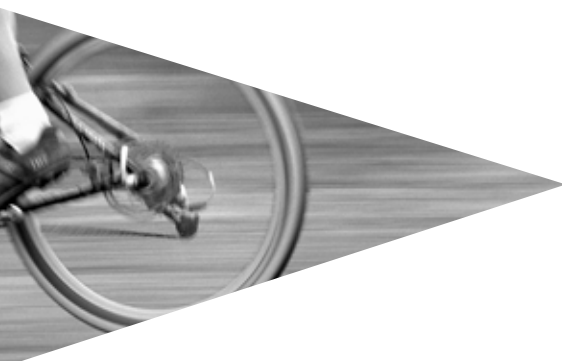


Взгляд на МСФО



В этом выпуске ...

Перспективы МСФО на период после 2011 года	2
Учет хеджирования сближается с практикой управления рисками	5
Новое в МСФО	8

Перспективы МСФО на период после 2011 года

Совет по МСФО опубликовал запрос на предоставление комментариев относительно стратегических направлений своей деятельности и общего подхода к формированию программы по разработке и выпуску стандартов (Консультационный документ по программе). В условиях продолжающегося глобального финансового кризиса мы представляем нашу точку зрения на роль, которую мог бы сыграть Совет по МСФО в разработке и выпуске актуальных и полезных международных стандартов финансовой отчетности.

Учет хеджирования сближается с практикой управления рисками

Новый стандарт по учету хеджирования, который, как ожидается, будет выпущен Советом по МСФО, будет отражать значительные изменения в традиционной практике применения компаниями учета хеджирования согласно МСФО. Как ожидается, новый проект (Review Draft (RD)) окончательной редакции стандарта будет размещен на веб-сайте Совета по МСФО в начале 2012 г. на срок 90 дней. В этой статье мы рассматриваем причины, по которым осуществляется данный проект, а также анализируем различия между новой моделью учета хеджирования и действующими требованиями МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Новое в МСФО

В этом разделе мы рассказываем о проектах, над которыми в настоящее время работают Совет по МСФО и Комитет по интерпретации МСФО.

Мы будем благодарны за ваши комментарии по содержанию информационного бюллетеня «Взгляд на МСФО». Вы можете связаться с нами по адресу: ifrs@ru.ey.com.

Рут Пикер
Руководитель международной практики компании «Эрнст энд Янг»
по оказанию услуг в сфере МСФО

Перспективы МСФО на период после 2011 года



Совет по МСФО (Совет) опубликовал запрос на предоставление комментариев относительно стратегических направлений своей деятельности и общего подхода к формированию программы по разработке и выпуску стандартов (Консультационный документ по программе). В условиях продолжающегося глобального финансового кризиса мы представляем нашу точку зрения на роль, которую мог бы сыграть Совет по МСФО в разработке и выпуске актуальных и полезных международных стандартов финансовой отчетности.

История вопроса

Во время и в результате финансового кризиса 2008 года Совет по МСФО сосредоточил внимание на вопросах, связанных с кризисом, таких, как учет финансовых инструментов и т.н. «внебалансовых» компаний. Сегодня, приближаясь к завершению работы над проектами, включенными в текущую программу деятельности, Совет по МСФО рассматривает вопросы, подлежащие включению в программу деятельности на следующие три года. 26 июля 2011 г. Совет опубликовал запрос на предоставление комментариев к стратегическим направлениям его деятельности и общему подходу к формированию программы его будущей деятельности (Программный документ). Это положило начало консультациям с представителями профессиональной общественности, которые впоследствии будут иметь место раз в три года. Комментарии к Программному документу принимались до 30 ноября 2011 г.

В Программном документе Совет по МСФО изложил стратегические принципы, на основании которых будет формироваться будущая программа его деятельности:

- ▶ Разнообразие интересов участников сообщества МСФО, потенциально обуславливающее возникновение новых вопросов
- ▶ Более сложные рыночные условия, которые обуславливают новые трудности при подготовке финансовой отчетности
- ▶ Состоявшийся или намеченный на 2012 г. выпуск новых МСФО или изменений в МСФО, в результате которого составители финансовой отчетности должны применять внесенные в учет изменения, а пользователи - должны достичь понимания основных различий.

