане  
2009





# Вступительное слово

Представляем вам очередной выпуск брошюры «МСФО в кармане», в который вошли изменения МСФО по состоянию на март 2009 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; последняя информация о проектах, разрабатываемых КМСФО и КИМСФО. Настоящее издание является незаменимым помощником для предприятий, планирующих переход на МСФО, а для компаний, уже использующих МСФО при подготовке финансовой отчетности, оно может послужить источником информации о произошедших изменениях.

Глобальный финансовый кризис, начавшийся еще в 2007 году, особенно сильно повлиял на деятельность КМСФО в 2008 году и продолжает определять его техническую повестку дня в 2009 году. Согласно поправке к МСБУ 39, вступившей в силу в октябре 2008 года, допускается проведение реклассификации некоторых непроизводных финансовых активов из категории активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Кроме того, в МСФО были внесены и другие изменения, некоторые посредством ежегодной процедуры усовершенствования, другие в рамках отдельных проектов, многие из которых уже вступили в силу. 1 января 2009 года также вступил в силу МСФО 8 «Операционные сегменты». Пересмотренные стандарты МСФО 3 и МСБУ 27 действуют, начиная с 1 июля 2009 года.

Ожидается, что следующие два года будут почти беспрецедентными по объему изменений в МСФО. Крупные проекты, находившиеся на стадии обсуждения в 2008 и 2009 годах, включают проекты по финансовым инструментам, представлению финансовой отчетности, договорам аренды, планам вознаграждения сотрудников по окончании трудовой деятельности и признанию выручки. КМСФО рассчитывает завершить все оставшиеся этапы процедуры утверждения и выпуска стандартов по этим проектам к середине 2011 года. Проекты стандартов по другим вопросам наметили значительные изменения в текущей практике, в частности, в процедурах консолидации, прекращения признания активов и обязательств, определения справедливой стоимости, в договорах страхования и налогах на прибыль. Завершение этих проектов планируется в период с конца 2009 года и до середины 2011 года. Прибавьте к этому постоянные доработки и поправки МСФО в результате ежегодной процедуры улучшения и прочих проектов, и вам станет ясно, что МСФО продолжает активно развиваться.

В данный краткий обзор не вошла информация по изменениям в повестке КМСФО, которые могут потребоваться по результатам Форума по финансовой стабильности «Большой 20-ки», а также в результате работы прочих международных законодательных институтов, усилия которых направлены на поиск решений по преодолению глобального финансового кризиса. За последние несколько лет стандарты финансовой отчетности привлекли значительное внимание средств массовой информации и, скорее всего, эта тенденция продолжится.

Вы можете узнать о последних изменениях в области подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами на нашем сайте [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com). Мы считаем, что данный сайт является наиболее полным источником информации по подготовке международной финансовой отчетности в сети Интернет. Мы советуем регулярно обращаться к этому сайту.

#### **Кен Уайлд**

*Руководитель группы методологии МСФО*  
Делойт Туш Томацу

В условиях, когда многие компании ощутили на себе серьезное влияние глобального финансового кризиса, как во всем мире, так и в каждой отдельной стране, для успеха многих предприятий ключевое значение имеет способность заручиться доверием кредитных организаций и укрепление доверия инвесторов. Мы исходим из убеждения, что наши услуги не должны ограничиваться аудитом финансовой отчетности. Наши проектные группы разрабатывают высокоэффективные решения для национальных компаний стран СНГ и крупнейших международных фирм. Мы знаем, что перед каждым нашим клиентом стоят уникальные задачи и можем предложить вам услуги, полностью отвечающие вашим потребностям. Наш подход основан на ясном понимании проблем бизнеса (таких как необходимость повышения эффективности управления рисками и прозрачности бизнеса) и инновационных методах их решения в сочетании с пониманием экономической и деловой среды в странах СНГ и глубокими отраслевыми знаниями.

В этом году мы продолжаем выпуск получившей международную популярность брошюры «МСФО в кармане» в переводе на русский язык. 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.

### **Квентин О'Тул**

*Руководитель департамента аудита в странах СНГ  
«Делойт», СНГ  
Декабрь 2009 года*



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 приложений;
- 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 почти на 200 веб-сайтов в различных странах мира, посвященных МСФО;
- модули дистанционного обучения по каждому из МСБУ и МСФО;
- полная история принятия МСФО в мире;
- новшества в разработках национальных стандартов подготовки отчетности; и
- сравнение МСФО и национальных ОПБУ.

# Содержание

---

- 10 Сокращения
  - 12 Структура КМСФО
  - 15 Члены КМСФО
  - 18 Процедура одобрения и выпуска стандартов КМСФО
  - 20 Контактная информация КМСФО
  - 22 Получение нормативных актов и публикаций КМСФО
  - 23 Хронология КМСФО
  - 28 Применение МСФО в мире
  - 44 Новые положения
  - 49 Краткое описание действующих стандартов и соответствующих интерпретаций
  - 130 Текущие проекты КМСФО
  - 136 Темы, активно исследуемые КМСФО
-



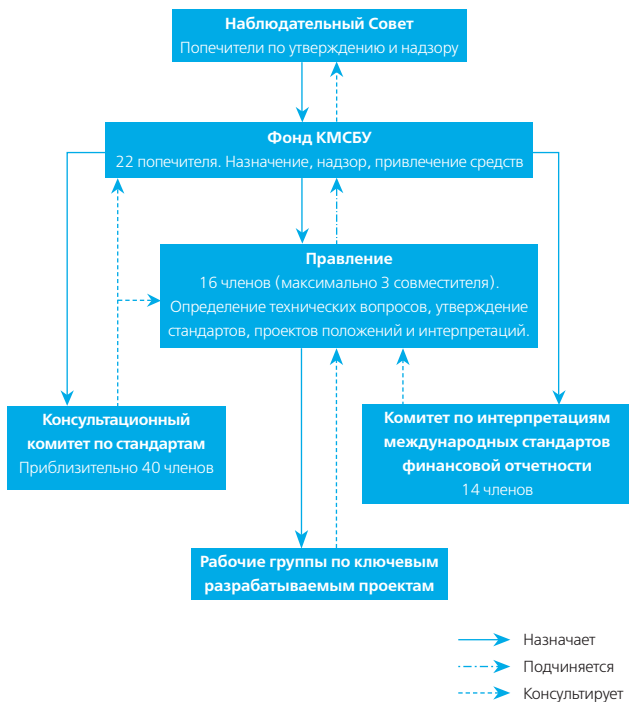
- 
- 137 Интерпретации
  - 140 Вопросы, рассматриваемые КИМСФО в настоящий момент
  - 141 Дистанционное обучение, предлагаемое «Делойтом» в области МСФО
  - 142 Адреса веб-сайтов
  - 144 Подписка на информационный бюллетень обновлений IAS Plus
  - 145 Ресурсы «Делойта» по МСФО
  - 147 «Делойт» в СНГ
  - 148 Наши офисы в странах СНГ
-

# Сокращения

<b>ДД</b>	Дискуссионный документ
<b>ЕК</b>	Европейская Комиссия
<b>ЕС</b>	Европейский союз (27 стран)
<b>ЕЭЗ</b>	Европейская экономическая зона (27 стран Евросоюза + 3 страны)
<b>КИМСФО</b>	Комитет КМСФО по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности и интерпретации, выпущенные этим комитетом
<b>КМСБУ</b>	Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (предшественник КМСФО)
<b>КМСФО</b>	Комитет по международным стандартам финансовой отчетности
<b>КСС</b>	Консультативный совет по стандартам (при КМСФО)
<b>КЦББ</b>	Комиссия по ценным бумагам и биржам (США)
<b>МОКЦБ</b>	Международная организация комиссий по ценным бумагам
<b>МСБУ</b>	Международные стандарты бухгалтерского учета
<b>МСФО</b>	Международные стандарты финансовой отчетности

<b>ОПБУ</b>	Общепринятые принципы бухгалтерского учета
<b>ПКИ</b>	Постоянный комитет КМСБУ по интерпретациям стандартов и интерпретации, выпущенные этим комитетом
<b>ПМСБ</b>	Предприятия малого и среднего бизнеса
<b>ПС</b>	Проект стандарта
<b>Фонд КМСБУ</b>	Фонд Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (материнская компания КМСФО)
<b>CESR</b>	Комитет европейских регуляторов ценных бумаг
<b>EFRAG</b>	Европейская консультативная группа по вопросам финансовой отчетности
<b>EITF</b>	Рабочая группа по возникающим проблемам при FASB (см. FASB ниже)
<b>FASB</b>	Комитет по стандартам финансовой отчетности (США)
<b>FEE</b>	Европейская федерация бухгалтеров
<b>NCI</b>	Неконтрольные доли владения (ранее «доли миноритарных акционеров»)

# Структура КМСФО



## Анализ состава в 2008–2009 гг.

В настоящий момент попечители фонда КМСБУ осуществляют всесторонний анализ структуры и состава Комитета. Первая часть анализа была завершена в январе 2009 года, после чего были объявлены существенные изменения в составе фонда КМСБУ (вступили в силу 1 февраля 2009 года), включая формирование Наблюдательного Совета, расширение состава КМСФО с 14 до 16 членов (не более трех совместителей) и установление географического баланса для состава КМСФО. Вторая часть анализа, которая охватит, среди прочего, процедуру одобрения и принятия стандартов, финансирование, объем МСФО и КСС, будет завершена в 2009 году.

## Наблюдательный совет

Основная задача Наблюдательного Совета — обеспечивать официальное взаимодействие между регуляторами рынков капитала и Фондом КМСБУ. Эта задача заключается в оказании помощи регуляторам рынков капитала, которые разрешают или требуют использование МСФО в их юрисдикции, в эффективном выполнении их обязанностей, относящихся к защите инвесторов, обеспечению объективности рыночной информации и прозрачности операций с капиталом.

Функции Наблюдательного Совета включают:

- участие в процедуре назначения попечителей и утверждение назначения попечителей в соответствии с инструкциями, изложенными в уставе Фонда КМСБУ; и
- контроль деятельности и предоставление консультирования попечителям при выполнении ими своих обязанностей, установленных уставом Фонда КМСБУ. Попечители представляют Наблюдательному Совету ежегодный письменный отчет.

### **Квалификация членов Наблюдательного Совета:**

В Наблюдательный Совет входят соответствующие руководящие чиновники Европейской Комиссии, Агентства по финансовым услугам Японии, Комиссии по ценным бумагам и биржам США, Комиссии по развивающимся рынкам МОКЦБ и Технического Комитета МОКЦБ. Председатель Базельского Комитета по надзору за банками является наблюдателем без права голоса.

### **Фонд КМСБУ**

**Географический баланс:** шесть попечителей из Северной Америки, шесть из Европы, шесть из Азиатско-тихоокеанского региона и 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. Два попечителя обычно являются опытными партнерами ведущих международных аудиторских фирм.

### **Комитет по международным стандартам финансовой отчетности**

**Географический баланс:** чтобы обеспечить широкое представительство различных стран и регионов, с июля 2012 года в Комитет будут входить четыре члена от Азиатско-тихоокеанского региона, по четыре от Европы и Северной Америки, по одному из Африки и Южной Америки, и два члена будут назначены из любого региона, в зависимости от общего географического баланса на данный момент.

**Квалификация членов Комитета:** для членства необходимо иметь квалификацию в одной из основных профессиональных областей и практический опыт. Члены группы должны представлять наилучшее сочетание технических экспертных знаний и разнообразия международного бизнеса и иметь опыт на рынке.

# Члены КМСФО

## **Сэр Дэвид Твиди, Председатель**

Сэр Дэвид стал первым председателем КМСФО 1 января 2001 года. В 1990-2000 гг. он занимал пост первого штатного Председателя Комитета по стандартам бухгалтерского учета в 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 в качестве члена КМСБУ. 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 является гражданином Великобритании, работал в Европе и США. Срок его полномочий истек 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 Стенфорда. Г-жа Барт ранее являлась партнером в компании Arthur Andersen. Срок ее полномочий истек 30 июня 2009 года.

## **Стивен Купер**

Назначен в августе 2007 года. Сначала занимал должность члена Комитета по совместительству, штатным членом Комитета был назначен в январе 2009 года. Стивен Купер являлся Управляющим директором и руководителем направления, занимающегося исследованием 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 (Autorité des Marchés Financiers (AMF)), регулятора рынка ценных бумаг Франции. Он также занимал должность Исполнительного директора Объединения профессиональных бухгалтеров (Ordre des Experts Comptables (ОЕС)) 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 Энгстрём**

Йен Энгстрём, гражданин Швеции, занимал руководящие финансовые и административные должности в Группе компаний «Вольво», в том числе был членом правления, занимая позиции финансового директора и Генерального директора Volvo Bus Corporation. Срок его полномочий истекает 30 июня 2014 года.

### **Робер П. Гарнетт**

Г-н Гарнетт занимал должность Исполнительного Вице-президента по финансам 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**

Работая партнером в компании KPMG во Франции, получил обширный опыт работы с промышленными предприятиями 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.

### **Прахакер Калавачерла**

Г-н Калавачерла был назначен штатным членом КМСФО 1 января 2009 года. Ранее он работал в KPMG LLP в качестве проверяющего партнера по подготовке финансовой отчетности по МСФО и подаче необходимых документов в Комиссию по ценным бумагам и биржам США. Долгое время работал в Индии и в Европе, специализируется в области технологий и биотехнологий. Г-н Калавачерла является членом Института сертифицированных бухгалтеров Индии и Американского Института сертифицированных бухгалтеров. Срок его полномочий истекает 30 июня 2013 года.



### **Джеймс Дж. Лейзенринг**

В течение последних тридцати лет Джим Лейзенринг занимался вопросами, связанными с разработкой стандартов бухгалтерского учета, в качестве вице-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 и Туш» (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 практическое руководство 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 состав PricewaterhouseCoopers. Он имеет обширный опыт в разработке международных стандартов в качестве представителя Японии в бывшем Правлении КМСБУ в 1996-2000 годах. Срок его полномочий истекает 30 июня 2011 года.

### **Жанг Вей Гуо**

С 1997 по 2007 гг. Жанг Вей Гуо занимал пост Главного бухгалтера Комиссии по регулированию рынка ценных бумаг Китая. До этого г-н Вей Гуо являлся профессором Шанхайского университета финансов и экономики, где получил степень доктора экономических наук. Срок его полномочий истекает 30 июня 2012 года.

# Процедура одобрения и выпуска стандартов КМСФО

Формальная процедура, как правило, но не обязательно, включает следующие этапы (этапы, требуемые в соответствии с уставом Фонда КМСБУ, обозначены звездочкой):

- 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 (КСС) о целесообразности добавления темы на рассмотрение КМСФО\*;
- Создание консультационной группы (как правило, называется «рабочая группа») для консультирования КМСФО и его аппарата по проекту;
- Публикация дискуссионного документа (ДД) для получения комментариев (такой документ обычно содержит предварительные решения Комитета по некоторым положениям проекта);

- Публикация проекта стандарта (ПС), утвержденного не менее чем 9 голосами членов КМСФО, включая особые мнения членов КМСФО, для получения комментариев (в ПС особые мнения называются «альтернативными взглядами»)\*;
- Включение обоснования по принятому решению в состав ПС;
- Рассмотрение всех комментариев, полученных в течение периода обсуждения ДД и ПС\*;
- Рассмотрение целесообразности проведения публичного слушания или тестирования в реальных условиях и, при необходимости, проведение таких слушаний и тестирований;
- Одобрение Стандарта не менее чем 9 голосами членов КМСФО и включение в опубликованный Стандарт особых мнений\*;
- Включение обоснования по принятому решению в окончательный вариант Стандарта, и среди прочего, этапы процедуры одобрения и выпуска Стандарта и рассмотрение Комитетом комментариев к ПС.

# Контактная информация КМСФО

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности. Великобритания, ЕС4М 6ХН, Лондон, Кэннон Стрит, 30

## Общие вопросы

- Телефон: +44 20 7246 6410
- Факс: +44 20 7246 6411
- Электронная почта: [iasb@iasb.org](mailto:iasb@iasb.org)
- Часы работы: понедельник-пятница  
08:30–18:00 (по Гринвичу)
- Веб-сайт: <http://www.iasb.org>

## Заказы и запросы в отдел публикаций

- Телефон: +44 20 7332 2730
- Факс: +44 20 7332 2749
- Электронная почта: [publications@iasb.org](mailto:publications@iasb.org)
- Часы работы: понедельник-пятница  
09:30–17:30 (по Гринвичу)

## Председатель Правления, заместитель Председателя Правления и технические директора

Сэр Дэвид Твиди	Председатель Правления КМСФО	dtweedie@iasb.org
Томас Э. Джонс	Заместитель Председателя Правления КМСФО	tjones@iasb.org
Алан Тексера	Директор по техническим вопросам	atexeira@iasb.org
Питер Кларк	Директор отдела исследований	pclark@iasb.org
Гевин Френсис	Директор департамента рынков капитала	gfrancis@iasb.org
Тришия О'Мэлли (до 30 июня 2009 года)	Директор по реализации проектов	tomalley@iasb.org
Пол Пэктер	Директор по разработке стандартов для ПМСБ	ppacter@iasb.org

# Получение нормативных актов и публикаций КМСФО

Нормативные акты КМСФО можно найти на веб-сайте КМСФО (см. предыдущую страницу). В 2009 году КМСФО разместил Стандарты (включая обязательные указания по применению, но за исключением инструкций по внедрению и оснований для принятия решений) на своем веб-сайте. Их можно загрузить бесплатно. Дискуссионные документы и проекты стандартов можно также бесплатно загрузить на веб-сайте КМСФО в период предоставления комментариев.