В Программном документе подчеркивается, что основная идея будущей программы должна заключаться не только в разработке новых МСФО, но также и в поддержке существующих МСФО. Совет специально предусмотрел в Программном документе открытые вопросы, чтобы узнать различные точки зрения, имеющиеся у профессионального сообщества.

Точка зрения компании «Эрнст энд Янг»

В целом, мы поддерживаем идею консультаций по программе, поскольку в результате ее осуществления помимо обеспечения прозрачности процесса разработки программы Совет по МСФО получит возможность узнать мнение широкого круга профессионалов. Однако мы считаем, что вместо определения очередности конкретных проектов, программа должна сконцентрироваться на основных стратегических вопросах, перечисленных нами ниже:

В данный момент Совет по МСФО переживает важнейший этап своего развития. Сейчас, когда Совет возглавляют новый председатель и заместитель председателя, а работа в рамках текущей программы деятельности близка к завершению, необходимо воспользоваться возможностью и определить ценность МСФО для будущего.

1. Совет по МСФО должен воспользоваться возможностью сосредоточиться на долгосрочных целях МСФО:

- ▶ Сегодня у Совета по МСФО имеется уникальная возможность повторно проанализировать стратегические цели МСФО как ценного инструмента подготовки финансовой отчетности. Программа деятельности на ближайшие три года должна быть основана на промежуточных задачах, которые помогут в достижении стратегических целей.
- ▶ Приоритетным проектом должен стать долгосрочный проект, посвященный анализу представления в отчетности финансовых результатов деятельности компаний. Для этого Совету по МСФО нужно будет сконцентрироваться на анализе полезности МСФО при принятии решений, которая обуславливается как отдельными требованиями к учету, так и финансовой отчетностью согласно МСФО в целом. Это поможет повысить степень уверенности в надежности финансовой отчетности согласно МСФО как ее пользователей, так и ее составителей. В идеале мы бы ожидали, что Совет найдет способ доказать составителям отчетности значимость МСФО как средства, при помощи которого они «рассказывают пользователям отчетности о бизнесе», и в то же время сможет удовлетворить потребности пользователей в прозрачной и полезной при принятии решений финансовой информации.
- ▶ В рамках проекта, посвященного представлению в отчетности финансовых результатов деятельности компаний, необходимо тщательно проанализировать требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. Такой анализ подразумевает определение четких принципов и задач усовершенствованных требований к раскрытию информации в финансовой отчетности, которые позволят финансовой отчетности оставаться значимой и актуальной для основных пользователей.
- ▶ В рамках комплексного анализа МСФО необходимо также уделить внимание проекту, посвященному разработке Концепции. После завершения работы над проектами, посвященными разработке Концепции и представлению в отчетности финансовых результатов, эти проекты можно будет использовать для «тестирования» существующих МСФО с целью определения несоответствий или вопросов, требующих дополнительных указаний.

- ▶ Эти проекты имеют комплексный характер, и от них зависит будущее МСФО. Однако это не должно препятствовать принятию Советом по МСФО краткосрочных мер по достижению стоящих перед ним целей (таких как проведение разъяснительной работы среди профессионального сообщества, анализ результатов исследований и итогов первоначальных обсуждений этих проектов).

2. Необходим период «затишья»

- ▶ Составителям и пользователям финансовой отчетности необходимо время для применения и анализа множества новых стандартов, которые появятся к началу 2012 года, в частности новых стандартов по финансовым инструментам, консолидации, соглашениям о совместной деятельности, оценке справедливой стоимости, выручке и аренде.
- ▶ Однако установление периода «затишья» не означает, что Совет по МСФО не должен реагировать на изменения, которые будут происходить в течение следующих трех лет.
- ▶ У Совета есть возможность проанализировать, стоят ли на повестке дня такие проекты, применение которых может быть достаточно простым для составителей финансовой отчетности (и понятным для ее пользователей), но разработка которых, при этом потребует значительных усилий со стороны Совета по МСФО. К таким проектам, например, можно отнести проект, посвященный разграничению долговых и долевого инструментов. Завершение в течение следующих трех лет работы над проектами, удовлетворяющими таким критериям, будет иметь минимальные последствия для пользователей и составителей отчетности, и поэтому компании, составляющие финансовую отчетность согласно МСФО, смогут сконцентрироваться на более важных изменениях в учете.
- ▶ Внедрение многих новых стандартов связано с определенными сложностями, поэтому вполне вероятно, что в Совет по МСФО будут направляться запросы на предоставление более подробных указаний по применению. Мы полагаем, что Совет по МСФО должен предоставить такие указания.

Перспективы МСФО на период после 2011 года

Продолжение

- ▶ В качестве примера такого стандарта можно привести новый стандарт, посвященный оценке справедливой стоимости, - МСФО (IFRS) 13. Данный стандарт не вводит новые требования о том, «когда» элементы финансовой отчетности должны оцениваться по справедливой стоимости. Вместо этого, он подробно описывает, «как» следует оценивать справедливую стоимость. Многие вопросы, возникшие во время финансового кризиса (например, способы оценки справедливой стоимости на волатильных рынках), включены в МСФО (IFRS) 13. Однако для применения этого стандарта, вероятнее всего, потребуется большее участие экспертов по оценке. Соответственно, мы приветствуем продолжающееся сотрудничество Совета по МСФО с органами, разрабатывающими стандарты оценки, например, с Международным советом по стандартам оценки.
- ▶ Отсутствие скоординированного механизма регулирования на международном уровне, которое наблюдается в настоящее время, является угрозой для последовательного применения МСФО в глобальном масштабе. Совет по МСФО и его надзорный орган, Фонд МСФО, должны проанализировать, какие меры могли бы быть приняты в связи с этим.
- ▶ Достижение цели, которая заключается в разработке единого набора высококачественных международных стандартов, требует последовательного применения и интерпретации таких стандартов во многих юрисдикциях. Участие в процессе национальных регулирующих органов поможет избежать появления национальных интерпретаций. С нашей точки зрения здесь свою роль может сыграть Наблюдательный совет Совета по МСФО, в состав которого входят представители органов, регулирующих рынки ценных бумаг.

3. Акцент на последовательность применения

- ▶ Как отмечается в программном документе, в настоящий момент Совет имеет возможность сосредоточиться на анализе практики и последовательности применения и интерпретации стандартов. Однако для обеспечения значимости, полезности и внутренней непротиворечивости МСФО в будущем необходимо не только анализ практики применения стандартов, но и дополнительные меры. Такие меры предусматривают выпуск интерпретаций (или руководства по применению, если это необходимо) на международном уровне и вовлечение регулирующих органов в процесс разработки и утверждения стандартов.

Заключение

В данный момент Совет по МСФО переживает важнейший этап своего развития. Сейчас, когда Совет возглавляют новый председатель и заместитель председателя, а работа в рамках текущей программой деятельности близка к завершению, необходимо воспользоваться возможностью и определить ценность МСФО для будущего. Пришло время не просто определять приоритетность отдельных проектов, но принимать важные стратегические решения. Мы призываем Совет по МСФО к более смелым действиям.

Учет хеджирования сближается с практикой управления рисками

Новый стандарт по учету хеджирования, который, как ожидается, будет выпущен Советом по МСФО, будет отражать значительные изменения по сравнению с нынешней практикой применения компаниями учета хеджирования согласно МСФО. Как ожидается, новый проект (Review Draft (RD)) окончательной редакции стандарта будет размещен на веб-сайте Совета по МСФО в начале 2012 года на срок 90 дней. В этой статье мы рассматриваем причины, по которым осуществляется данный проект, а также анализируем различия между новой моделью учета хеджирования и действующими требованиями МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*».