# 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 год) «Раскрытие бухгалтерских принципов» и МСБУ 2 (1975 год) «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 обязуется впоследствии рассматривать КМСБУ как организацию, устанавливающую международные 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 интерпретации стандартов (ПКИ), в состав которого входят 12 голосующих членов. Цель – разработка интерпретаций МСБУ для окончательного одобрения КМСБУ.
- Образована Рабочая группа по стратегии для предоставления 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 рекомендует своим членам позволить транснациональным компаниям 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 новый устав 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 наименование 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 стандартов.

**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.

Европа требует применения МСФО для компаний, акции которых обращаются на фондовой бирже, начиная с 2005 года.

КМСФО и FASB подписывают соглашение о конвергенции.

**2003** 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 ЕК одобряет МСБУ 39, особо выделяя два раздела. Начинается трансляция заседаний КМСФО в сети Интернет.

Опубликованы со второго по шестой МСФО.

Опубликованы с первой по пятую интерпретации КИМСФО.

**2005** Член Правления КМСФО становится председателем КИМСФО. Изменения в уставе КМСФО. План действий КЦББ США по отмене требований в отношении необходимости сверки отчетности по стандартам МСФО и ОПБУ США.

ЕК исключает из МСБУ 39 пункт об оценке по справедливой стоимости, особо выделенный при принятии стандарта.

Встречи 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 увеличен 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 интерпретации КИМСФО 13 и 14.

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

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

КМСФО и FASB решили ускорить выполнение совместных проектов и запланировали их завершение на середину 2011 года в связи с введением применения МСФО в дополнительных юрисдикциях, в том числе в США, приблизительно к 2014 году. Американский Институт Сертифицированных Бухгалтеров объявляет КМСФО официальной организацией, устанавливающей стандарты бухгалтерского учета в соответствии со своими этическими нормами.

КЦББ предлагает план действий по использованию МСФО компаниями, зарегистрированными в США.

Опубликованы поправки к МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСБУ 1, МСБУ 27, МСБУ 32 и МСБУ 39.

Выпущен первый Стандарт по ежегодным улучшениям.

Опубликованы интерпретации КИМСФО 16 и 17.

Ответ КМСФО на глобальный финансовый кризис включает новое практическое руководство по определению справедливой стоимости; ускоренное принятие поправок к МСБУ 39; ускорение работы по проектам по оценке по справедливой стоимости, консолидации и прекращению признания активов и обязательств; улучшенные процедуры раскрытия информации по финансовым инструментам и назначение двух экспертных консультационных групп.

**2009** Увеличение состава КМСФО до 16 членов (включая максимально 3 совместителей) и определение географического состава Комитета.

Фонд КМСБУ формирует Комитет по надзору из представителей официальных служб.

Опубликованы пересмотренные МСФО 7, МСБУ 39 и КИМСФО 9.

Опубликована КИМСФО 18.

Реакция на глобальный финансовый кризис продолжается (см. 2008 год).

# Применение МСФО в мире

Применение МСФО для подготовки финансовой отчетности по национальным стандартам компаниями, зарегистрированными на бирже, по состоянию на март 2009 года. Данные этой таблицы регулярно обновляются. Информацию об использовании МСФО компаниями, акции которых не торгуются на бирже, вы можете найти по ссылке: [www.iasplus.com/country/useias.htm](http://www.iasplus.com/country/useias.htm)

Местонахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Абу Даби (ОАЭ)				X
Австрия				X (a)
Австралия				X (b)
Азербайджан				X
Албания	Нет фондовой биржи. Компании используют ОПБУ Албании.			
Алжир	Нет фондовой биржи. Компании не могут использовать МСФО.			
Американское Самоа	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Ангилья				X
Антигуа и Барбуда				X
Антильские острова (Нидерланды)		X		
Аргентина	X			
Армения				X
Аруба		X		
Багамские острова				X

Местонахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Бангладеш	X			
Барбадос				X
Бахрейн				X
Беларусь			Для банков с 2008 года	
Белиз	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Бельгия				X (a)
Бенин	X			
Бермудские острова		X		
Болгария				X (a)
Боливия		X		
Босния и Герцеговина				Для всех крупных и средних компаний
Ботсвана				X
Бразилия	X			С 2010 года
Бруней Дарессалам	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Буркина-Фасо	X			
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.			
Вьетнам	X			
Гаити				X

Местонахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Гайана				X
Гамбия	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Гана				X
Гватемала				X
Германия				X (a)
Гибралтар		X		
Гондурас				X
Гонконг				X (b)
Гренада				X
Гренландия	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Греция				X (a)
Грузия				X
Гуам	Нет фондовой биржи. Компании используют ОПБУ США.			
Дания				X (a)
Доминика		X		
Доминиканская Республика				X
Дубай (ОАЭ)			Для банков	
Египет				X
Замбия		X		
Западный берег/Газа				X
Зимбабве		X		
Израиль		Кроме банков		
Индия	X			
Индонезия	X			
Иордания				X
Ирак				X
Иран	X			
Ирландия				X (a)
Исландия				X (a)

Местоахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Испания				X (a)
Италия				X (a)
Йемен	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Казахстан				X
Каймановы острова		X		
Камбоджа	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Канада				С 2011 года
Катар				X
Кения				X
Кипр				X (a)
Киргизия				X
Китай	X			
Колумбия	X			
Корея (Южная)	С 2009 года разрешено применение корейских стандартов, эквивалентных МСФО, для всех зарегистрированных на бирже компаний, кроме банков. Является обязательным с 2011 года.			
Коста-Рика				X
Кот-д'Ивуар	X			
Куба	X			
Кувейт				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. Компании не могут использовать МСФО.			
Макао	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			

Местонахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Македония				X
Малави				X
Малайзия	X			
Мали	X			
Мальдивы		X		
Мальта				X (a)
Марокко		Кроме банков	Для банков	
Мексика	X (г)			
Мозамбик		Кроме банков	Для банков	
Молдова	X			
Монголия				X
Мьянма		X		
Намибия				X
Непал				X
Нигер	X			
Нигерия	X			
Нидерланды				X (a)
Никарагуа				X
Новая Зеландия				X (б)
Норвегия				X (a)
Оман				X
Пакистан	X			
Панама				X
Папуа – Новая Гвинея				X
Парагвай		X		
Перу				X
Польша				X (a)
Португалия				X (a)
Реюньон	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			



Местонахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Россия			Для банков	
Румыния				X (a)
Сальвадор		X		
Самоа	Нет фондовой биржи. Компании могут использовать МСФО.			
Саудовская Аравия	X			
Свазиленд		X		
Сент-Китс и Нэвис				X
Сербия				X
Сингапур	X (д)			
Сирия	X			
Словакия				X (a)
Словения				X (a)
Суринам		X		
США	X (ж)			
Сьерра-Леоне	Нет фондовой биржи (ведется создание биржи). Применение МСФО является обязательным для всех компаний.			
Таджикистан				X
Таиланд	X			
Тайвань	X			
Танзания				X
Того	X			
Тринидад и Тобаго				X
Тунис	X			
Турция		X (e)		
Уганда		X		
Узбекистан	X			
Украина	X			
Уругвай	X (в)			
Фиджи				X
Филиппины	X (д)			

Местоахождение	Предоставляется только отчетность по национальным стандартам, отличным от МСФО	Разрешено предоставлять отчетность по МСФО	Применение МСФО обязательно для некоторых местных зарегистрированных на бирже компаний	Применение МСФО обязательно для всех местных зарегистрированных на бирже компаний
Финляндия				X (a)
Франция				X (a)
Хорватия				X
Черногория				X
Чехия				X (a)
Чили				X
Швейцария		X		
Швеция				X (a)
Шри-Ланка		X		
Эквадор				Постепенное введение в 2010-2012 гг.
Эритрея	Нет фондовой биржи. Применение МСФО обязательно для государственных предприятий и некоторых компаний частного сектора.			
Эстония				X (a)
Южная Африка				X
Ямайка				X
Япония	X			

- (a) 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) Объявленный план принятия стандартов начинает действовать с 2012 года.
- (д) Большинство МСФО используются, но некоторые из них с существенными изменениями.

- (е) 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».
- (ж) КЦББ позволяет иностранным частным эмитентам предоставлять финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, выпущенными КМСФО, не включая сверку показателей по МСФО с показателями по ОПБУ США.

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

#### ***Зарегистрированные на бирже компании***

В целях реализации «стратегии подготовки финансовой отчетности», принятой ЕК 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).

В декабре 2008 года ЕК определила ОПБУ США, Японии, Китая, Канады, Южной Кореи и Индии в качестве эквивалента МСФО, принятых ЕС, для целей подачи финансовой отчетности в официальные органы, для компаний, зарегистрированных на биржах ЕС, из стран, не являющихся членами ЕС (Статус Китая, Канады, Южной Кореи и Индии будет вновь проверен к 31 декабря 2011 года).

Компании из других стран должны использовать либо МСФО, принятые ЕС, либо МСФО, принятые КМСФО, начиная с 2009 года.

#### ***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. Почти все страны ЕС позволяют некоторым или всем не зарегистрированным на бирже компаниям использовать МСФО для подготовки их консолидированной отчетности, и большинство стран ЕС — для подготовки отчетности отдельных компаний. Более подробную информацию Вы можете найти на сайте **[www.iasplus.com](http://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 ЕК.
- Рабочая группа Европейской Комиссии по стандартам финансовой отчетности (SARG) предоставляет ЕК свое заключение по рекомендациям EFRAG.
- Комитет Европейской Комиссии по регулированию бухгалтерского учета дает рекомендации по одобрению МСФО.
- ЕК предоставляет предложение по одобрению стандарта(ов) Комитету Европейского парламента по законодательной процедуре и мониторингу и Совету ЕС, в состав которого входят представители 27 государств входящих в ЕС. Оба органа должны одобрить предложение, в противном случае оно отправляется обратно в ЕК для дальнейшего рассмотрения.

По состоянию на конец марта 2009 года ЕК проголосовала за принятие всех МСФО, за исключением поправок к МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСБУ 27, МСБУ 32 и МСБУ 39, опубликованных в 2008 году и в начале 2009 года, и за принятие всех Интерпретаций, за исключением КИМСФО 15, 16, 17 и 18, а также изменений КИМСФО 9, подготовленных в марте 2009 года, – но с одной оговоркой в МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», согласно которой разрешается применение правил учета хеджирования справедливой стоимости для операций хеджирования процентных ставок по долгосрочным низкорисковым депозитам в целом по портфелю депозитов.

### **Действие МСФО в Европе**

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

- Стандарты, утвержденные Европейским Комитетом 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 практическое руководство 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 применение международных стандартов аудита в странах ЕС и обязала государства-участники создавать органы по надзору за аудиторской деятельностью.
- Поправки к директивам ЕС, устанавливающие коллективную ответственность членов совета директоров за финансовую отчетность компании.

В марте 2009 года рабочая группа ЕС выпустила рекомендации о замене существующих в ЕС групп регуляторов банков, страховых компаний и операций с ценными бумагами тремя новыми европейскими регулирующими органами (по банковской деятельности, ценным бумагам и страховой деятельности), имеющими более широкие полномочия по надзору и, в некоторых случаях, права принятия решений, обязательных к исполнению на всей территории ЕС. Эти предложения в настоящий момент находятся на стадии изучения.

В феврале 2009 года Европейской Комиссией был утвержден план предоставления КМСФО с 2011 по 2013 гг. ежегодного финансирования в размере 5 миллионов евро.

## Применение МСФО в США

### Признание МСФО Комиссией по ценным бумагам и биржам (КЦББ) США

В КЦББ США зарегистрировано около 13,000 компаний. Свыше 1,150 из них являются зарубежными компаниями. До ноября 2007 года, если такие частные иностранные эмитенты в качестве стандартов для подготовки своей финансовой отчетности использовали МСФО или национальные ОПБУ, а не ОПБУ США, от них требовалось проведение и представление в КЦББ 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 отчетности за годы, закончившиеся после 15 ноября 2007 года.

В августе 2007 года КЦББ опубликовала для комментариев «Концептуальное заявление», чтобы узнать мнение специалистов о возможности составления американскими эмитентами финансовой отчетности в соответствии с МСФО при выполнении правил и нормативных требований КЦББ США.

В ноябре 2008 года КЦББ опубликовала для комментариев предлагаемый план реализации программы МСФО. План реализации отражает основные этапы, которые по достижении могут привести к обязательному переходу на МСФО, начиная с налоговых периодов, заканчивающихся 15 декабря 2014 года или позднее. Предлагаемый план реализации также позволяет некоторым компаниям начать применение МСФО до этой даты.

### Конвергенция МСФО и ОПБУ США Норволкское соглашение

В октябре 2002 года 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.

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

## **Меморандум о Понимании 2006—2008 гг.**

В феврале 2006 года FASB и КМСФО опубликовали Меморандум о Понимании (МОП), в котором определены краткосрочные и долгосрочные проекты по конвергенции двух систем стандартов, с описанием основных этапов и мер по достижению такой конвергенции. Последнее обновление МОП было в 2008 году.

### **Краткосрочные проекты**

FASB и КМСФО поставили цель определить к 2008 году, могут ли основные расхождения в некоторых важных областях учета быть устранены путем реализации одного или нескольких краткосрочных проектов и, если это так, завершить или практически завершить работу по данным проектам. Статус этих краткосрочных проектов следующий:

#### ***Завершенные проекты***

##### *Совместные*

- Сделки по объединению бизнеса

##### *FASB*

- Справедливая стоимость
- Научные исследования и опытно-конструкторские разработки, приобретенные в результате сделок по объединению бизнеса

##### *КМСФО*

- Затраты по займам
- Операционные сегменты

#### ***Незавершенные краткосрочные проекты по устранению расхождений***

##### *FASB*

- События после отчетной даты
- Инвестиции в недвижимость
- Научные исследования и опытно-конструкторские разработки

##### *КМСФО*

- Совместная деятельность
- Налог на прибыль



## **Отложенные краткосрочные проекты по устранению расхождений**

- Государственные субсидии
- Обесценение

## **Долгосрочные проекты**

Целью нижеперечисленных проектов на 2009 год является существенный прогресс в усовершенствовании стандартов в следующих областях (в скобках указан статус КМСФО):

- Концептуальная основа МСФО (ПС «Задачи МСФО» и ДД «Субъект отчетности», выпущены в 2008 году; ДД «Принципы измерения» запланирован на 2009 год; и ДД «Элементы отчетности» и «Принципы признания активов и обязательств» запланированы на 2010 год).
- Практическое руководство по определению справедливой стоимости (ПС запланирован на 2009 год; в 2008 году в качестве промежуточного этапа КМСФО опубликовала инструкции, разработанные Экспертной группой).
- Представление финансовой отчетности – Этап Б (ПС запланирован на 2010 год).
- Планы вознаграждения сотрудников по окончании трудовой деятельности (ПС запланирован на 2009 год).
- Признание выручки (ПС запланирован на 2010 год).
- Обязательства и собственный капитал (ПС запланирован на 2009 год).
- Финансовые инструменты – замена МСБУ 39 (ПС запланирован на 2009 год).
- Прекращение признания активов и обязательств (ПС опубликован в марте 2009 года).
- Консолидация, включая предприятия специального назначения (ПС опубликован в декабре 2008 года).
- Нематериальные активы (проект перенесен на более поздний срок).
- Аренда (ДД запланирован на 2009 год).

В рамках каждого отдельного проекта поставлены более конкретные цели.

## Применение МСФО в Канаде

В настоящий момент канадские компании, зарегистрированные на биржах США, могут использовать ОПБУ США вместо национальных стандартов. Иностранным эмитентам в Канаде разрешено составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Канадские компании, зарегистрированные на бирже, должны будут составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО за налоговые годы, начинающиеся с 1 января 2011 года. Более раннее использование МСФО разрешается в отдельных случаях и после получения одобрения соответствующего регулятора рынка ценных бумаг. Некоммерческие предприятия и пенсионные планы освобождены от перехода на МСФО.

## Применение МСФО в странах Южной и Центральной Америки

В Чили начали осуществлять поэтапный переход на МСФО для зарегистрированных на фондовой бирже компаний в 2009 году. Зарегистрированные на бирже компании и банки Бразилии должны начать применение МСФО в 2010 году. Комиссия Мексики по ценным бумагам и банкам объявила, что все зарегистрированные на бирже компании должны начать использовать МСФО в 2012 году. Профессиональная организация бухгалтерского учета Аргентины приняла план, который должен быть представлен на одобрение правительству, согласно которому подготовка отчетности в соответствии с МСФО потребуется от зарегистрированных на бирже компаний в 2011 году, при этом незарегистрированным компаниям также будет разрешено использовать МСФО. Подготовка отчетности в соответствии с МСФО уже является обязательным требованием в ряде других латиноамериканских стран, в том числе в Эквадоре и Венесуэле.

## Применение 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**

Монголия требует применения МСФО от всех национальных зарегистрированных на бирже компаний.

### ***Все национальные стандарты практически дословно повторяют текст МСФО***

Данный подход используется в Австралии, Гонконге, Корее (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, в то время как Малайзия начнет применение МСФО в качестве Малазийских стандартов финансовой отчетности к 2012 году, а Пакистан к 31 декабря 2009 года.

### ***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.

Япония и Тайвань начали исследование относительно того, стоит ли ввести требование о применении МСФО для зарегистрированных на бирже компаний.

### ***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 2008 года

Новые стандарты	
Отсутствуют	
Поправки к стандартам	
МСБУ 39/МСФО 7	Реклассификация финансовых активов
Новые интерпретации	
КИМСФО 11	МСФО 2 – Операции с акциями Группы и собственными выкупленными акциями
КИМСФО 12	Договоры концессии на предоставление услуг
КИМСФО 14	МСБУ 19 – Ограничение на активы плана с фиксированными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие

**Доступны для досрочного применения  
в отношении финансового года, закончившегося  
31 декабря 2008 года**

Внимание: Переходные положения являются сложными и существует взаимозависимость между стандартами. Более подробную информацию см. в разделе «Стандарты и интерпретации».

Новые стандарты		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 8	Операционные сегменты	1 января 2009 года
Пересмотренные стандарты		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 1 (2008)	Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности (пересмотрено в ноябре 2008 года)	1 июля 2009 года
МСФО 3 (2008)	Сделки по объединению бизнеса	Применяется для учета сделок по объединению бизнеса в отчетных периодах, начинающихся 1 июля 2009 года и после этой даты. Разрешается более раннее применение, но для годовых периодов, начинающихся не ранее 30 июня 2007 года.
МСБУ 1 (2007)	Представление финансовой отчетности	1 января 2009 года
МСБУ 23 (2007)	Затраты по займам	1 января 2009 года
МСБУ 27 (2008)	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	1 июля 2009 года

Поправки к стандартам		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 1	Стоимость приобретения финансовых вложений при первом применении стандартов	1 января 2009 года
МСФО 2	Условия перехода прав по долевым инструментам и аннулирование таких прав	1 января 2009 года
МСФО 7	Поправки, относящиеся к раскрытию информации по финансовым инструментам	1 января 2009 года
МСБУ 27	Исключение термина «учет по стоимости приобретения»	1 января 2009 года
МСБУ 32 и МСБУ 1	Финансовые инструменты с пут-опционом и обязательства, возникающие при ликвидации предприятия	1 января 2009 года
МСБУ 39	Активы, пригодные для хеджирования	1 июля 2009 года
Улучшения МСФО (май 2008 года)*		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 5	Планы продажи контрольного пакета акций в дочернем предприятии	1 июля 2009 года
МСБУ 1	Классификация производных инструментов на краткосрочные и долгосрочные	1 января 2009 года
МСБУ 16	Возмещаемая стоимость	1 января 2009 года
МСБУ 16/ МСБУ 7	Продажа активов, предназначенных для аренды	1 января 2009 года
МСБУ 19	Административные расходы по пенсионным планам  Замена термина «наступление срока погашения»  Практическое руководство относительно условных обязательств	1 января 2009 года

МСБУ 20	Государственные займы с процентной ставкой ниже рыночной	1 января 2009 года
МСБУ 23	Компоненты затрат по заемным средствам	1 января 2009 года
МСБУ 27	Оценка в отдельной финансовой отчетности	1 января 2009 года
МСБУ 28	Обесценение финансовых вложений в зависимые компании	1 января 2009 года
МСБУ 28/ МСБУ 31/ МСБУ 32/ МСФО 7	Требуемые раскрытия по финансовым вложениям в зависимые компании и компании, находящиеся под совместным контролем, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	1 января 2009 года
МСБУ 29	Описание финансовой отчетности, подготовленной по принципу исторической стоимости	1 января 2009 года
МСБУ 36	Раскрытие оценок, используемых для определения возмещаемой стоимости	1 января 2009 года
МСБУ 38	Затраты по рекламной и маркетинговой деятельности  Способ списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции	1 января 2009 года
МСБУ 39	Реклассификация финансовых инструментов в категорию «учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» или из этой категории  Обозначение и документирование сделок хеджирования на уровне сегмента  Применимая эффективная процентная ставка при прекращении учета операций хеджирования справедливой стоимости	1 января 2009 года
МСБУ 40/ МСБУ 16	Инвестиции в строящиеся объекты недвижимости	1 января 2009 года
МСБУ 41	Дисконтная ставка для расчета справедливой стоимости  Дополнительная биотрансформация	1 января 2009 года

\* Выше приведены поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), которые КМСФО

посчитала следствием изменений в бухгалтерском учете, касающихся представления, признания и оценки финансовой информации. Поправки, относящиеся только к терминологии или редакторской правке, которые, по мнению КМСФО, не повлияют или незначительно повлияют на правила бухгалтерского учета, не были включены в данный перечень. Более подробную информацию см. в отдельных стандартах и интерпретациях, а также на сайте [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com).

Новые интерпретации		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
КИМСФО 13	Программы лояльности клиентов	1 июля 2008 года
КИМСФО 15	Договоры на строительство объектов недвижимости	1 января 2009 года
КИМСФО 16	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность	1 октября 2009 года
КИМСФО 17	Распределение неденежных активов собственникам предприятия	1 июля 2009 года
КИМСФО 18	Получение активов от клиентов	Получение активов от клиентов не ранее 1 июля 2009 года

### Доступны для применения после 2008 года

Поправки к стандартам		Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСБУ 19	Сокращения выплат по пенсионным планам и отрицательная стоимость прошлых услуг	1 января 2009 года
МСБУ 39 и КИМСФО 9	Переоценка встроенных производных финансовых инструментов	Периоды, заканчивающиеся не ранее 30 июня 2009 года



# Краткое описание действующих стандартов и соответствующих интерпретаций

На страницах с 49 по 129 представлено краткое описание положений Международных стандартов финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2009 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.

В текст публикации были внесены последние изменения МСФО, даже в тех случаях, когда они будут применимы с 2009 года и последующих отчетных периодов. Информацию о более ранних версиях стандартов вы найдете в предыдущих выпусках «МСФО в кармане».

Термин «дата вступления в силу» относится к дате вступления в силу последней полной редакции стандарта или интерпретации. Эта дата часто не совпадает с датой первоначального выпуска стандарта.

## Предисловие к Международным стандартам финансовой отчетности

<b>Дата утверждения</b>	Утверждено КМСФО в мае 2002 года
<b>Краткое описание</b>	Среди прочего, освещает следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none"><li>• цели КМСФО;</li><li>• сфера применения МСФО;</li><li>• предусмотренную процедуру разработки МСФО и их интерпретаций;</li><li>• равнозначный статус параграфов, напечатанных «жирным» и «обычным» шрифтом;</li><li>• политику в отношении сроков вступления стандартов в действие;</li><li>• использование английского языка в качестве официального.</li></ul>

## Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

<b>Дата утверждения</b>	<p>Одобрена КМСБУ в апреле 1989 года.</p> <p>Утверждена КМСФО в апреле 2001 года.</p> <p>В настоящий момент все положения Концепции пересматриваются в рамках совместного проекта КМСФО и FASB по концептуальной структуре.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• Концепция 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.</li><li>• 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.</li></ul>

## МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Первая финансовая отчетность по МСФО за период, начинающийся 1 января 2004 года или позднее.</p> <p>Поправки (январь 2008 года), относящиеся к стоимости приобретения финансовых вложений при первом применении, вступили в силу с 1 января 2009 года, разрешается досрочное применение.</p> <p>Реструктурированный стандарт (ноябрь 2008 года) вступил в силу с 1 июля 2009 года (без пересмотра технического содержания).</p>
-------------------------------	--

<b>Цель</b>	Определить процедуры, которые должны быть выполнены организацией, впервые составляющей отчетность по МСФО без ограничений по использованию.
<b>Краткое описание</b>	<p>Организации, впервые применяющей МСФО (и заявляющей о соответствии финансовой отчетности МСФО без оговорок) при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года (данная ситуация рассматривается в качестве примера), будет необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбрать учетную политику на основе МСФО, действующих по состоянию на 31 декабря 2008 года.</li> <li>• подготовить финансовую отчетность как минимум за 2008 и 2007 годы и пересчитать вступительный отчет о финансовом положении путем применения МСФО, действующих по состоянию на 31 декабря 2008 года, кроме случаев, которые рассматриваются в МСФО 1 в качестве особых исключений: <ul style="list-style-type: none"> <li>– вступительный отчет о финансовом положении готовится по состоянию на 1 января 2007 года (или на более раннюю дату, если организация планирует представить сравнительную информацию, подготовленную в соответствии с МСФО, за несколько лет);</li> <li>– вступительный отчет о финансовом положении представляется в финансовой отчетности организации, впервые применяющей МСФО (таким образом, представляются три отчета о финансовом положении);</li> <li>– если организация, впервые применяющая МСФО при подготовке отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, планирует представить выборочную финансовую информацию (а не полную финансовую отчетность) в соответствии с МСФО за периоды, предшествующие 2007 году, в дополнение к полной финансовой отчетности за 2007 и 2008 годы, вступительный отчет о финансовом положении по МСФО вне зависимости от этого составляется по состоянию на 1 января 2007 года.</li> </ul> </li> </ul>

<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют
<b>Публикации «Делойта» по теме</b>	<b>«Первое применение МСФО: советы по применению МСФО 1»</b> Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a> .

## МСФО 2 «Выплаты, рассчитываемые на основе цены акций»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начиная с 1 января 2005 года или позднее.</p> <p>Поправки, внесенные в январе 2008 года, с целью четкого определения условий перехода прав по долевым инструментам и разъяснения вопросов учета аннулирования сторонами планов выплат на основе долевого инструмента, вступили в силу с 1 января 2009 года. Разрешается досрочное применение.</p>
<b>Цель</b>	<p>Определить порядок учета операций, в ходе которых организация получает или приобретает товары или услуги либо в качестве компенсации за свои долевого инструменты, либо путем принятия на себя обязательств в суммах, рассчитанных на основе цены акций организации или других долевого инструментов организации.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Все операции, выплаты по которым определяются на основе цены акций, должны отражаться в финансовой отчетности по справедливой стоимости.</li> <li>• Расходы признаются организацией в момент потребления полученных товаров или услуг.</li> <li>• МСФО 2 применяется в отношении публичных и непубличных компаний. В случае невозможности надежной оценки справедливой стоимости долевого инструментов непубличных компаний, используется оценка, основанная на присущей стоимости.</li> <li>• Операции с лицами, не являющимися работниками организации, в ходе которых организация получает товары или услуги в качестве компенсации за переданные собственные долевого инструменты, оцениваются по справедливой стоимости полученных товаров или услуг. Только в случае невозможности надежной оценки справедливой стоимости полученных товаров или услуг оценка разрешается проводить по справедливой стоимости предоставленных долевого инструментов.</li> </ul>

**Краткое  
описание**

- 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, как правило, условия перехода прав по долевым инструментам, связанные с достижением целевых показателей (vesting conditions), за исключением условий, связанных с достижением целевых показателей рыночной цены долевых инструментов, не принимаются в расчет при определении справедливой стоимости акций или опционов на соответствующую дату оценки (определенной, как указано выше). Вместо этого, такие условия перехода прав по долевым инструментам принимаются во внимание путем корректировки количества долевых инструментов, включенных в расчет при оценке суммы сделки, таким образом, чтобы 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, связанные с достижением целевых показателей (vesting conditions), включают только условия, связанные с сохранением трудовых отношений в течение определенного периода (service conditions), и прочие условия, связанные с достижением целевых показателей (performance conditions), только если эти прочие условия подразумевают необходимость сохранять трудовые отношения в течение определенного периода.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФО 2 требует, чтобы справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов была основана на рыночных ценах, при наличии таковых, 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 отношению друг к другу сторонами, обладающими всей необходимой информацией и имеющими намерение совершить сделку. МСФО 2 не уточняет, какую конкретно модель определения цены нужно использовать.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 8 «Сфера действия МСФО 2»</b> КИМСФО 8 разъясняет порядок применения МСФО 2 в отношении операций, выплаты по которым основаны на цене акций, в случаях, когда организация не в состоянии точно идентифицировать некоторые или все из полученных товаров или услуг.</p> <p><b>КИМСФО 11 «МСФО 2 «Операции с акциями группы и собственными выкупленными акциями»</b> КИМСФО 11 разъясняет порядок применения МСФО 2 в отношении некоторых схем оплаты с использованием собственных долевых инструментов организации и долевых инструментов ее материнской компании.</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«Выплаты, рассчитанные на основе цены акций: советы по применению МСФО 2»</b> Содержит советы по применению МСФО 2 в отношении большого количества типовых операций, выплаты по которым определяются на основе цены акций. Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a>.</p>

## МСФО 3 (2008) «Сделки по объединению бизнеса»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>МСФО 3 (2008), выпущенный в январе 2008 года, заменяет МСФО 3 (2004).</p> <p>Действителен 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.</p> <p>В предыдущих изданиях «МСФО в кармане» вы найдете краткое изложение положений МСФО 3 (2004).</p>
<b>Основной принцип</b>	<p>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.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Объединение бизнеса – это сделка или событие, 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.</li><li>• МСФО 3 не применяется в отношении совместной деятельности, сделок по объединению предприятий или бизнеса, находившихся под общим контролем, и приобретения активов или группы активов, которые не отвечают определению бизнеса.</li><li>• Метод приобретения используется в отношении всех сделок по объединению бизнеса.</li><li>• При использовании метода приобретения необходимо осуществить следующие процедуры:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Определить покупателя. Покупатель представляет собой организацию, осуществляющую объединение, которая получает контроль над приобретаемыми организациями, участвующими в объединении.</li><li>2. Определить дату приобретения. Датой приобретения считается дата, на которую покупатель получает контроль над приобретаемым предприятием.</li></ol></li></ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<p>3. Осуществить признание и оценку стоимости идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и неконтрольных долей владения (NCI) приобретаемого предприятия.</p> <p>4. Осуществить признание и оценку положительного или отрицательного гудвила.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (за некоторыми исключениями). Предприятие может оценивать 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).</li> <li>• Гудвил оценивается как разница между: <ul style="list-style-type: none"> <li>– суммой следующих величин: (а) справедливой стоимости переданного вознаграждения на дату приобретения; (б) стоимости NCI; и (в) в случае поэтапного объединения бизнеса (см. ниже), справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей покупателю доли в приобретаемой организации;</li> <li>– чистой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств на дату приобретения (оцененной в соответствии с МСФО 3).</li> </ul> </li> <li>• Если вышеуказанная разница является отрицательным числом, то соответствующий доход признается в составе прибылей и убытков.</li> <li>• При поэтапном объединении бизнеса в том случае, если организация-покупатель увеличивает уже существующую долю для получения контроля над приобретаемой организацией, ранее принадлежавшая покупателю доля переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения, а соответствующий доход или убыток отражается в отчете о прибылях и убытках.</li> </ul>
--------------------------------	---



<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Все расходы, связанные с приобретением (например, уплата комиссионного вознаграждения посреднику, расходы на профессиональные или консультационные 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.</li> <li>• Кроме того, МСФО 3 регламентирует отдельные сложные аспекты сделок по объединению бизнеса, включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>– сделки по объединению бизнеса, осуществленные без передачи вознаграждения;</li> <li>– обратные приобретения;</li> <li>– идентификацию нематериальных активов, приобретенных в рамках объединения бизнеса;</li> <li>– ранее существовавшие отношения между организацией-покупателем и приобретаемым предприятием (например, выкупленные права);</li> <li>– переоценку контрактных обязательств приобретаемой компании на дату приобретения.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«Сделки по объединению бизнеса и изменения в структуре собственности: практическое руководство по применению пересмотренных МСФО 3 и МСБУ 27»</b>          Данная публикация дополняет рекомендации КМСФО по применению указанных стандартов и рассматривает практические вопросы применения данных стандартов. Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a>.</p>
--	--

### МСФО 4 «Договоры страхования»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Определить порядок представления в финансовой отчетности договоров страхования до завершения второго этапа проекта КМСФО по договорам страхования.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Страховщики освобождены от обязанности применять Концепцию КМСФО и некоторые существующие МСФО.</li> <li>• Создание резервов по рискам катастроф и резервов выравнивания убытков не допускается.</li> <li>• МСФО 4 требует проведения тестирования адекватности признанных обязательств по страхованию и тестирования на обесценение активов по перестрахованию.</li> <li>• Обязательства по страхованию не могут быть зачтены в счет соответствующих активов по перестрахованию.</li> <li>• Изменения учетной политики ограничены.</li> <li>• Требуется раскрытие дополнительной информации.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