Зачем нужен учет хеджирования?

Каждая компания в рамках своей повседневной деятельности подвержена рискам. Многие из рисков оказывают влияние на денежные потоки или стоимость активов и обязательств компании, а значит, в конечном итоге на ее прибыль или убыток. Чтобы снизить такие риски, компании часто заключают производные договоры, предназначенные для их хеджирования.

МСФО требуют, чтобы производные инструменты отражались по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если при этом объект хеджирования оценивается по амортизированной стоимости либо представляет собой прогнозируемую сделку, которая еще не отражена в финансовой отчетности, это приводит к возникновению несоответствия в учете. Смысл учета хеджирования заключается в том, чтобы избежать этого несоответствия. Однако неэффективная часть доходов или расходов, относящихся к операциям хеджирования, признается в составе прибыли или убытка.

Зачем нужна новая модель учета хеджирования?

Модель учета хеджирования в МСФО (IAS) 39 предусматривает сложные правила, не всегда обоснованные ограничения и обременительные требования в отношении проверки эффективности хеджирования. Не все операции хеджирования отвечают критериям учета хеджирования, и даже если эти критерии выполняются, в учете может отражаться значительная неэффективность хеджирования, что приводит к волатильности показателя прибыли или убытка. Как следствие, финансовая отчетность не отражает действий, предпринимаемых компанией для целей управления рисками, что снижает ее полезность, как для

составителей, так и для пользователей. Этот факт послужил отправной точкой для разработки Советом по МСФО новой модели учета хеджирования. Иными словами, целью проекта является обеспечение более точного отражения в финансовой отчетности деятельности компании по управлению рисками.

Основные изменения, предусматриваемые в новой модели

Анализ эффективности хеджирования

Согласно требованиям МСФО (IAS) 39, для того, чтобы операция хеджирования соответствовала критериям учета хеджирования, необходимо продемонстрировать эффективность относительной хеджирования. Порой это требует обременительного ретроспективного и перспективного количественного анализа с использованием четко установленных количественных критериев. В новом стандарте анализ эффективности в большей степени основывается на принципах и производится только перспективно. Хеджирование считается эффективным, если выполняются все следующие критерии:

- ▶ В результате экономических отношений ожидается, что в случае изменения хеджируемого риска движение по инструменту хеджирования и объекту хеджирования будет происходить в противоположных направлениях (т. е. имеют место причинно-следственная связь и корреляция)
- ▶ Влияние изменений кредитного риска не настолько велико, чтобы они являлись доминирующими в изменениях справедливой стоимости объекта хеджирования или инструмента хеджирования
- ▶ Соотношение объекта хеджирования и инструмента хеджирования (т. е. коэффициент хеджирования) устанавливается на основании тех объемов объекта хеджирования и инструмента хеджирования, которые компания фактически использует для достижения цели управления рисками, если только это не приведет к преднамеренному созданию неэффективности хеджирования.

Соотношение «один к одному» между объектом хеджирования и инструментом хеджирования не требуется. Однако если ожидаемое соотношение хеджирования не является идеальным, компании придется скорректировать коэффициент хеджирования, чтобы отразить этот факт (т. е. коэффициент хеджирования должен отличаться от 1:1). При этом должен использоваться такой коэффициент хеджирования, при использовании которого ожидается взаимозачет движений по объекту хеджирования и инструменту хеджирования (т. е. не должна ожидаться неэффективность хеджирования).

Учет хеджирования сближается с практикой управления рисками *Продолжение*

В зависимости от сложности используемого инструмента хеджирования и отношений хеджирования рассмотренный выше анализ обычно будет основываться на качественных, а не количественных факторах. Вместе с тем требование об оценке и отражении фактической неэффективности в составе прибыли или убытка сохранится.