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

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года) относительно учета планов организации по продаже контрольного пакета акций в дочернем предприятии, вступили в силу 1 июля 2009 года. Разрешается более раннее применение при условии, что МСБУ 27 (с изменениями за май 2008 года) применяется с той же даты.</p>
<b>Цель</b>	<p>Определить порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и представления и раскрытия информации о прекращаемой деятельности.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• МСФО 5 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 обязательства, которые также передаются другой стороне).</li><li>• Внеоборотные активы или группы выбывающих активов, предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.</li><li>• Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (как по отдельности, так и в рамках группы выбывающих активов), не амортизируются.</li><li>• Внеоборотные активы, а также активы и обязательства в составе группы выбывающих активов, классифицированные как предназначенные для продажи, представляются в отчете о финансовом положении отдельно.</li></ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Согласно поправкам, сделанным в мае 2008 года, активы и обязательства дочернего предприятия должны классифицироваться как предназначенные для продажи, если материнская компания официально приняла план, предполагающий потерю контроля над дочерним предприятием, независимо от того, оставит ли материнская компания за собой неконтрольные доли владения после продажи.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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 реклассификацией 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«Активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность: советы по применению МСФО 5»</b>  Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a>.</p>

## МСФО 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2006 года или позднее.
<b>Цель</b>	Определить порядок раскрытия в финансовой отчетности операций по разведке и оценке запасов полезных ископаемых до завершения КМСФО полномасштабного проекта в этой области.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Стандарт 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.</li><li>• МСФО 6 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.</li><li>• Стандарт требует проведения тестирования на обесценение, если существует признак того, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой запасов полезных ископаемых, превышает их возмещаемую стоимость. Также тестирование на обесценение проводится перед реклассификацией активов, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых, в разрабатываемые активы.</li><li>• Стандарт 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.</li><li>• МСФО 6 требует раскрытия информации, определяющей и разъясняющей суммы, относящиеся к разведке и оценке запасов полезных ископаемых.</li></ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

## МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2007 года или позднее этой даты.</p> <p>Поправки (октябрь 2008 года), касающиеся раскрытия информации о реклассификации финансовых активов, вступили в силу 1 июля 2008 года.</p> <p>Поправки (март 2009 года), которые вводят трехуровневую иерархию справедливой стоимости для раскрытия информации по справедливой стоимости и расширяют требования раскрытия информации по риску ликвидности, вступили в силу с 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	<p>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.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Стандарт требует раскрытия информации о значимости финансовых инструментов для финансового положения и результатов деятельности организации. В состав данной информации включается:<ul style="list-style-type: none"><li>– 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, сведения об изменении классификации, выбытии, передаче в залог финансовых активов, встроенных производных инструментов и нарушении условий договоров;</li><li>– 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;</li></ul></li></ul>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– раскрытие прочей информации, включая информацию об учетной политике, учете операций хеджирования и справедливой стоимости каждой группы финансовых активов и обязательств.</li> <li>• МСФО 7 требует раскрытия информации о характере и степени рисков, связанных с финансовыми инструментами: <ul style="list-style-type: none"> <li>– качественная оценка рисков по каждой группе рисков и процедуры управления ими;</li> <li>– количественная оценка рисков по каждой группе рисков отдельно по кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (включая анализ чувствительности).</li> </ul> </li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют
<b>Публикации «Делойта» по теме</b>	<p><b>«iGAAP2009 Финансовые инструменты: разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»</b></p> <p>Практическое руководство по применению указанных стандартов, включая примеры и интерпретации. Доступны в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a>.</p>

### МСФО 8 «Операционные сегменты»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 года или позднее. Разрешается досрочное применение.</p> <p>Заменяет МСБУ 14 начиная с даты применения.</p> <p>В предыдущих изданиях «МСФО в кармане» вы найдете краткое изложение требований МСБУ 14.</p>
<b>Цель</b>	<p>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.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФО 8 применяется в отношении консолидированной финансовой отчетности группы, имеющей материнскую компанию (и отдельной финансовой отчетности организации): <ul style="list-style-type: none"> <li>– чьи долговые или долевыми ценные бумаги торгуются на открытом рынке; или</li> </ul> </li> </ul>

**Краткое  
описание**

- 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.
- Дается рекомендация по операционным сегментам, информация о которых должна быть представлена в отчетности (общее правило – 10% -й порог).
- Не менее 75% выручки организации должно быть включено в сегменты, представленные в финансовой отчетности.
- МСФО не дает определение 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 касается информации о каждом продукте и услуге или о группах продуктов и услуг.



<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Также в стандарте содержится требование о раскрытии информации по операциям с крупнейшими внешними покупателями (на долю которых приходится не менее 10% выручки организации).</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

### МСБУ 1 (2007) «Представление финансовой отчетности»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2009 года или позднее. Разрешается досрочное применение. Заменяет МСБУ 1 (2003) с даты применения.</p> <p>В предыдущих изданиях «МСФО в кармане» вы найдете краткое изложение требований МСБУ 1 (2003).</p> <p>Поправки (февраль 2008 года) относительно раскрытия информации о финансовых инструментах с пут-опционами и обязательствах, возникающих в связи с ликвидацией предприятия, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года) относительно классификации производных инструментов на краткосрочные и долгосрочные, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	Установить общие принципы представления финансовой отчетности общего назначения, включая практическое руководство 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;
  - отчет о совокупном доходе;
  - 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).
- Организациям разрешается использовать отличные от указанных выше названия форм финансовой отчетности.

**Краткое  
описание**

- Стандарт определяет минимальный список статей, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе, 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.
- Согласно поправкам, сделанным в мае 2008 года, финансовые инструменты, классифицируемые как предназначенные для торговли в соответствии с МСБУ 39, не всегда требуется представлять как текущие активы/обязательства.
- 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 прибылей 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 итог отчета о прибылях и убытках и статьи прочего совокупного дохода).
- Анализ расходов в отчете о прибылях и убытках может быть дан в соответствии с их характером или по функциям (себестоимость, административные, коммерческие расходы и пр.). В случае использования последнего варианта классификация расходов по характеру должна быть представлена в примечаниях.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчет об изменениях капитала должен включать в себя: <ul style="list-style-type: none"> <li>– общий совокупный доход за период;</li> <li>– по каждому компоненту капитала – эффект ретроспективного применения изменений в учетной политике или ретроспективных корректировок в соответствии с требованиями МСБУ 8;</li> <li>– суммы операций с собственниками, в которых они исполняют функции собственников;</li> <li>– по каждому компоненту капитала – сверку остатков на начало и конец отчетного периода с раскрытием каждого изменения по отдельности.</li> </ul> </li> <li>• МСБУ 1 определяет минимальные требования к раскрытию информации в примечаниях. В них должна быть представлена следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> <li>– применяемая учетная политика;</li> <li>– суждения, сделанные руководством в процессе применения учетной политики организации, которые оказали наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности;</li> <li>– структура капитала и соблюдение требований к размеру капитала.</li> </ul> </li> <li>• В приложении к МСБУ 1 представлены примеры вышеуказанных отчетов, кроме отчетов о движении денежных средств (см. МСБУ 7).</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 29 «Договоры концессии на предоставление услуг – раскрытие информации»</b></p> <p>Организация обязана раскрыть соответствующую информацию в случае предоставления ею населению коммунальных услуг.</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>МСБУ 1 (2007) «Представление финансовой отчетности: проверочная таблица»</b></p> <p>Проверочная таблица по представлению отчетности и раскрытию информации в целях соблюдения положений пересмотренного МСБУ 1.</p>

<b>Публикации «Делойта» по теме</b>	<b>«Модель финансовой отчетности по МСФО»</b> Иллюстрирует структуру финансовой отчетности, требования по представлению и раскрытию информации в соответствии с МСФО. Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/fs/fs.htm">www.iasplus.com/fs/fs.htm</a> .
-------------------------------------	--

## МСБУ 2 «Запасы»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
<b>Цель</b>	Установить порядок учета запасов, включая определение их стоимости и порядок отнесения на расходы.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации.</li> <li>• 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.</li> <li>• При отпуске в производство себестоимость запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, определяется по себестоимости каждой единицы таких запасов.</li> <li>• При отпуске в производство взаимозаменяемых запасов себестоимость определяется по средневзвешенной себестоимости либо по методу ФИФО. Применение метода ЛИФО не допускается.</li> <li>• При продаже запасов их балансовая стоимость должна быть списана на расходы в периоде, в котором признается соответствующая выручка.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

## МСБУ 7 «Отчет о движении денежных средств»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1994 года или позднее. Название, измененное в соответствии с МСБУ 1 (2007), вступило в силу 1 января 2009 года.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года) относительно признания денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, предназначенных для аренды, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение (см. МСБУ 16).</p>
<b>Цель</b>	<p>МСБУ 7 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.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Отчет о движении денежных средств должен содержать анализ изменений денежных средств и их эквивалентов за отчетный период.</li><li>• 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 долевые ценные бумаги.</li><li>• Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности должны быть представлены отдельно.</li><li>• Информация о потоках денежных средств по операционной деятельности должна быть раскрыта исходя из прямого (рекомендуется) или косвенного метода.</li><li>• Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль, должны классифицироваться как потоки по операционной деятельности при условии, что они не связаны напрямую с финансовой или инвестиционной деятельностью.</li></ul>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Для пересчета операций, выраженных в иностранной валюте, и денежных потоков иностранного дочернего предприятия должны быть использованы обменные курсы, действующие на дату возникновения денежных потоков.</li> <li>• Совокупные потоки денежных средств, связанные с приобретением или потерей контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями, представляются отдельно и классифицируются как инвестиционная деятельность с раскрытием дополнительной информации.</li> <li>• Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств, исключаются из отчета о движении денежных средств; информация о них должна быть представлена отдельно.</li> <li>• Примеры отчетов о движении денежных средств представлены в приложениях к МСБУ 7.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

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

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
<b>Цель</b>	Установить 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.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стандарт устанавливает иерархию выбора вариантов учетной политики: <ul style="list-style-type: none"> <li>– стандарты и интерпретации КМСФО с учетом любых соответствующих рекомендаций КМСФО по их применению;</li> <li>– 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;</li> </ul> </li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<p>– руководство организации также может принимать во внимание действующие версии учетных стандартов других устанавливающих стандарты органов, использующих аналогичный концептуальный подход при разработке стандартов, прочую литературу по бухгалтерскому учету, а также сложившуюся отраслевую практику.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Учетную политику необходимо применять последовательно в отношении сходных операций.</li> <li>• 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.</li> <li>• В том случае, если изменение учетной политики вызвано требованиями стандартов или интерпретаций, организация должна следовать содержащимся в них указаниям по переходу на новые учетные методы и процедуры. Если стандарт или интерпретация не дают таких указаний или при добровольном решении о внедрении изменений, организация должна применять новую учетную политику ретроспективно путем пересчета показателей предыдущих периодов. Если такой пересчет не является целесообразным с практической точки зрения, организация должна применять новую учетную политику только в отношении будущих периодов.</li> <li>• Изменения в учетных оценках (например, изменение срока полезного использования актива) признаются в текущем и будущих отчетных периодах (без пересчета показателей предыдущих периодов).</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>



## МСБУ 10 «События после окончания отчетного периода»

<b>Дата вступления в силу</b>	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.
<b>Цель</b>	Определить: <ul style="list-style-type: none"><li>• когда организация должна скорректировать свою финансовую отчетность для целей отражения событий, произошедших после окончания отчетного периода;</li><li>• подлежащую раскрытию информацию о дате утверждения финансовой отчетности и о событиях после окончания отчетного периода.</li></ul>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• События после окончания отчетного периода – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между датой окончания отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности.</li><li>• Корректирующие события вызывают необходимость внесения корректировок в финансовую отчетность. Такие события предоставляют подтверждение условий, существовавших на отчетную дату (например, решение суда, принятое после окончания отчетного периода).</li><li>• Некорректирующие события, возникшие после окончания отчетного периода, не вызывают необходимости внесения корректировок в финансовую отчетность (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.</li><li>• 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.</li><li>• Организация не должна составлять финансовую отчетность исходя из допущения непрерывности деятельности, если события, наступившие после окончания отчетного периода указывают, что такое допущение неправомерно.</li></ul>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Организация должна раскрывать дату утверждения своей финансовой отчетности.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

### МСБУ 11 «Договоры на строительство»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1995 года или позднее.
<b>Цель</b>	Установить порядок учета доходов и расходов по договорам на осуществление строительства в финансовой отчетности подрядчика.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 изменению выручки и могут быть надежно оценены.</li> <li>• 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 возмещаемые данным клиентом в соответствии с условиями договора.</li> <li>• В том случае, если результат по договору на строительство может быть надежно оценен, выручка и затраты учитываются по проценту выполнения строительных работ (метод «по проценту выполнения»).</li> <li>• Если 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.</li> <li>• При наличии высокой вероятности того, что общая сумма затрат по договору превысит общую сумму выручки то нему, ожидаемый убыток признается немедленно.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Краткое описание <b>КИМСФО 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»</b> см. в МСБУ 18.

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1998 года или позднее. Некоторые изменения применяются в отношении отчетных периодов, начавшихся 1 января 2001 года или позднее.
<b>Цель</b>	<p>Определить порядок учета налогов на прибыль.</p> <p>Установить принципы и предоставить практическое руководство по учету текущих и будущих налоговых последствий, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• будущей реализацией (погашением) балансовой стоимости активов (обязательств), отраженных в отчете о финансовом положении организации;</li> <li>• операциями и другими событиями отчетного периода, которые отражены в финансовой отчетности предприятия.</li> </ul>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Текущие налоговые активы и обязательства признаются в отношении налоговых платежей за текущий и предыдущий отчетные периоды по ставкам, действовавшим в соответствующем периоде.</li> <li>• Временная разница – это разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и соответствующей налоговой базой.</li> <li>• Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении будущих налоговых последствий всех налогооблагаемых временных разниц, с тремя исключениями: <ul style="list-style-type: none"> <li>– если отложенное налоговое обязательство возникает в связи с первоначальным признанием гудвила;</li> <li>– если первоначальное признание актива или обязательства (за исключением сделок по объединению бизнеса) на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;</li> <li>– 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.</li> </ul> </li> </ul>

**Краткое  
описание**

- 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 сделок по объединению бизнеса), 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.
- Текущий и отложенный налоги на прибыль признаются в учете в качестве дохода или расхода в отчете о прибылях и убытках, за исключением ситуаций, когда налоговые последствия вызваны:
  - операцией или событием, подлежащим отражению вне отчета о прибылях и убытках (либо в прочем совокупном доходе, либо, непосредственно, в капитале); или
  - сделкой по объединению бизнеса.
- Отложенные налоги должны быть представлены как внеоборотные статьи отчета о финансовом положении.

<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 21 «Налоги на прибыль — возмещение оценочной стоимости неамортизируемых активов»</b>  Отложенное налоговое обязательство или актив, возникающие в результате переоценки неамортизируемого актива, необходимо оценивать исходя из налоговых последствий продажи актива, а не его использования.</p> <p><b>ПКИ 25 «Налоги на прибыль — изменения налогового статуса организации или ее акционеров»</b>  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.</p>
-----------------------------	--

### МСБУ 16 «Основные средства»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года) относительно учета продажи активов, предназначенных для аренды, а также определения возмещаемой стоимости, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить принципы первоначального и последующего учета основных средств.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• После приобретения объекта основных средств МСБУ 16 разрешает использовать одну из следующих моделей учета:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– учет по исторической стоимости: актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;</li> <li>– учет по оценочной стоимости: актив учитывается по оценочной стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость актива на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и убытков от обесценения.</li> </ul> </li> <li>• Переоценка должна проводиться регулярно. Необходимо переоценивать все объекты, входящие в данную группу основных средств:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– сумма дооценки увеличивает сумму капитала;</li> <li>– уменьшение стоимости основных средств в результате переоценки сначала списывается на уменьшение суммы дооценки по соответствующему активу, а оставшаяся сумма списывается на убытки отчетного периода.</li> </ul> </li> <li>• При выбытии актива, по которому проводилась переоценка, сумма дооценки остается в составе капитала и не включается в состав прибылей или убытков.</li> <li>• Составные части основных средств, получение экономической выгоды по которым происходит различными способами, должны амортизироваться отдельно.</li> <li>• 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.</li> </ul>
--------------------------------	---

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отдельные объекты основных средств могут требовать регулярного комплексного технического осмотра (например, самолеты). Расходы на такие техосмотры включаются в балансовую стоимость основного средства как замена его частей, при условии соблюдения установленных критериев признания активов.</li> <li>• Обесценение объектов основных средств определяется в соответствии с МСБУ 36.</li> <li>• 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.</li> <li>• Поправки к стандарту, сделанные в мае 2008 года, требуют, чтобы организации, которые регулярно продают объекты основных средств, ранее использовавшиеся для сдачи в аренду, перевели такие активы в состав запасов по их балансовой стоимости в тот момент, когда их перестали сдавать в аренду. Поступления от продажи таких активов должны признаваться как выручка в соответствии с МСБУ 18. Денежные выплаты на производство или приобретение таких активов и денежные поступления от аренды и продажи таких активов включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Краткое описание <b>КИМСФО 18 «Передача активов, полученных от клиентов»</b> см. в МСБУ 18.</p>

### МСБУ 17 «Аренда»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить принципы учетной политики и составления финансовой отчетности в отношении договоров аренды для арендатора и арендодателя.</p>

**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 аренды участка и аренды здания необходимо осуществлять отдельно. 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 проводиться, если имущественный интерес арендатора в отношении земельного участка и здания классифицируется как инвестиционная 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.