Ребалансировка и прекращение учета хеджирования

Как отмечено выше, одной из основных целей новых предложений является обеспечение соответствия учета хеджирования деятельности по управлению рисками. Поэтому если цель управления рисками в отношении какого-либо определенного отношения хеджирования изменяется (например, при продаже инструмента хеджирования либо использовании производного инструмента для другого отношения хеджирования или в качестве торгового производного инструмента), то компания должна будет прекратить учет хеджирования. Изменение цели управления рисками является фактом, который приводит к прекращению учета хеджирования.

Однако учет хеджирования должен быть продолжен, если цель управления рисками остается прежней. Совет по МСФО подтвердил, что произвольное прекращение учета хеджирования недопустимо. Как отмечается выше, если компания ожидает тесное, но не идеальное соотношение между объектом хеджирования и инструментом хеджирования, то коэффициент хеджирования должен отличаться от 1:1. Если впоследствии происходит изменение соотношения, представляющее собой тенденцию, а не просто колебание, то компания должна будет скорректировать коэффициент хеджирования, чтобы отразить данное изменение в экономических отношениях. Этот процесс, известный как «ребалансировка», позволяет компании продолжить учет отношения хеджирования без необходимости формального переопределения отношений хеджирования с учетом имевших место изменений.

Компоненты риска

При определении отношений хеджирования новая модель рассматривает компоненты риска по нефинансовым статьям как объекты, разрешенные к хеджированию. Мы ожидаем, что больше всего от этого выиграют компании, предоставляющие нефинансовые услуги и заключающие договоры на покупку или продажу нефинансовых статей, цена которых колеблется в зависимости от цены какого-либо товара. Компонент ценового риска может быть указан в договоре (например, положение договора на приобретение газа, предусматривающее увеличение цены, привязанное к индексу цен на газ), или же не указываться в нем (например, компонент цены сырой нефти при приобретении авиационного топлива).

Учет хеджирования будет разрешен для отдельных компонентов риска по нефинансовым статьям при условии, что компания сможет отдельно идентифицировать и надежно оценить фактически хеджируемый компонент риска. Это потребует анализа (в контексте структуры конкретного рынка) того, как устанавливается цена всей статьи, и того, как это соотносится с идентифицированным компонентом риска. Мы ожидаем, что такой анализ потребует совместной работы отделов продаж или снабжения с финансовым отделом и бухгалтерией.

Нетто-позиции

Финансовые отделы часто хеджируют прогнозируемые денежные потоки на нетто-основе. Распространенным примером хеджирования нетто-позиции является валютное хеджирование нетто-суммы приобретений и продаж товаров или услуг, деноминированных в иностранной валюте. С точки зрения финансового отдела нетто-позиция определяется путем сложения притоков денежных средств от продаж с оттоками денежных средств вследствие приобретений на определенную дату. Получившаяся в итоге нетто-позиция затем хеджируется при помощи валютного производного инструмента.



Однако если индивидуальные денежные потоки в рамках нетто-позиции оказывают влияние на прибыль или убыток в различных отчетных периодах, то для целей бухгалтерского учета «естественное хеджирование» не будет иметь места. В проекте первоначально запрещалось признавать такие операции хеджирования в рамках учета хеджирования денежных потоков. Однако чтобы лучше соотнести часто используемые стратегии управления рисками с методом учета, при последующем повторном рассмотрении Совет по МСФО решил, что не все объекты хеджирования, составляющие нетто-позицию, должны оказывать влияние на прибыль или убыток в одном и том же отчетном периоде.

С целью недопущения при определении нетто-позиций использования оценок задним числом, в документации по хеджированию необходимо будет указывать объем и характер всех статей, входящих в состав нетто-позиции, а также отчетный период, в котором каждая из статей, как ожидается, повлияет на показатели прибыли или убытка.