**Краткое  
описание**

- 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 чистых инвестиций в аренду; и
  - арендодатели-производители или дилеры признают прибыль или убыток от продаж согласно политике учета продаж с немедленным расчетом.
- 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 и амортизируются согласно политике арендодателя по амортизации подобных активов;
  - 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 добавляет первоначальные прямые затраты к балансовой стоимости переданного в аренду актива и распределяет их на весь срок договора аренды (единовременное списание затрат не допускается).
- Порядок учета операций продажи с обратной арендой зависит от того, является ли аренда по существу финансовой или операционной.

<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 15 «Операционная аренда — стимулы к заключению договоров»</b>          Стимулы к заключению арендных договоров (например, временное предоставление объекта в безвозмездное пользование) признаются арендатором и арендодателем как уменьшение соответственно доходов или расходов по аренде равномерно в течение всего срока аренды.</p> <p><b>ПКИ 27 «Оценка сущности сделок, юридически оформленных как аренда»</b>          При заключении организацией ряда последовательных сделок, имеющих юридическую форму аренды, экономический эффект которых невозможно оценить без рассмотрения этих сделок в целом, такой ряд последовательных сделок должен рассматриваться как единая операция.</p> <p><b>КИМСФО 4 «Определение признаков аренды в некоторых сделках»</b>          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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществление сделки зависит от конкретного актива (что прямо или косвенно следует из условий сделки); и</li> <li>• сделка предусматривает передачу права контроля над использованием соответствующего актива. КИМСФО 4 содержит более подробное практическое руководство по определению признаков подобных ситуаций.</li> </ul>
-----------------------------	---

### МСБУ 18 «Выручка»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1995 года или позднее.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить порядок учета выручки от продажи товаров и оказания услуг, а также выручки по процентным платежам, роялти и дивидендам.</p>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения.</li> <li>• Признание выручки обычно осуществляется, если велика вероятность, что организация получит экономическую выгоду, если сумму выручки можно надежно оценить, и выполняются следующие условия:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– выручка от продажи услуг признается на основе метода процента выполнения;</li> <li>– выручка по процентным платежам, роялти и дивидендам признается в том случае, когда существует высокая вероятность получения организацией экономических выгод.</li> </ul> <p>Проценты признаются на основе метода эффективной процентной ставки в соответствии с МСБУ 39.</p> <p>Роялти признаются по методу начисления в соответствии с условиями договора.</p> <p>Дивиденды признаются в момент установления права акционеров на их получение.</p> </li> <li>• Если сделка имеет несколько компонентов (например, продажа товара с определяемой суммой последующего сервисного обслуживания), критерии признания применяются отдельно к каждому компоненту.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 31 «Выручка—бартерные операции, включающие предоставление рекламных услуг»</b></p> <p>Выручка по бартерным операциям, включающим предоставление рекламных услуг, отражается только в случае получения основной части выручки по аналогичным операциям в небартерной форме.</p>

## Интерпретации

### **КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов» (вступила 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.

### **КИМСФО 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости» (вступила в силу с 1 января 2009 года)**

Строительство объектов недвижимости представляет собой контракт на строительство в рамках МСБУ 11, только если покупатель может принимать решения относительно основных структурных элементов проекта до начала строительства и/или основных структурных изменений, когда процесс строительства уже начался. Если этот критерий не соблюдается, выручка принимается к учету в соответствии с МСБУ 18.

КИМСФО 15 содержит дальнейшее практическое руководство по определению того, поставляет ли компания товары или предоставляет услуги в соответствии с МСБУ 18.

### **КИМСФО 18 «Получение активов от клиентов» (вступила в силу для операций по получению активов 1 июля 2009 года)**

КИМСФО 18 была разработана для ситуаций, когда организация получает от клиента объект основных средств, который организация затем должна использовать либо для подключения клиента к сети, либо для предоставления клиенту постоянного доступа к товарам и услугам.

КИМСФО 18 указывает, когда получатель должен признавать такие активы в финансовой отчетности. В случае если требуется признание, актив должен признаваться по справедливой стоимости на дату передачи.

КИМСФО 18 также устанавливает порядок признания выручки, возникающей в связи с передачей актива.

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1999 года или позднее. Некоторые более поздние изменения вступили в силу в отношении различных отчетных периодов в интервале с 1 января 2001 года по 1 января 2006 года.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), касающиеся административных расходов по пенсионным планам, замены термина «наступление срока погашения» и инструкций по учету условных обязательств, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение. Поправки, касающиеся сокращений программ вознаграждений и отрицательной стоимости прошлых услуг, вступили в силу для изменений в программах вознаграждений сотрудников, произошедших не ранее 1 января 2009 года.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить 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, выплаты 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 расторжением трудовых отношений.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>

**Краткое  
описание**

- 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);
  - отложенных актуарных прибылей и убытков и отложенной 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.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 или утвержденной политикой установлен иной порядок распределения затрат.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 14 «МСБУ 19 — Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие»</b></p> <p>КИМСФО 14 рассматривает следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• дата, на которую возмещения или вычеты из будущих взносов по плану должны рассматриваться как «доступные» в контексте параграфа 58 МСБУ 19;</li> <li>• влияние минимального требования к фондированию на доступность вычетов из будущих взносов; и</li> <li>• случаи, когда минимальное требование к фондированию приводит к возникновению обязательства.</li> </ul>

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

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1984 года или позднее.
<b>Цель</b>	<p>Установить порядок учета и требования к раскрытию информации о полученных государственных субсидиях и других формах государственной помощи.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), вступили в силу в отношении государственных займов, полученных в периоды, начинающиеся 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• Государственные субсидии относятся на финансовый результат в тех периодах, в которых признаются расходы, для компенсации которых предназначены данные субсидии.</li><li>• Субсидии, относящиеся к доходу, могут быть отражены как доходы в отчете о прибылях и убытках или вычитаться из соответствующих расходов.</li><li>• 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.</li><li>• Возврат правительственных субсидий учитывается как изменение учетной оценки, причем установлен различный порядок учета возврата субсидий, относящихся к доходу и к активам.</li></ul>



<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Согласно поправкам, сделанным в мае 2008 года, экономическая выгода от государственных займов с процентной ставкой ниже рыночной должна учитываться как государственная субсидия и оцениваться как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определяемой в соответствии с МСБУ 39, и суммой полученных денежных средств.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	<p><b>ПКИ 10 «Государственная помощь — отсутствие прямой связи с операционной деятельностью»</b></p> <p>Государственная помощь организациям, направленная на поощрение или долгосрочную поддержку предпринимательской деятельности в отдельных регионах или отраслях, должна рассматриваться как государственная субсидия в соответствии с МСБУ 20.</p>

### МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
<b>Цель</b>	Установить порядок учета операций организации в иностранной валюте и зарубежной деятельности организации.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Прежде всего, необходимо определить функциональную валюту организации (т.е. валюту основной экономической среды, в которой организация осуществляет хозяйственную деятельность).</li> <li>Затем нужно произвести пересчет всех учетных объектов в иностранной валюте в функциональную валюту организации:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– при первоначальном признании и оценке объекта используется курс, действующий на дату совершения операции;</li> <li>– на последующие отчетные даты пересчет необходимо производить с использованием:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• валютного курса на дату совершения операции по неденежным статьям, учитываемым по первоначальной исторической стоимости;</li> <li>• валютного курса на конец отчетного периода по денежным статьям;</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• валютного курса на дату оценки по недельным статьям, учитываемым по справедливой стоимости.</li> <li>• 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 прочем совокупном доходе; такие разницы признаются в составе прибылей или убытков при выбытии чистых инвестиций.</li> <li>• 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– активы и обязательства в каждом представленном отчете о финансовом положении (включая сравнительные данные) пересчитываются по курсу на конец дня на отчетные даты;</li> <li>– доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках (включая сравнительные данные) пересчитываются по курсам на даты совершения операций;</li> <li>– возникающие при этом курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.</li> </ul> </li> <li>• Особые правила пересчета в валюту представления существуют в отношении финансовых результатов и показателей финансового состояния организации, чья функциональная валюта является гиперинфляционной.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 7 «Введение евро»</b>  Разъясняет порядок применения МСБУ 21 в момент введения евро и присоединения новых государств-членов ЕС к зоне евро.</p>

<b>Интерпретации</b>	Краткое описание <b>КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»</b> см. в МСБУ 39.
----------------------	---

### МСБУ 23 (2007) «Затраты по займам»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начинающиеся не ранее 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение. Отменяет предыдущие версии МСБУ 23 начиная с даты применения.</p> <p>Краткое описание требований предыдущей версии МСБУ 23 (принципиальная разница состоит в том, что ранее разрешалось списывать затраты по займам на расходы по мере их возникновения) см. в предыдущих версиях «МСФО в кармане».</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относящиеся к компонентам затрат по займам, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	Установить порядок учета затрат по займам.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Затраты по займам, относящиеся непосредственно к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива, но только в том случае, если велика вероятность того, что эти затраты в будущем дадут возможность организации получить выгоды и что эти затраты можно надежно оценить. Все прочие затраты по займам, которые не удовлетворяют условиям капитализации, списываются на расходы по мере возникновения.</li> <li>• 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.</li> </ul>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Если организация привлекает заемные средства специально для цели приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, подлежащая капитализации, представляет собой фактическую сумму затрат по займам, возникшим в течение периода, за вычетом всех инвестиционных доходов от временных инвестиций данных заемных средств.</li> <li>• В случае, если займы привлекались для общих целей и были использованы для приобретения квалифицируемого актива, для определения суммы затрат по займам, подлежащей капитализации, 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. Сумма затрат по займам, которая капитализируется в течение отчетного периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, возникшую в этом отчетном периоде.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

### МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.
<b>Цель</b>	Обеспечить привлечение внимания пользователей финансовой отчетности к возможному влиянию связанных сторон на финансовое положение и результаты деятельности организации.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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).</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• В финансовой отчетности должна быть представлена информация: <ul style="list-style-type: none"> <li>– о взаимоотношениях, основанных на контроле, даже при отсутствии операций;</li> <li>– об операциях со связанными сторонами;</li> <li>– о вознаграждении, выплаченном руководству (включая анализ по видам вознаграждения).</li> </ul> </li> <li>• 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.</li> <li>• Примеры операций со связанными сторонами, информацию о которых следует включать в финансовую отчетность: <ul style="list-style-type: none"> <li>– купля-продажа товаров;</li> <li>– купля-продажа прочих активов;</li> <li>– оказание или потребление услуг;</li> <li>– аренда;</li> <li>– передача результатов НИОКР;</li> <li>– операции по лицензионным соглашениям;</li> <li>– финансовые соглашения (включая займы и взносы в уставный капитал);</li> <li>– предоставление гарантий и залогов; и</li> <li>– погашение обязательств от имени организации или самой организацией от имени другой стороны.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

### МСБУ 26 «Учет и отчетность пенсионных планов»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1998 года или позднее.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить принципы оценки и раскрытия информации в отчетности пенсионных планов.</p>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• МСБУ 26 определяет требования к подготовке отчетности для 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 дисконтированной стоимости будущих выплат (с разделением на выплаты с полностью и не полностью выполненными условиями).</li> <li>• Стандарт указывает на необходимость актуарной оценки пенсионных выплат по планам с установленными выплатами и оценки финансовых вложений планов по справедливой стоимости.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

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

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года или позднее этой даты. Пересмотренный МСБУ 27, выпущенный в январе 2008 года, заменил МСБУ 27 (2003) в указанных выше отчетных периодах. Разрешается досрочное применение, но только при одновременном применении МСФО 3 (2008) (следовательно, не разрешается применение в отношении периодов, начавшихся до 30 июня 2007 года).</p> <p>Краткое изложение положений МСБУ 27 (2003) Вы найдете в предыдущих публикациях «МСФО в кармане».</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), касающиеся оценки в отдельной финансовой отчетности вложений в дочерние, совместно контролируемые и зависимые предприятия, предназначенные для продажи, вступили в силу 1 января 2009 года.</p> <p>Поправки, исключающие из стандарта определение метода учета по стоимости приобретения, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
-------------------------------	---

<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• требования к подготовке и представлению консолидированной финансовой отчетности группы организаций, находящихся под контролем материнской компании;</li> <li>• порядок учета изменений в размере доли собственности в дочерних предприятиях, включая потерю контроля над дочерним предприятием;</li> <li>• порядок учета вложений в дочерние компании, совместно контролируемые предприятия и зависимые компании в отдельной финансовой отчетности.</li> </ul>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Дочерняя компания – это компания, находящаяся под контролем другой компании (материнской). Контроль – это возможность определять финансовую и хозяйственную политику организации.</li> <li>• Консолидированная финансовая отчетность – это финансовая отчетность группы (материнской и дочерних компаний), представленная как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.</li> <li>• Консолидированная финансовая отчетность должна составляться до тех пор, пока материнская компания контролирует дочернюю.</li> <li>• 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 дочерняя компания соответствует критериям классификации в качестве группы активов, предназначенной для продажи, согласно МСФО 5, она учитывается в соответствии с этим стандартом.</li> <li>• Внутригрупповые балансы, операции, доходы и расходы исключаются в полном объеме при консолидации.</li> <li>• Все организации, входящие в группу, должны применять одну и ту же учетную политику.</li> <li>• Отчетные даты дочерних компаний не могут отличаться от отчетной даты группы более чем на три месяца.</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Неконтрольные доли владения (ранее применялся термин «доля миноритарных акционеров») отражается в составе капитала в отчете о финансовом положении отдельно от капитала владельцев материнской компании. Общий совокупный доход (убыток) распределяется между миноритариями и акционерами материнской компании даже в случае отрицательного (дебетового) остатка по неконтрольной доле.</li> <li>• Частичное выбытие финансовых вложений в дочернее предприятие при сохранении контроля над ним учитывается как операция с собственниками и отражается в капитале, при этом прибыль и убыток не признаются.</li> <li>• Увеличение доли в дочерней компании после получения контроля над ней признается в отчетности как операция с капиталом. При этом прибыль или убыток, а также корректировка гудвила, в отчетности не отражаются.</li> <li>• Частичное выбытие вложений в дочернюю компанию, ведущее к потере контроля над ней, подразумевает переоценку оставшейся доли владения по справедливой стоимости. Разница между справедливой и балансовой стоимостью представляет собой прибыль или убыток от выбытия и относится на финансовый результат. После этого оставшаяся доля владения учитывается по МСБУ 28, МСБУ 31 или МСБУ 39 соответственно.</li> <li>• В отдельной финансовой отчетности материнской компании учет всех ее вложений в дочерние и зависимые компании, 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 12 «Консолидация — компании специального назначения»</b></p> <p>Организация обязана включить в консолидированную финансовую отчетность компанию специального назначения, когда по существу она контролирует такую компанию. Признаки наличия контроля указаны в ПКИ 12.</p>



<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«Сделки по объединению бизнеса и изменения в структуре собственности: практическое руководство по применению пересмотренных МСФО 3 и МСБУ 27»</b>          Данная публикация дополняет практическое руководство КМСФО по применению указанных стандартов и рассматривает практические вопросы применения данных стандартов. Доступна в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm</a>.</p>
--	--

### МСБУ 28 «Вложения в зависимые компании»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее (1 июля 2009 года для соответствующих поправок, связанных с МСБУ 27 (2008)).</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• требуют раскрытия соответствующей информации, если вложения в зависимые компании учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки; и</li> <li>• разъясняют требования относительно обесценения вложений в зависимые предприятия.</li> </ul> <p>Поправки вступили в силу 1 января 2009 года.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить порядок учета инвестором вложений в зависимые компании, на деятельность которых инвестор оказывает значительное влияние.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 выбрал способ оценки таких вложений по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСБУ 39.</li> <li>• Доли участия в зависимых компаниях, которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5, учитываются согласно этому стандарту.</li> <li>• В остальных случаях инвестор должен использовать метод учета по доле участия в отношении всех вложений в зависимые компании, на которые он оказывает значительное влияние.</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• В соответствии с методом учета по доле участия вложения первоначально учитываются по фактической себестоимости приобретения. Впоследствии она корректируется на долю инвестора в изменении чистых активов зависимой компании после приобретения.</li> <li>• В отчете о совокупном доходе инвестора отражается его доля в прибылях и убытках зависимой компании после приобретения.</li> <li>• Учетная политика зависимой компании должна быть такой же, как у инвестора.</li> <li>• Отчетные даты зависимых компаний не могут отличаться от отчетной даты инвестора более чем на три месяца.</li> <li>• Даже если консолидированная отчетность не составляется (если у инвестора нет дочерних компаний), 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 приобретения либо с использованием порядка учета финансовых вложений согласно МСБУ 39.</li> <li>• Финансовые вложения в зависимые компании проверяются на возможное обесценение в соответствии с МСБУ 36. При этом также используются указанные в МСБУ 39 признаки обесценения. Поправки, сделанные в мае 2008 года, разъясняют, что вложения в зависимую компанию для целей тестирования на предмет обесценения считаются единым активом.</li> <li>• Поправки, сделанные в результате пересмотра МСБУ 27 (2008), 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

## МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1990 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относящиеся к описанию финансовой отчетности, подготовленной по принципу исторической стоимости, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	<p>Установить особые стандарты для организаций, составляющих отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, для того чтобы представленная финансовая информация была адекватной.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Финансовая отчетность организации, составляющей отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть представлена в единицах измерения, действующих на отчетную дату.</li><li>• Сравнительные данные за предыдущие периоды пересчитываются также в единицы измерения, действующие на отчетную дату.</li><li>• Экономика, как правило, считается гиперинфляционной, если совокупная инфляция за три года составляет более 100%.</li></ul>
<b>Интерпретации</b>	<p><b>КИМСФО 7 «Применение метода пересчета в соответствии с МСБУ 29»</b></p> <p>Если экономика страны, валюту которой организация использует в качестве функциональной, становится гиперинфляционной, организация должна применять требования МСБУ 29, как если бы гиперинфляция существовала в этой стране всегда.</p>

## МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее (1 июля 2009 года для соответствующих поправок, связанных с МСБУ 27 (2008)).</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), разъясняющие, какую информацию необходимо раскрывать, если доли владения в совместно контролируемых компаниях учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	<p>Определить порядок учета участия в совместной деятельности независимо от ее структуры и юридической формы.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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.</li><li>• Основной признак совместной деятельности – соглашение участников о разделе контроля, зафиксированное в договоре. Совместная деятельность может быть классифицирована как совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы или совместно контролируемые компании. В зависимости от формы совместной деятельности применяются различные принципы учетной политики.</li><li>• 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.</li></ul>

**Краткое  
описание**

- 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.
- Совместно контролируемые компании: разрешается использование одного из двух 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 совместно контролируемой компании. В отчете о совокупном доходе участник совместной деятельности отражает свою долю в доходах и расходах совместно контролируемой компании; и
  - метод учета по доле участия: описан в МСБУ 28.
- Доли участия в совместно контролируемых компаниях, классифицируемые 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 компаний), к учету совместно контролируемых компаний необходимо применять метод пропорциональной консолидации или метод учета по доле участия. Однако, в соответствии с МСБУ 27, в отдельной финансовой отчетности организации ее участие в совместно контролируемых компаниях должно учитываться либо по фактической себестоимости, либо в соответствии с порядком учета финансовых вложений, установленным МСБУ 39.

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поправки, сделанные в результате вступления в силу МСБУ 27 (2008), 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.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	<p><b>ПКИ 13 «Совместно контролируемые компании — неденежные вклады участников»</b></p> <p>В большинстве случаев инвесторам разрешено признавать пропорциональную долю прибыли или убытка по вкладам неденежных активов в совместную деятельность, переданных в обмен на получение доли участия в ней.</p>

### МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее. Положения стандарта, касающиеся раскрытия информации, заменены МСФО 7, вступившим в действие с 1 января 2007 года.</p> <p>Поправки (февраль 2008 года) относятся к финансовым инструментам с пут-опционом (правом досрочного предъявления) и обязательствам, возникающим при ликвидации предприятия, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<b>Цель</b>	<p>Установить принципы классификации и представления финансовых инструментов в качестве обязательств или в составе капитала, а также принципы взаимозачета финансовых активов и обязательств.</p>

**Краткое  
описание**

- Классификация финансового инструмента у эмитента в качестве обязательства или в составе капитала:
  - 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, отражается в капитале;
  - проценты, дивиденды, прибыли и убытки, связанные с финансовым инструментом, классифицированным как обязательство, должны признаваться в составе доходов или расходов.
- Поправки 2008 года (вступили 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 долевые финансовые инструменты (т.е. отражаются в капитале), даже если они и подпадают под определение обязательства по другим признакам.
- При проведении эмиссии эмитент должен отдельно классифицировать долговой и капитальный компоненты сложного финансового инструмента, такого как конвертируемое долговое обязательство.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства с отражением в отчетности сальдированной суммы должен производиться 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.</li> <li>• Стоимость собственных выкупленных акций вычитается из капитала, перепродажа собственных выкупленных акций является операцией с капиталом.</li> <li>• Затраты на выпуск или выкуп долевых инструментов уменьшают стоимость капитала, за вычетом соответствующего налога на прибыль.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 2 «Доли участия в кооперативах и аналогичные финансовые инструменты»</b>          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).</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«iGAAP2009 Финансовые инструменты: разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»</b>          Практическое руководство по применению указанных стандартов, включая примеры и интерпретации. Доступно в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm</a>.</p>

### МСБУ 33 «Прибыль на акцию»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить принципы определения и представления прибыли на акцию (EPS) с целью улучшения сопоставимости показателей деятельности различных организаций в одном и том же периоде и одной организации в различных отчетных периодах. Стандарт обращает особое внимание на определение знаменателя, используемого при расчете прибыли на акцию.</p>



**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 представляет в финансовой отчетности только отчет о совокупном доходе, прибыль на акцию отражается в таком отчете. Если предприятие представляет 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 инструменты фактически конвертированы, опционы и варранты на акции исполнены, и все прочие потенциальные обыкновенные акции выпущены – при соблюдении условий выпуска таких инструментов.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Расчет базовой прибыли на акцию: <ul style="list-style-type: none"> <li>– в числителе – чистая прибыль за период за вычетом всех расходов, включая налоги, и неконтрольной доли, а также за вычетом дивидендов по привилегированным акциям;</li> <li>– в знаменателе – средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.</li> </ul> </li> <li>• Расчет разводненной прибыли на акцию: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– знаменатель должен корректироваться на количество акций, которые могли бы быть выпущены при конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом в обыкновенные акции;</li> <li>– потенциальные обыкновенные акции с противоразводняющим эффектом в расчет не принимаются.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

### МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Отчетные периоды, начавшиеся 1 января 1999 года или позднее.</p> <p>На финансовые отчеты, включаемые в промежуточную финансовую отчетность, оказывают влияние поправки 2007 года к МСБУ 1 (вступили в силу с 1 января 2009 года).</p>
--------------------------------------	--

<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить требования к минимальному содержанию промежуточной финансовой отчетности, а также принципы отражения и оценки для промежуточной финансовой отчетности.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• МСБУ 34 применяется только в случаях, когда организация обязана или добровольно решает публиковать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.</li> <li>• Национальные регуляторы конкретных стран (а не МСБУ 34) определяют:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– какие организации обязаны публиковать промежуточную финансовую отчетность;</li> <li>– ее периодичность;</li> <li>– сроки после окончания отчетного периода, в течение которых промежуточная отчетность должна быть опубликована.</li> </ul> </li> <li>• Промежуточная финансовая отчетность – это полная или сокращенная финансовая отчетность за отчетный период, который короче полного финансового года.</li> <li>• Минимальное содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– сокращенный отчет о финансовом положении;</li> <li>– 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;</li> <li>– сокращенный отчет об изменениях в капитале;</li> <li>– сокращенный отчет о движении денежных средств;</li> <li>– отдельные примечания.</li> </ul> </li> <li>• Стандарт устанавливает периоды, за которые в промежуточной финансовой отчетности должна быть представлена сравнительная информация.</li> <li>• Существенность определяется исходя из финансовых данных промежуточного периода, а не прогнозируемых данных за год.</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Примечания к промежуточной отчетности должны включать пояснения по поводу событий и операций, которые являются существенными для понимания изменений, произошедших с момента составления финансовой отчетности за прошлый год.</li> <li>• Учетная политика аналогична применяемой при составлении годовой отчетности.</li> <li>• Доходы и расходы признаются в период возникновения. Признание ожидаемых расходов будущих периодов или перенос расходов данного отчетного периода на будущие периоды не допускается.</li> <li>• При изменении учетной политики в текущем промежуточном периоде производится пересчет отчетности предшествующих промежуточных периодов данного отчетного года.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»</b></p> <p>В случае если организация отразила убыток от обесценения в промежуточном отчетном периоде в отношении гудвила, вложений в долеваемые ценные бумаги или вложений в финансовые активы, учитываемые по фактической себестоимости, то такой убыток от обесценения не должен восстанавливаться ни в промежуточной финансовой отчетности за последующие промежуточные периоды, ни в годовой финансовой отчетности.</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«Промежуточная финансовая отчетность: руководство по применению МСБУ 34»</b></p> <p>Руководство по выполнению требований стандарта, пример промежуточной финансовой отчетности и проверочная таблица по ее составлению. Доступно в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm</a></p>

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Применяется в отношении гудвила и других нематериальных активов, приобретенных в результате сделок по объединению бизнеса в соответствии с договорами, датированными 31 марта 2004 года или позднее, а также применяется в отношении всех прочих активов за периоды, начиная с 31 марта 2004 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), требующие раскрытия оценок, использованных для определения возмещаемой суммы учетных единиц, генерирующих денежные потоки, содержащих гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Обеспечить учет активов по стоимости, не превышающей возмещаемую стоимость, и определить порядок расчета возмещаемой стоимости.</p>
<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 оцениваемых по справедливой стоимости, за вычетом оценочных расходов на реализацию (см. МСБУ 41).</li> <li>• Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.</li> <li>• 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 отраженную сумму дооценки данного актива.</li> </ul>

**Краткое  
описание**

- Возмещаемая 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 приведенной по времени 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 по инвестициям, генерирующим 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 возмещаемую стоимость активов.
- Гудвил и другие нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования должны проверяться на обесценение как минимум ежегодно с проведением расчета их возмещаемой стоимости.
- В случае невозможности определения возмещаемой стоимости конкретного актива необходимо рассчитать ее в целом по учетной единице, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит данный актив. Тестирование гудвила на обесценение осуществляется на самом низком уровне организационной структуры, на котором ведется учет гудвила для целей управленческого учета, 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).

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>В отдельных случаях допускается восстановление убытка от обесценения прошлых лет (запрещено для гудвила).</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Краткая информация о <b>КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»</b> представлена в МСБУ 34.

### МСБУ 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 июля 1999 года или позднее.
<b>Цель</b>	Установить надлежащие критерии признания и способы оценки резервов, условных обязательств и условных активов, обеспечить раскрытие достаточной информации в примечаниях к финансовой отчетности, которая нужна пользователям для понимания природы, сроков и сумм резервов, условных обязательств и условных активов.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Резервы отражаются в учете при наличии у организации текущих обязательств (определяемых нормами права или нормами, вытекающими из практики), возникших в результате прошлых событий, для погашения которых с высокой вероятностью потребуются выбытие ресурсов; при условии, что размер таких обязательств может быть определен с достаточной точностью.</li> <li>Сумма, отраженная в качестве резерва, должна представлять собой оценку затрат, необходимых для погашения обязательств на отчетную дату. Такая оценка должна быть проведена с максимально возможной точностью.</li> <li>Необходимо проводить инвентаризацию резервов на каждую отчетную дату для корректировки их сумм с учетом изменений в оценках.</li> <li>Использование резерва возможно только на заранее определенные цели.</li> <li>Резервы могут создаваться на покрытие убытков по убыточным договорам, проведение реструктуризации, обслуживание гарантий, выплату компенсаций и восстановление территорий производственных площадок.</li> </ul>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Условные обязательства возникают, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>– существует средняя вероятность возникновения обязательства, зависящего от будущего события, которое организация не в состоянии контролировать; или</li> <li>– текущее обязательство может, но вероятно не потребует оттока ресурсов, или</li> <li>– невозможно точно оценить сумму текущего обязательства (редко встречается).</li> </ul> </li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах»</b></p> <p>Резервы необходимо корректировать с учетом изменений сумм или периодов возникновения будущих затрат, а также изменений рыночной ставки дисконтирования.</p>



<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 5 «Права на активы фондов финансирования вывода активов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации»</b>  КИМСФО 5 рассматривает учет у участников фондов взносов на полное или частичное покрытие затрат на вывод активов из эксплуатации или экологическую реабилитацию.</p> <p><b>КИМСФО 6 «Обязательства, возникающие у участников специализированного рынка утилизации электротехнического и электронного оборудования»</b>  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 ведение деятельности на указанном рынке в течение периода проведения оценки.</p>
-----------------------------	---

### МСБУ 38 «Нематериальные активы»

<p><b>Дата вступления в силу</b></p>	<p>Применяется в отношении нематериальных активов, приобретенных в результате сделок по объединению бизнеса в соответствии с договорами, датированными 31 марта 2004 года или позднее, а также в отношении всех остальных нематериальных активов за периоды, начиная с 31 марта 2004 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• способа амортизации пропорционально объему произведенной продукции; и</li> <li>• рекламной деятельности и продвижения продукции</li> </ul> <p>вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p>
<p><b>Цель</b></p>	<p>Установить порядок учета, оценки и отражения всех нематериальных активов, которые специально не рассматриваются какими-либо другими МСФО.</p>

**Краткое  
описание**

- МСБУ 38 требует, 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 сделок по объединению бизнеса, 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 результате сделки по объединению бизнеса. В этом случае такие расходы формируют часть гудвила на дату приобретения бизнеса.

**Краткое  
описание**

- Организация может признавать в качестве актива предоплату по расходам на рекламу и продвижение продукции. Признание такого актива разрешается до момента получения компанией права на приобретенные товары или до момента получения компанией услуг. В отдельную категорию попадают каталоги для заказа товаров по почте, которые рассматриваются как один из способов рекламы и продвижения товаров.
- Для целей учета нематериальных активов после их приобретения нематериальные активы классифицируются как:
  - имеющие неопределенный срок полезного использования: когда нет обозримых границ периода, в течение которого, по ожиданиям организации, актив будет генерировать приток денежных средств (обратите внимание: «неопределенный» не означает «неограниченный»); и
  - имеющие ограниченный срок полезного использования: когда организация ожидает приток экономических выгод от данного актива в течение ограниченного периода времени.
- Нематериальные активы могут учитываться по себестоимости или оценочной 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 оценочной 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.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Стоимость нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования списывается в течение этого срока (ликвидационная стоимость нематериальных активов обычно равна нулю). Проверка на обесценение в соответствии с МСБУ 36 проводится в обязательном порядке, когда существуют признаки того, что балансовая стоимость нематериального актива превышает его возмещаемую стоимость.</li> <li>• Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, но подлежат ежегодной проверке на обесценение. Если возмещаемая стоимость ниже балансовой, признается убыток от обесценения. В ходе оценки необходимо также определять, продолжает ли нематериальный актив иметь неопределенный срок полезного использования.</li> <li>• 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 и накапливается 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.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>ПКИ 32 «Нематериальные активы — затраты на создание веб-сайта»</b>  Некоторые первоначальные затраты на разработку инфраструктуры и графического дизайна веб-сайта могут быть капитализированы.</p>

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>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 введены в действие с 1 января 2006 года.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относятся к:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• обозначению и документированию операций хеджирования на уровне сегмента;</li><li>• применимой эффективной процентной ставке в случае прекращения учета операций хеджирования справедливой стоимости; и</li><li>• реклассификации финансовых инструментов в категорию инструментов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, или из этой категории.</li></ul> <p>Поправки вступили в силу 1 января 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p> <p>Поправки (июль 2008 года), касающиеся возможных объектов хеджирования, действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года. Разрешается более раннее применение.</p> <p>Поправки (октябрь 2008 года), разрешающие реклассификацию некоторых финансовых активов из категории «учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» и категории «предназначенные для торговли», вступили в силу с 1 июля 2008 года. Досрочное применение не разрешается.</p> <p>Поправки (март 2009 года), касающиеся переоценки встроенных производных инструментов, действуют для годовых отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты.</p>
<b>Цель</b>	Установить 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 производные инструменты, 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 учитывать обычные сделки купли-продажи ценных бумаг на рынке либо на дату заключения сделки, либо на дату проведения расчетов. Учетная политика должна применяться последовательно. 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 четырьмя 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 так в течение текущего и двух последующих отчетных периодов.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<p>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 финансовые активы всегда включаются в данную категорию, за исключением инструментов, обозначенных в качестве инструментов хеджирования.</p> <p>4. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это все финансовые активы, которые не попадают в три 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Применение варианта учета по справедливой стоимости (3-я категория выше) возможно только для финансовых инструментов, которые при принятии к учету отвечали хотя бы одному из следующих критериев: <ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– финансовые инструменты, являющиеся частью портфеля финансовых активов, обязательств или объединенного портфеля финансовых активов и финансовых обязательств, если менеджмент управляет портфелем и оценивает соответствующие финансовые результаты на основе изменений справедливой стоимости согласно утвержденной стратегии управления рисками или инвестиционной стратегии;</li> </ul> </li> </ul>
--------------------------------	--