Определение отношений хеджирования в условиях, когда денежные потоки в рамках нетто-позиции оказывают влияние на прибыль или убыток в разных отчетных периодах, означает, что изменение справедливой стоимости денежных потоков, которое влияет на прибыль или убыток в более раннем периоде, должно переноситься на следующий отчетный период, чтобы компенсировать изменение справедливой стоимости денежных потоков, которое произойдет в более позднем периоде. Это достигается путем признания прибыли или убытка по более ранним денежным потокам в составе прочего совокупного дохода (ПСД) с последующей переклассификацией в состав прибыли или убытка после того, как более поздние денежные потоки окажут влияние на прибыль или убыток. Такой учет потребует отслеживания сумм, отраженных в составе ПСД, по каждой отдельной статье в составе нетто-позиции; некоторые компании могут посчитать это излишне обременительным при хеджировании большого количества сделок на нетто-основе.

Кроме того, каждую из сделок, составляющих нетто-позицию, необходимо будет отражать в момент возникновения по спот-курсу иностранной валюты на эту дату. Влияние учета хеджирования на прибыль или убыток необходимо будет отражать в составе единой отдельной статьи в отчете о прибылях и убытках, что снижает привлекательность данной поправки для составителей и пользователей финансовой отчетности.

Что дальше?

Выпуск окончательной редакции стандарта намечен на первую половину текущего года.

Многие участники профессионального сообщества, в частности, финансовые организации, ждут, что Совет по МСФО разработает отдельное предложение по так называемому «портфельному» или «макрохеджированию». Ожидается, что проект для обсуждения по учету макрохеджирования будет опубликован позднее в этом году.

Новое в МСФО

В таблице ниже представлены новые публикации, выпущенные Советом по МСФО.

Проекты	Публикация
Управление деятельностью Совета по МСФО	<p>Комитет Попечительского совета Фонда МСФО по надзору за соблюдением установленного процесса разработки стандартов опубликовал рабочий проект протокола надзора за соблюдением установленного процесса разработки стандартов. Протокол предназначен для использования в качестве руководства при исполнении Комитетом возложенных на него обязанностей. Кроме того, в нем обобщаются основные процедуры установленного процесса разработки стандартов, изложенные в «Руководстве по процессу разработки стандартов Советом по МСФО», а также определяются критерии оценки результатов деятельности, которые должны использоваться Советом по МСФО в ходе анализа соблюдения им установленного процесса разработки стандартов и подготовки соответствующего отчета. Комитет планирует опубликовать окончательную редакцию протокола для получения комментариев в 2012 году вместе с предложенными усовершенствованиями «Руководства по процессу разработки стандартов Советом по МСФО».</p> <p>Ознакомиться с проектом протокола на английском языке можно на сайте www.ifrs.org.</p>
Признание выручки	<p>Совет по МСФО и ССФУ совместно опубликовали для обсуждения профессиональной общественностью переработанный проект стандарта ED/2011/6 «Выручка по договорам с клиентами», целью которого является усовершенствование и конвергенция требований к отражению в отчетности выручки (и соответствующих затрат) по договорам с клиентами согласно МСФО и ОПБУ США.</p> <p>Ознакомиться с проектом для обсуждения на английском языке можно на сайте www.ifrs.org.</p>
Консолидация	<p>Совет по МСФО опубликовал для обсуждения профессиональной общественностью проект поправок к МСФО (IFRS) 10 – ED/2011/7 «Переходные положения – Предложенные поправки к МСФО (IFRS) 10 “Консолидированная финансовая отчетность”». Предложенные поправки должны разъяснить переходные положения МСФО (IFRS) 10, подтверждая необходимость его ретроспективного применения.</p> <p>Ознакомиться с проектом для обсуждения на английском языке можно на сайте www.ifrs.org.</p>
Финансовые инструменты	<p>Взаимозачет</p> <p>Опубликовав Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств», Совет по МСФО разъяснил требования в отношении взаимозачета финансовых инструментов. Поправки устраняют расхождения, возникающие на практике при применении критериев взаимозачета в МСФО (IAS) 32.</p> <p>Поправки разъясняют следующее:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Значение фразы «имеет в текущий момент времени юридически обеспеченное право на взаимозачет»; и▶ Тот факт, что некоторые системы расчетов на валовой основе могут рассматриваться как эквивалент расчетов на нетто-основе. <p>Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. Ознакомиться с поправками на английском языке можно на сайте www.ifrs.org.</p> <p>Перенос на более поздний срок даты вступления в силу МСФО (IFRS) 9</p> <p>Совет по МСФО опубликовал поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которой дата вступления МСФО (IFRS) 9 в силу изменяется с 1 января 2013 г. на 1 января 2015 г. Отсрочка даты вступления стандарта в силу позволит установить одинаковые даты вступления в силу всех этапов разработки стандарта. Досрочное применение МСФО (IFRS) 9 по-прежнему допускается.</p> <p>Ознакомиться с текстом поправки на английском языке можно на сайте www.ifrs.org.</p>
Страхование	<p>Проектная команда Совета по МСФО по договорам страхования создала веб-страницу, на которой представлены совместные предварительные решения Советов по данному проекту.</p> <p>Страница должна помочь заинтересованным сторонам в оценке последствий принятия таких решений для будущего стандарта. На ней также предлагается предоставить свои комментарии по следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Денежные потоки (за исключением денежных потоков, обусловленных условиями дискреционного участия и налогами держателя полиса);▶ Ставка дисконтирования;▶ Корректировка с учетом риска (за исключением выгоды от диверсификации);▶ Раскрытие информации <p>Ознакомиться с веб-страницей на английском языке можно по адресу: www.ifrs.org/Alerts/ProjectUpdate/new+IC+webpage+Dec+2011.htm.</p>



Проекты	Публикация
<p>Ежегодные усовершенствования</p>	<p>На веб-сайте проекта была обновлена информация о цикле ежегодных усовершенствований на 2011-2013 гг. и перечне вопросов, которые будут включены в проект «Усовершенствования в МСФО». Ознакомиться с перечнем вопросов на английском языке можно по адресу www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/Annual+Improvements.</p>
<p>МСФО для компаний малого и среднего бизнеса</p>	<p>Группа по внедрению МСФО для компаний малого и среднего бизнеса (SMEIG) опубликовала два проекта разъяснений по МСФО для компаний малого и среднего бизнеса, называемых «Вопросы и ответы». В этих проектах разъяснений рассматриваются следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Вправе ли компания выбрать в качестве учетной политики применение положений МСФО (IFRS) 9 в отношении признания и оценки? ▶ Запрещена ли переклассификация накопленных курсовых разниц при выбытии дочерней компании из капитала в состав прибыли или убытка? <p>Комментарии по этим проектам принимались до 31 января 2012 года.</p> <p>Группа по внедрению МСФО для компаний малого и среднего бизнеса также опубликовала два окончательных разъяснения к МСФО для компаний малого и среднего бизнеса из цикла «Вопросы и ответы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ «Вопросы и ответы 2011/02 - Компании, обычно подотчетные общественности» ▶ «Вопросы и ответы 2011/03 - Интерпретация формулировки «торгуемый на активном рынке» при применении МСФО для компаний малого и среднего бизнеса» <p>Указанные проекты и окончательные разъяснения из серии «Вопросы и ответы» на английском языке можно найти по адресу www.ifrs.org.</p>

Текущие обсуждения

В последнее время Совет по МСФО сосредоточил свою деятельность на важнейших проектах, которые, как планируются, в ближайшие месяцы приведут к опубликованию проектов для обсуждения профессиональной общественностью. Были приняты предварительные решения по целому ряду проектов, таким, как учет аренды (вопросы учета аренды арендодателем), финансовые инструменты, договоры страхования и проект ежегодных усовершенствований МСФО. Совет по МСФО также обсудил модель учета макрохеджирования, однако каких-либо решений на этих заседаниях принято не было.