**Краткое  
описание**

- финансовые инструменты, которые содержат один или несколько встроенных производных инструментов, за исключением случаев, когда встроенный производный инструмент не приводит к существенному изменению денежных потоков по инструменту в целом или когда без проведения детального анализа очевидно, что отдельный учет такого инструмента не разрешен стандартом.
- Некоторые финансовые активы могут быть реклассифицированы из категории активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки или предназначенных для торговли, если они отвечают особым критериям.
- После первоначального признания:
  - все финансовые активы из 1-й и 2-й категорий, указанных выше, оцениваются по амортизированной стоимости и проверяются на обесценение;
  - все финансовые активы из 3-й категории, указанной выше, учитываются по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыли или убытки;
  - все финансовые активы из 4-й категории, указанной выше, в отчете о финансовом положении показываются по справедливой стоимости с отнесением изменений в прочий совокупный доход при условии проведения проверки на обесценение. Если справедливая стоимость таких активов не может быть надежно оценена, актив учитывается по первоначальной фактической себестоимости.
- После приобретения большинство финансовых обязательств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом выплат основной суммы долга и начисленной амортизации. Следующие три вида обязательств оцениваются по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки:
  - обязательства по производным инструментам (если они не обозначены в качестве инструментов хеджирования в сделке эффективного хеджирования денежных потоков);
  - обязательства, предназначенные для торговли (краткосрочных продаж);



**Краткое  
описание**

- любые обязательства, которые организация при их эмиссии обозначит как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (вариант учета по справедливой стоимости – см. выше).
- 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 данных и включающий в себя данные о недавно заключенных сделках между независимыми сторонами, текущей справедливой стоимости аналогичных финансовых инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков или модели оценки опционов.
- Стандарт устанавливает условия для определения даты списания финансового актива или обязательства из отчета о финансовом положении (прекращение признания). Списание финансового актива не допускается, если передающая сторона (1) сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с передаваемым активом или его частью, или (2) сохраняет за собой контроль над активом или его частью и передала только часть связанных с этим активом рисков и выгод.
- 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 обозначены, задокументированы, поддаются оценке и являются эффективными. Стандарт выделяет три типа хеджирования:

**Краткое  
описание**

- хеджирование справедливой стоимости: если организация хеджирует изменения справедливой стоимости отраженного актива, обязательства или будущей сделки, 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, обязательством или будущей сделкой, изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования включается в прочий совокупный доход (если хеджирование эффективно) до даты реализации хеджированных денежных потоков;
  - хеджирование чистых инвестиций в зарубежные организации: рассматривается как хеджирование денежных потоков.
- Хеджирование валютного риска по будущей сделке 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 изменение валютного курса по хеджируемой сделке окажет влияние на консолидированный финансовый результат.
  - Если хеджирование ожидаемой внутригрупповой сделки соответствует критериям учета хеджирования, любые прибыли и убытки, отражаемые в составе прочего совокупного дохода в соответствии с правилами хеджирования МСБУ 39, должны быть переведены в состав прибыли или убытка того отчетного периода, в котором эффект изменения валютного курса по хеджируемой сделке отражается в отчете о прибылях и убытках.

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поправки, сделанные в октябре 2008 года, позволяют организациям (в редких случаях) реклассифицировать непроизводные финансовые активы из категории активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и категории предназначенных для торговли. Поправки содержат критерии реклассификации и требования к оценке на дату реклассификации и после нее.</li> <li>• Поправки, сделанные в марте 2009 года, запрещают реклассифицировать активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, организациям, которые при реклассификации не могут отдельно оценить встроенный производный инструмент. В таких случаях, весь (комбинированный) финансовый инструмент продолжает классифицироваться как актив, учитываемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки.</li> <li>• Портфельное хеджирование риска изменения процентной ставки (хеджирование денежной суммы, а не конкретного актива или обязательства) может быть классифицировано как хеджирование справедливой стоимости.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p><b>КИМСФО 9 «Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов»</b></p> <p>Как правило, 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.</p> <p>Аналогичным образом, организация, впервые применяющая МСФО, должна оценить условия, существовавшие на дату, когда организация стала стороной комбинированного контракта, а не на дату первого применения МСФО.</p> <p>Организация вправе пересматривать свою оценку только в случае существенного изменения условий контракта и существенного изменения ожидаемых будущих денежных потоков по встроенному производному инструменту, основному контракту или по обоим из них по сравнению с ранее ожидавшимися денежными потоками.</p>

<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>В марте 2009 года в Интерпретацию были внесены изменения, указывающие, что при реклассификации (разрешена в соответствии с поправками к МСБУ 39, сделанными в октябре 2008 года) реклассифицируемый инструмент должен оцениваться для выделения встроенных производных инструментов. Изменения действуют для годовых отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2009 года или после этой даты.</p> <p><b>КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность»</b>          Валюта представления отчетности не создает риска, при котором организация может применять принципы учета для операций хеджирования. Следовательно, материнская компания может рассматривать в качестве хеджируемого риска только курсовые разницы между собственной функциональной валютой и валютой, в которой осуществляются зарубежные операции.</p> <p>Инструменты хеджирования могут принадлежать любой компании или компаниям, входящим в группу, за исключением компаний, ведущих хеджируемую зарубежную деятельность, если выполняются требования, касающиеся обозначения и эффективности хеджирования чистых инвестиций.</p> <p>При списании инвестиций в зарубежную деятельность для определения суммы, которую необходимо реклассифицировать в прибыль или убыток из резерва по пересчету курсов валют в отношении инструмента хеджирования требуется применять МСБУ 39, а в отношении хеджируемой статьи – МСБУ 21.</p>
<p><b>Практическое руководство по применению МСБУ 39</b></p>	<p>Практическое руководство по применению стандарта представлено в ежегодном издании по МСФО, публикуемом КИМСФО.</p>
<p><b>Публикации «Делойта» по теме</b></p>	<p><b>«iGAAP2009 Финансовые инструменты: разъяснения по применению МСБУ 32, МСБУ 39 и МСФО 7»</b>          Практическое руководство по применению указанных стандартов, включая примеры и интерпретации. Доступно в Интернете по ссылке <a href="http://www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm">www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm</a>.</p>

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2005 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относящиеся к учету инвестиций в недвижимость на стадии строительства, вступили в силу 1 января 2009 года.</p>
<b>Цель</b>	<p>Установить порядок учета инвестиций в недвижимость и требования к раскрытию соответствующей информации.</p>
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Стандарт не применяется в отношении объектов недвижимости, занятых собственником, или предназначенных для продажи в ходе обычной деятельности.</li> <li>• Собственность смешанного использования (частично используется владельцем и частично предназначена для аренды или для прироста стоимости капитала) должна учитываться отдельно в соответствии с характером использования частей объекта.</li> <li>• Организация вправе выбрать вариант учета по справедливой стоимости или по фактической себестоимости:             <ul style="list-style-type: none"> <li>– учет по справедливой стоимости: инвестиции в недвижимость оцениваются по справедливой стоимости с отражением изменений в отчете о прибылях и убытках;</li> <li>– 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 в пояснениях к отчетности.</li> </ul> </li> </ul>

<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выбранный вариант учета должен применяться последовательно в отношении всех объектов инвестиций в недвижимость.</li> <li>• Если организация выбрала метод учета по справедливой стоимости, но на момент приобретения конкретного объекта становится ясно, что организация не сможет регулярно оценивать справедливую стоимость, то учет такого объекта осуществляется по фактической себестоимости, причем данный вариант организация обязана применять до момента выбытия соответствующего объекта.</li> <li>• 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).</li> <li>• 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 операционной аренды, как если бы это была финансовая аренда.</li> </ul>
<b>Интерпретации</b>	Отсутствуют

### МСБУ 41 «Сельское хозяйство»

<b>Дата вступления в силу</b>	<p>Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 января 2003 года или позднее.</p> <p>Поправки, сделанные в результате Улучшений МСФО (май 2008 года), относятся к:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ставке дисконтирования, применяемой для расчетов по справедливой стоимости; и</li> <li>• дополнительной биологической трансформации.</li> </ul> <p>Поправки вступили в силу 1 января 2009 года.</p>
<b>Цель</b>	<p>Установить принципы учета сельскохозяйственной деятельности, представляющей собой управление биотрансформацией биологических активов (растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию.</p>

<p><b>Краткое описание</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 с достаточной степенью точности.</li> <li>• 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 об «оценке с достаточной степенью точности».</li> <li>• Изменение справедливой стоимости биологических активов за отчетный период отражается в отчете о прибылях и убытках.</li> <li>• 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 для таких биологических активов. Эти активы должны оцениваться по амортизированной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.</li> <li>• 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.</li> <li>• Поправки, сделанные в мае 2008 года, позволяют учесть дополнительную биотрансформацию при расчете справедливой стоимости биологических активов с использованием метода дисконтированных денежных потоков.</li> <li>• Оценка по справедливой стоимости прекращается со сбором урожая. После сбора урожая применяется МСБУ 2.</li> </ul>
<p><b>Интерпретации</b></p>	<p>Отсутствуют</p>

## КИМСФО 12 «Договоры концессии на предоставление услуг»

Внимание: данная интерпретация основана на нескольких стандартах и рассматривается отдельно из-за сложности и важности.

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начиная с 1 января 2008 года или позднее этой даты.
<b>Цель</b>	Определить 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.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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"><li>– финансовый актив – если оператор обладает безусловным правом получения определенной суммы денежных средств или иного финансового актива в течение срока действия договора; либо</li><li>– нематериальный актив – если будущие денежные потоки оператора не определены, т.е. если они будут варьироваться в зависимости от использования инфраструктуры; либо</li><li>– финансовый актив и нематериальный актив – если прибыль оператор получает частично от использования финансового актива и частично от использования нематериального актива.</li></ul></li></ul>



## КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам предприятия»

Внимание: данная интерпретация основана на нескольких стандартах и рассматривается отдельно из-за сложности и важности.

<b>Дата вступления в силу</b>	Годовые отчетные периоды, начавшиеся 1 июля 2009 года или позднее. Разрешается более раннее применение с некоторыми ограничениями.
<b>Цель</b>	Определить принципы учета при распределении неденежных активов собственникам предприятия.
<b>Краткое описание</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Дивиденды к уплате должны признаваться в тот момент, когда их выплата утверждена надлежащим образом и не может быть изменена по усмотрению организации.</li><li>• Организация оценивает сумму подлежащих выплате дивидендов по справедливой стоимости распределяемых чистых активов. Размер обязательства оценивается на каждую отчетную дату и изменения отражаются напрямую в капитале.</li><li>• Разница между уплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределяемых чистых активов признается в отчете о прибылях и убытках.</li></ul>

# Текущие проекты КМСФО

На нашем сайте [www.iasplus.com](http://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 в настоящее время.

\* Совместный с FASB проект конвергенции стандартов

Тема	Проект	Статус
Ежегодное усовершенствование	Незначительные поправки к МСФО:  2008-2009	Окончательные версии МСФО ожидаются в 2009 году.
	2009-2010	Выпуск ПС ожидается в 2009 году.
Сделки под общим контролем	Рассматривается порядок учета сделок по объединению бизнеса или предприятий, находящихся под общим контролем, в консолидированной и отдельной финансовой отчетности покупателя.	Принято к рассмотрению КМСФО 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>А. Цели и качественные характеристики</p> <p>Б. Компоненты и признание.</p> <p>В. Измерение.</p> <p>Г. Субъект отчетности.</p> <p>Д. Представление отчетности и раскрытие информации.</p> <p>Е. Назначение и статус Концептуальной основы.</p> <p>Ж. Применимость к некоммерческим организациям.</p> <p>З. Прочие вопросы, если необходимо.</p>	<p>Окончательные главы документа по этапу А ожидаются в 2009 году.</p> <p>ДД по этапу Б запланирован на 2010 год.</p> <p>ДД по этапу В запланирован на 2009 год.</p> <p>Выпуск ПС по этапу Г запланирован на 2009 год.</p> <p>Сроки работ над другими документами еще не определены КМСФО.</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>ПС был выпущен в декабре 2008 года.</p>

Тема	Проект	Статус
Прекращение признания	Пересмотр спорных моментов в практическом руководстве по применению МСБУ 39 в части прекращения признания.	ПС был выпущен в марте 2009 года.
Прекращаемая деятельность и внеоборотные активы, предназначенные для продажи	Целью данного проекта является внесение дополнений в определение прекращаемой деятельности в МСФО 5.	ПС был выпущен в сентябре 2008 года.  Окончательная версия МСФО ожидается в 2009 году.
Прибыль на акцию	Поправки к МСБУ 33, касающиеся метода учета собственных выкупленных акций и некоторых других вопросов.	ПС был выпущен в августе 2008 года.  Выпуск стандарта ожидается в 2009 году.
Схемы торговли правами на выбросы в атмосферу	Рассматривается порядок учета торговли правами на выбросы в атмосферу, включая государственные субсидии, связанные с такими правами. Общие вопросы, связанные с государственными субсидиями, не рассматриваются.	ПС ожидается в 2009 году.
Практическое руководство по оценке по справедливой стоимости*	Предоставление рекомендаций организациям по оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, когда такая оценка требуется другими стандартами.	ДД, основанный на американском стандарте FAS 157 «Определение справедливой стоимости» был выпущен в ноябре 2006 года.  ПС ожидается в 2009 году.
Финансовые инструменты: комплексный проект	Обзор МСБУ 39 будет направлен на улучшение, упрощение и окончательную замену стандарта.	ПС ожидается в 2009 году.

Тема	Проект	Статус
Финансовые инструменты с признаками долевых инструментов	Данный проект рассматривает различия между обязательствами и капиталом.	ПС ожидается в 2009 году.
Договоры страхования Этап II	Целью проекта является рассмотрение необходимости изменения порядка учета договоров страхования.	ПС ожидается в 2009 году.
Представление финансовой отчетности (отражение в отчетности результатов деятельности)*	Включает 2 этапа:  А. Финансовые отчеты и сравнительная информация.  Б. Представление информации в финансовой отчетности.	Окончательный вариант МСФО был опубликован в сентябре 2007 года.  ПС ожидается в 2010 году.
Государственные субсидии	Целью настоящего проекта является усовершенствование МСБУ 20.	Работа над проектом была отложена до завершения проекта «Обязательства». Новые сроки работы пока не объявлены.
Вопросы МСФО 1	Вопросы, связанные с переходом на новые стандарты, с которыми столкнулись юрисдикции, ожидающие принятия МСФО в ближайшие годы.	ПС выпущен в сентябре 2008 года.  Принятие стандарта ожидается в 2009 году.
Поправка к МСФО 2	Сделки на основе долевых инструментов с выплатами денежными средствами (МСФО 2 и КИМСФО 11).	Принятие стандарта ожидается в 2009 году.
Обесценение*	Пересмотр МСБУ 36 «Обесценение активов».	Ведутся исследования.
Признание выручки*	Целью проекта является разработка общих принципов определения момента признания выручки в финансовой отчетности.	ДД опубликован в декабре 2008 года.  ПС ожидается в 2010 году.

Тема	Проект	Статус
Налоги на прибыль*	Целью проекта является приведение МСБУ 12 «Налоги на прибыль» и американского стандарта SFAS 109 «Учет налогов на прибыль» в соответствие.	ПС был выпущен в марте 2009 года.  Окончательная версия стандарта ожидается в 2010 году.
Совместная деятельность*	Замена МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности» стандартом, который сокращает число вариантов учета, подробно рассматривая вопросы учета возникающих прав и обязательств.	ПС для обсуждения в сентябре 2007 года.  Окончательная версия стандарта ожидается в 2009 году.
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.	ДД выпущен в марте 2009 года.  ПС ожидается в первой половине 2010 года.
Обязательства (поправки к МСБУ 37)	Целью проекта является усовершенствование требований, касающихся выявления и признания обязательств.	ПС выпущен для обсуждения в июне 2005 года.  Окончательный вариант МСФО ожидается в 2009 году.
Комментарии руководства	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Принято к рассмотрению КМСФО в декабре 2007 года.</li> <li>• Целью проекта является разработка типового отчета «Комментарии руководства», который будет прилагаться к финансовой отчетности, но не будет являться ее частью.</li> <li>• Документ будет носить рекомендательный характер и основываться на лучшем практическом опыте.</li> </ul>	КМСФО опубликовал ДД для обсуждения и сбора комментариев в октябре 2005 года.  ПС ожидается в 2009 году.