Заседания Комитета по интерпретации МСФО состоялись 3 и 4 ноября 2011 года. Комитет продолжил обсуждение вопросов, включенных в текущую программу, в том числе следующих вопросов: использование Интерпретации IFRIC 6 «Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках - утилизация электрического и электронного оборудования» по аналогии; метод учета в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера проданных опционов пут на неконтрольные доли участия; вопросы для рассмотрения в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО»; приобретение доли участия в совместной операции и значение термина «продолжающаяся передача контроля» применительно к сделкам с недвижимостью.

Новую информацию о заседаниях Совета по МСФО и Комитета по интерпретации на английском языке можно найти по адресу www.ifrs.org/Updates.

Программа работы Совета по МСФО

20 декабря 2011 года Совет по МСФО разместил на сайте www.ifrs.org обновленную программу разработки стандартов. Обновленная программа разработки стандартов отражает недавно выпущенные поправки и проекты для обсуждения, а также сроки окончания периодов для предоставления комментариев. Ожидаемое опубликование Проекта для обсуждения по учету аренды было перенесено с первого на второй квартал 2012 года. Кроме того, согласно программе в первом квартале 2012 года Совет по МСФО намерен провести открытые для общественности круглые столы с целью обсуждения программы своей деятельности на ближайшие три года и проекта по инвестиционным компаниям.

Публикации

Материалы пятой ежегодной конференции по МСФО «МСФО в России 2012»

23 января 2012 года в отеле «Lotte Hotel Moscow» состоялась организованная компанией «Эрнст энд Янг» совместно с Фондом МСФО (IFRS Foundation) пятая ежегодная конференция «МСФО в России 2012». В этом году она была посвящена признанию МСФО в России в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности». Материалы конференции размещены на сайте компании «Эрнст энд Янг» – www.ey.com/ru/ifrs

«Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» – Модель годовой консолидированной финансовой отчетности

Данная публикация содержит модель консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, подготовленной в соответствии с МСФО, выпущенными по состоянию на 30 сентября 2011 года.

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО (декабрь 2011г.)

Подготовлен в соответствии с МСФО, выпущенными по состоянию на 30 сентября 2011 года. Применяется в отношении компаний, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2011 года или после этой даты.

Новое в Международных стандартах финансовой отчетности для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2011 г.

Публикация содержит обзор новых стандартов и интерпретаций, а также изменений к действующим стандартам и интерпретациям, принятых до 30 сентября 2011 года. Применяется для отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2011 года и после этой даты.



«Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (первое применение)» – Модель консолидированной финансовой отчетности компании, впервые применяющей МСФО, за год, завершившийся 31 декабря 2011 года

Модель первой консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, подготовленной в соответствии с МСФО, компанией, являющейся в соответствии с МСФО (IFRS) 1 компанией, впервые применяющей МСФО. Подготовлена в соответствии с МСФО, выпущенными по состоянию на 31 марта 2011 года.

Краткий обзор МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

В данной публикации рассматриваются основные положения недавно опубликованных МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 и приводится их сравнение с действующими МСФО. Указанные стандарты вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Единые указания по оценке справедливой стоимости

В данной публикации рассматриваются основные положения недавно опубликованного МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», а также анализируются сохранившиеся различия между ОПБУ США и МСФО в части оценки справедливой стоимости.

Официальный переход на МСФО в России с 2012 года (в соответствии с Законом о консолидированной финансовой отчетности)

В декабре 2011 года завершился процесс официального признания МСФО в России. Значительная часть общественно значимых российских предприятий должна будет опубликовать консолидированную финансовую отчетность, составленную согласно МСФО, уже за 2012 год. В данной публикации мы знакомим вас с основными положениями Закона «О консолидированной финансовой отчетности» и других нормативно-правовых актов, регулирующих применение МСФО в России.

**Краткая информация
о компании «Эрнст энд Янг»**

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 152 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 18 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4000 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом.

Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

Офисы «Эрнст энд Янг»

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 209 4535
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Донецк +380 (62) 340 4770	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 243 9375
Казань + 7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090