Тема	Проект	Статус
<p>Планы вознаграждения сотрудников по окончании трудовой деятельности (включая пенсии)</p>	<p>Проект включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ряд точечных поправок к МСБУ 19, реализация которых планируется в четырехлетний период.</li> <li>• Всесторонний анализ существующей модели учета пенсионных выплат совместно с FASB.</li> </ul>	<p>ДД опубликован в марте 2008 года.</p> <p>Выпуск ПС ожидается в 2009 году.</p>
<p>Оказание услуг по регулируемым тарифам</p>	<p>Основная цель состоит в том, чтобы определить, могут ли или должны ли организации, оказывающие услуги по регулируемым тарифам, признавать обязательство (или актив), возникшее в результате регулирования тарифа государственными органами.</p>	<p>Выпуск ПС ожидается в 2009 году.</p>
<p>Раскрытие информации о связанных сторонах</p>	<p>Проект рассматривает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Требования МСБУ 24 для организаций, значительная доля которых принадлежит государству при осуществлении сделок с подобными им организациями.</li> <li>• Необходимость внесения ряда уточнений в определение связанной стороны.</li> </ul>	<p>Пересмотренный ПС выпущен в декабре 2008 года.</p> <p>Окончательный вариант МСФО ожидается в 2009 году.</p>
<p>Предприятия малого и среднего бизнеса (учет по МСФО)</p>	<p>Целью проекта является разработка международного стандарта финансовой отчетности для непубличных организаций.</p>	<p>ПС выпущен для обсуждения в феврале 2007 года.</p> <p>Окончательный вариант стандарта ожидается в 2009 году.</p>

# Темы, активно исследуемые КМСФО

Тема	Статус
Нематериальные активы  (совместный с FASB проект по конвергенции стандартов)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Разработка последовательного подхода к признанию и оценке нематериальных активов, включая как приобретенные, так и созданные собственными силами нематериальные активы, за исключением приобретенных в процессе объединения бизнеса.</li><li>• Подготовка документа по результатам исследования.</li><li>• В декабре 2007 года принято решение не выносить данный проект на рассмотрение, но продолжить исследования по нему.</li></ul>
Добыча полезных ископаемых	<ul style="list-style-type: none"><li>• Изучение фактов, оказывающих влияние на оценку запасов, и основных способов классификаций представления данных по запасам, используемых в горнодобывающей отрасли.</li><li>• Группа организаций, занимающихся разработкой национальных стандартов, разрабатывает ДД, выпуск которого ожидается в 2009 году.</li></ul>

## Проект Фонда Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета

Тема	Статус
Классификация IFRS XBRL	См. <a href="http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm">http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm</a>



# 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 входят в иерархию стандартов КМСФО. В связи с этим финансовая отчетность может считаться соответствующей Международным стандартам финансовой отчетности, только если она соответствует всем положениям всех применимых стандартов и интерпретаций.

## Интерпретации КИМСФО

С 2004 года по 31 марта 2009 года Комитет по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности выпустил следующие интерпретации:

- КИМСФО 1 «Изменения в существующих 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 Отменена.
- КИМСФО 4 «Определение признаков аренды в некоторых сделках».
- КИМСФО 5 «Права на активы фондов финансирования вывода активов из эксплуатации, восстановления и экологической реабилитации».
- КИМСФО 6 «Обязательства, возникающие у участников специализированного рынка утилизации электротехнического и электронного оборудования».
- КИМСФО 7 «Применение метода пересчета отчетности в соответствии с МСБУ 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

- КИМСФО 8 «Сфера действия МСФО 2».
- КИМСФО 9 «Повторная оценка встроенных производных финансовых инструментов».
- КИМСФО 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».
- КИМСФО 11 «МСФО 2 – Операции с акциями группы и собственными выкупленными акциями».
- КИМСФО 12 «Договоры концессии на предоставление услуг».
- КИМСФО 13 «Программы лояльности клиентов».
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 – Ограничение на активы плана с установленными выплатами, минимальные требования к фондированию и их взаимодействие».
- КИМСФО 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости».
- КИМСФО 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность».
- КИМСФО 17 «Распределение неденежных активов собственникам предприятия».
- КИМСФО 18 «Получение активов от клиентов».

### **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 КИМСФО:

- ПКИ 7 «Введение евро».
- ПКИ 10 «Государственная помощь – отсутствие прямой связи с операционной деятельностью».
- ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения».
- ПКИ 13 «Совместно контролируемые организации – неденежные вклады участников».
- ПКИ 15 «Операционная аренда – стимулы к заключению договоров».

- ПКИ 21 «Налоги на прибыль – возмещение оценочной стоимости неамортизируемых активов».
- ПКИ 25 «Налоги на прибыль – изменения 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.iaspius.com** представлен перечень свыше 140 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 (КИМСФО). Данный документ доступен на веб-сайте КМСФО [www.iasb.org](http://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»).

Далее представлена краткая информация о текущих проектах КИМСФО по состоянию на 31 марта 2009 года.

# Вопросы, рассматриваемые КИМСФО в настоящий момент

Стандарт	Тема	Статус
КИМСФО 14	Добровольные предварительные взносы в соответствии с требованием о минимальном фондировании	В работе
МСБУ 38	REACH (Нормативный акт ЕК по регулированию регистрации оценки получения разрешений и ограничения по использованию химических веществ)	В работе

# Дистанционное обучение, предлагаемое «Делойтом» в области МСФО



«Делойт» рад предложить вам бесплатные ресурсы для дистанционного обучения в области МСФО. Регулярно обновляемые, модули дистанционного обучения охватывают практически все МСБУ и 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](http://www.deloitte.com)

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

## КМСФО

[www.iasb.org](http://www.iasb.org)

## Некоторые органы, устанавливающие национальные стандарты

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Австралии	<a href="http://www.aasb.com.au">www.aasb.com.au</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета Канады	<a href="http://www.acsbcanada.org">www.acsbcanada.org</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета Китая	<a href="http://www.casc.gov.cn/internet/internet/en.html">www.casc.gov.cn/internet/internet/en.html</a>
Национальный совет по бухгалтерскому учету (Франция)	<a href="http://www.minefi.gouv.fr/directions_services/CNCompta/">www.minefi.gouv.fr/directions_services/CNCompta/</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета Германии	<a href="http://www.drsc.de">www.drsc.de</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета Японии	<a href="http://www.asb.or.jp">www.asb.or.jp</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета Кореи	<a href="http://eng.kasb.or.kr">http://eng.kasb.or.kr</a>

Комитет по стандартам финансовой отчетности Новой Зеландии и Наблюдательный совет по стандартам бухгалтерского учета Новой Зеландии	<a href="http://www.nzica.com">www.nzica.com</a> <a href="http://www.asrb.co.nz">www.asrb.co.nz</a>
Комитет по стандартам бухгалтерского учета (Великобритания)	<a href="http://www.asb.org.uk">www.asb.org.uk</a>
Комитет по стандартам финансовой отчетности (США)	<a href="http://www.fasb.org">www.fasb.org</a>

### Комитет по международным стандартам аудита

[www.ifac.org/iaasb](http://www.ifac.org/iaasb)

### Международная федерация бухгалтеров

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

### Международная организация комиссий по ценным бумагам

[www.iosco.org](http://www.iosco.org)

На сайте IAS Plus вы найдете около 200 ссылок на вебсайты, связанные с бухгалтерским учетом:

**[www.iasplus.com/links/links.htm](http://www.iasplus.com/links/links.htm)**

# Подписка на информационный бюллетень обновлений IAS Plus

«Делойт» публикует информационный бюллетень обновлений действующих стандартов, проектов стандартов и прочих важных событий в сфере МСФО.

Вы можете подписаться на такую рассылку по электронной почте, посетив сайт IAS Plus:

**[www.iasplus.com/subscribe.htm](http://www.iasplus.com/subscribe.htm)**

В электронном виде информационные бюллетени IAS Plus доступны по ссылке **[www.iasplus.com/iasplus.htm](http://www.iasplus.com/iasplus.htm)**

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



# Ресурсы «Делойта» по МСФО

Помимо данной публикации, «Делойт Туш Томацу» готовит и регулярно обновляет ряд публикаций для помощи в составлении отчетности по МСФО. Эти ресурсы включают:

<a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a>	Ежедневно обновляемый сайт <a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a> — это ваш универсальный источник информации по МСФО.
МСФО «Делойта»	Модули дистанционного обучения  Бесплатные материалы для дистанционного обучения МСФО, включающие тесты, можно загрузить с сайта <a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a> в виде отдельных модулей для каждого МСБУ, МСФО и Концепции.
Информационный бюллетень IAS Plus	Ежеквартальный информационный бюллетень о последних разработках МСФО и обновлениях в области бухгалтерского учета для различных стран. Специальные издания о наиболее важных разработках. Если вы желаете подписаться на получение этого бюллетеня, посетите сайт <a href="http://www.iasplus.com">www.iasplus.com</a>
Проверочная таблица представления и раскрытия финансовой информации	Проверочная таблица включает все требования Стандартов по представлению и раскрытию информации.
Образец финансовой отчетности	Образец финансовой отчетности, иллюстрирующий требования МСФО относительно представления и раскрытия финансовой информации.

<p>iGAAP 2009          Финансовые инструменты:          пояснения к МСБУ 32,          МСБУ 39 и МСФО 7</p>	<p>Практическое руководство по          применению указанных стандартов          с иллюстрирующими примерами          и интерпретациями.</p>
<p>Первое применение:          практическое руководство          по применению МСФО 1</p>	<p>Практическое руководство          по подготовке первого полного          комплекта отчетности по МСФО.</p>
<p>Выплаты на основе          долевых инструментов:          практическое руководство          по применению МСФО 2</p>	<p>Практическое руководство по          применению МСФО 2 для учета          многих типовых операций, выплаты          по которым рассчитываются на основе          цены акций.</p>
<p>Сделки по объединению          бизнеса: практическое          руководство по приме-          нению МСФО 3</p>	<p>Дополняет практическое руководство          КМСФО по применению данного          стандарта.</p>
<p>Активы, предназначенные          для продажи и прекра-          щаемая деятельность:          практическое руководство          по применению МСФО 5</p>	<p>Подробная информация и пояснения          требований данного стандарта,          включая примеры применения и          обсуждение используемой литературы.</p>
<p>Промежуточная финан-          совая отчетность: прак-          тическое руководство по          применению МСБУ 34</p>	<p>Практическое руководство по приме-          нению стандарта подготовки проме-          жуточной отчетности, включая образец          промежуточного финансового отчета          и проверочную таблицу соответствия          МСБУ 34.</p>

# «Делойт» в СНГ

В офисах компании «Делойт», СНГ работают около 3 000 сотрудников, специализирующихся на обслуживании предприятий самых различных отраслей, включая финансы, телекоммуникации, энергетику и добывающую промышленность, розничную торговлю и многие другие. Богатый опыт и профессионализм команды специалистов «Делойта» позволяют ей приносить пользу клиентам на любых этапах ведения бизнеса: от разработки стратегии развития компании до ее подготовки к проведению IPO.

Уже более 19 лет мы способствуем успешной работе своих клиентов. За это время мы реализовали целый ряд проектов, в рамках которых мы адаптировали международные методологии к реалиям российского бизнеса и накопили серьезный опыт работы с местными компаниями.

Понимание особенностей рынка СНГ в сочетании с опытом успешной работы ведущей международной компании позволяет нам использовать уникальные знания и методологии для удовлетворения запросов клиентов. Совместная работа отечественных и иностранных специалистов позволяет нам учитывать специфику местных условий и успешно решать стоящие перед нами задачи в соответствии с высочайшими международными стандартами качества.

Темпы роста объемов услуг, предоставляемых «Делойтом» в странах СНГ, за последние пять лет превысили 50% в год, что свидетельствует о справедливом признании рынком высокого качества наших услуг.

В настоящее время «Делойт» представлен в странах СНГ 14 офисами (в Москве, Санкт-Петербурге и Южно-Сахалинске (Россия), Киеве (Украина), Минске (Беларусь), Тбилиси (Грузия), Баку (Азербайджан), Актау, Алматы, Астане, Атырау (Казахстан), Бишкеке (Кыргызстан), Ташкенте (Узбекистан) и Душанбе (Таджикистан)).

# Наши офисы в странах СНГ

## Россия

### Москва

125047, Россия, г. Москва,  
ул. Лесная д. 5, строение «В»  
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

01033, Украина, г. Киев,  
ул. Жилианская, д. 48-50а  
Деловой центр «Prime»  
Тел.: +380 (44) 490 90 00  
Факс: +380 (44) 490 90 01

## Беларусь

### Минск

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

## **Азербайджан**

### **Баку**

Деловой центр «Ландмарк III»  
ул. Низами, д. 96, 8-й этаж  
Баку, AZ1010, Азербайджан  
Тел.: +994 (12) 598 29 70  
Факс: +994 (12) 598 29 75

## **Казахстан**

### **Алматы**

Алматинский Финансовый Центр, здание "Би"  
пр-т Аль Фараби, д. 36  
Алматы, 050059, Республика Казахстан  
Тел.: +7 (727) 258 13 40  
Факс: +7 (727) 258 13 41

### **Астана**

Деловой центр «ABS Center»  
мкр-н Самал, д. 12, офисы 6-11, 11-й этаж  
Астана, 010000, Республика Казахстан  
Тел.: +7 (7172) 58 04 80  
Факс: +7 (7172) 58 03 90

### **Атырау**

Гостиница «Renaissance Atyrau Hotel»  
ул. Сатпаева, д. 15Б,  
Атырау, 060011, Республика Казахстан  
Тел.: +7 (7122) 58 62 40/42  
Факс: +7 (7122) 58 62 41

### **Актау**

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

## **Кыргызстан**

### **Бишкек**

пр-т Манаса, д. 40  
Бишкек, 720001, Кыргызская Республика  
Тел.: +996 (312) 61 29 99  
Факс: +996 (312) 61 09 90

## **Грузия**

### **Тбилиси**

ул. Ладо Асатиани, д. 36А  
Тбилиси, 0105, Грузия  
Тел.: +995 (32) 24 45 66  
Факс: +995 (32) 24 45 69

## **Таджикистан**

### **Душанбе**

пр-т Рудаки, д. 131, кв. 3  
Душанбе, 734003, Республика Таджикистан  
Тел.: +992 (37) 224 32 91  
Факс: +992 (37) 224 32 91

## **Узбекистан**

### **Ташкент**

Деловой центр «Инконель»  
пр-т Мустакиллик, д. 75  
Ташкент, 100000, Республика Узбекистан  
Тел.: +998 (71) 120 44 45/46  
Факс: +998 (71) 120 44 47



Подробнее о «Делойт Туш Томацу» вы можете узнать, посетив веб-сайт компании по адресу: [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) или [www.deloitte.ru](http://www.deloitte.ru).

«Делойт» – это бренд, объединяющий десятки тысяч специалистов независимых фирм по всему миру с целью оказания услуг в сфере аудита, консалтинга, корпоративных финансов, управления рисками и консультирования по вопросам налогообложения и права. Эти фирмы входят в объединение «Делойт Туш Томацу» («ДТТ»), созданное в соответствии со швейцарским законодательством (Swiss Verein). Каждая из них оказывает услуги в пределах определенной географической зоны и подчиняется законодательству и нормативным требованиям страны или стран, в которых осуществляет свою деятельность. «ДТТ» помогает координировать деятельность фирм, входящих в его состав, но само не оказывает услуги клиентам напрямую. «ДТТ» и фирмы, входящие в его состав, являются отдельными и независимыми юридическими лицами, которые вправе брать на себя обязательства только от своего имени. Ни «ДТТ», ни фирмы, входящие в его состав, не несут ответственности за какие-либо действия или упущения друг друга. Каждая из фирм, входящих в «ДТТ», имеет отличную от других структуру, которая зависит от местного законодательства, нормативных требований, принятой практики и других факторов, а также может обеспечивать оказание профессиональных услуг в рамках своей географической зоны через дочерние предприятия, аффилированные лица и/или другие компании. Подробное описание правовой структуры «ДТТ» и фирм, входящих в ее состав, представлено в сети Интернет по адресу [www.deloitte.com/about](http://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.

Информация, представленная в данной публикации, носит исключительно общий характер. Целью настоящей публикации не является предоставление всеобъемлющей информации по какому-либо вопросу, и она не является консультацией или услугой в области бухгалтерского учета, бизнеса, финансов, инвестиций, права, налогообложения или в любой другой области. Настоящая публикация не заменяет такие профессиональные консультации или услуги, не является руководством к действиям, и на нее не следует опираться или использовать в качестве основы для принятия решений или действий, которые могут негативно отразиться на вас или вашем бизнесе. Прежде чем принять решение или предпринять действие, которое может негативно отразиться на вас или вашем бизнесе, рекомендуется обратиться к профессиональному консультанту.

Несмотря на то, что были предприняты все усилия для обеспечения точности информации, содержащейся в настоящей публикации, мы не можем гарантировать такой точности, и ни «Делойт Туш Томацу», ни любая другая компания, входящая в структуру «Делойт Туш Томацу», не несут ответственности перед любым лицом или компанией, которые полагаются на информацию, содержащуюся в настоящей публикации. Риск за любое такое использование информации несет исключительно пользователь.