

Взгляд на МСФО



В этом выпуске ...

Будет ли предложена более совершенная модель признания выручки?	2
Интервью с Уэйном Аптоном – Сложная задача по достижению сбалансированности усилий для Комитета по интерпретации МСФО	6
Новое в МСФО	8

Будет ли предложена более совершенная модель признания выручки?

В преддверии предстоящего выпуска второго проекта для обсуждения Совета по МСФО и ССФУ США по признанию выручки мы познакомим вас с основными предварительными решениями, принятыми Советами в рамках повторного обсуждения данного вопроса. Предложенные изменения окажут значительное влияние на методы признания выручки, применяемые в настоящее время большинством компаний.

Интервью с Уэйном Аптоном – Сложная задача по достижению сбалансированности усилий для Комитета по интерпретации МСФО

Из интервью с Уэйном Аптоном, новым председателем Комитета по интерпретации МСФО, вы узнаете о задачах Комитета и сложностях, с которыми он сталкивается. Комитет по интерпретации хотел бы предоставлять больший объем указаний для компаний, использующих МСФО, однако, достичь этого не всегда просто.

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

Будет ли предложена более совершенная модель признания выручки?



Совет по МСФО и ССФУ США намереваются в скором времени предложить новый вариант модели признания выручки. Это возможно изменит суммы выручки, подлежащей признанию, а также сроки ее признания как для компаний, представляющих финансовую отчетность согласно МСФО, так и для компаний, составляющих отчетность согласно ОПБУ США. В ходе повторного рассмотрения модели Советом, на основе комментариев, полученных от представителей профессионального сообщества, внесли существенные изменения в ее первоначальный вариант, предлагавшийся для обсуждения в июне 2010 г. В теории новый вариант модели может показаться простым. Однако на практике он потребует применения компаниями гораздо большего объема суждений и более широкого использования учетных оценок. Некоторые из важнейших финансовых показателей компаний также могут измениться. Крайне важно, чтобы все заинтересованные стороны воспользовались возможностью анализа новых предложений, после того как Совет опубликует для обсуждения новый вариант модели признания выручки, и представили свои комментарии к нему.

История вопроса

Советы начали работу над изменением существующих учетных требований в данной области по той причине, что применение ныне действующих стандартов

по признанию выручки в МСФО, а именно МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», могло быть затруднительным в случае сложных сделок.

Кроме того, упомянутые стандарты содержат ограниченный объем указаний по таким важным вопросам, как признание выручки, полученной в рамках соглашений с несколькими элементами. Как следствие, некоторые компании разработали свои учетные политики, используя соответствующие указания в ОПБУ США. Однако ОПБУ США подвергаются критике за наличие в них многочисленных требований в отношении конкретных отраслей или сделок, что зачастую приводит к непоследовательным результатам при учете сделок, схожих по своему экономическому характеру.

Как объяснил, ранее в этом году, в своем выступлении в Торговой палате США бывший председатель Совета по МСФО сэра Дэвид Твиди, высококачественный общий стандарт, основанный на принципах, дал бы компаниям, применяющим МСФО, более полный набор необходимых указаний, исключив тем самым необходимость использования подробных учетных требований из ОПБУ США.

Более того, сэра Дэвид Твиди отметил, что «часто встречающиеся в ОПБУ США известные случаи непоследовательности в учете, являющиеся следствием конкретных отраслевых требований, будут заменены единым набором принципов, что сделает сравнение информации по различным отраслям гораздо более осмысленным». «Очевидно, что в выигрыше окажутся все», – добавил он.

Краткий график работы по проекту¹

Сентябрь 2002 г.	До мая 2005 г.	Май 2008 г.	Декабрь 2008 г.	Июнь 2010 г.	4-й квартал 2011 г.
Совет по МСФО и ССФУ США приняли решение о совместной работе над проектом по признанию выручки	Разработка модели признания выручки, основанной на справедливой стоимости	Советы отказываются от модели, основанной на справедливой стоимости в пользу модели, основанной на вознаграждении, получаемом от клиента	Опубликование Документа для обсуждения	Опубликование первого Проекта для обсуждения	Опубликование второго Проекта для обсуждения

¹ Более подробную информацию о проекте можно найти по адресу www.fasb.org/project/revenue_recognition.shtml.

Важнейшие финансовые показатели компаний также могут измениться. Кроме возможного изменения сроков признания выручки модель окажет заметное влияние на показатель валовой прибыли.

Краткое описание предложенной модели

Предложенная модель признания выручки, предусматривающая пять этапов, будет существенно отличаться от модели применяемой согласно действующим МСФО. При заключении договора с клиентом компания сначала идентифицирует договор. Затем она оценивает условия договора с целью выделения отдельных обязательств исполнения (каждый товар или услуга, которые должны быть поставлены компанией согласно договору²). Третий этап – определение цены сделки. Цена сделки представляет собой сумму вознаграждения, которую компания имеет право получить в обмен на поставляемые товары или услуги. Затем компании следует распределить цену сделки на каждое из обязательств исполнения в договоре, как правило, на основе относительных индивидуальных цен продажи. Наконец, компания признает выручку по мере удовлетворения каждого из обязательств исполнения, то есть по мере получения клиентом контроля над соответствующими товарами или услугами.

Пять этапов новой модели признания выручки

1. Идентификация договора(ов) с клиентом
2. Идентификация отдельных обязательств исполнения
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки
5. Удовлетворение обязательств исполнения и признание выручки

Несмотря на то, что описанная выше модель может показаться простой при ее применении в отношении несложных сделок, компании могут столкнуться с трудностями, обусловленными возросшей степенью использования суждений и оценок, а также дополнительными требованиями к раскрытию информации.

Более значительное использование суждений и оценок

При применении новой модели компаниям будет необходимо в большем объеме использовать суждения. Например, при идентификации отдельных обязательств исполнения компании должны будут учитывать несколько товаров или услуг как одно обязательство исполнения, если риски, принятые компанией в связи с представлением данных товаров или услуг, тесно связаны между собой. Процесс строительства моста, например, может считаться тесно связанным с его конечным «продуктом» – мостом. Как следствие, и услуги по строительству, и товары, необходимые для сооружения этого моста, будут рассматриваться как одно обязательство исполнения, а не идентифицироваться, как несколько обязательств исполнения. В случае более сложных сделок компаниям, возможно, потребуется применять значительные суждения и сравнивать все факты и обстоятельства с установленными критериями, прежде чем принять решение об учете нескольких товаров или услуг как одного обязательства исполнения или как отдельных обязательств исполнения. Например, компания, заключившая договор на

поставку, установку и периодическое техническое обслуживание некоторого оборудования, может учитывать поставку и установку как одно обязательство исполнения. Однако при этом ей, возможно, придется учитывать в качестве отдельного обязательства исполнения услуги по техническому обслуживанию, если риски, связанные с проведением последующего технического обслуживания не являются тесно связанными с поставкой и установкой оборудования.

Кроме того, новая модель требует частого использования оценок. Примером может служить определение цены сделки в случае, когда скидки, стимулы, премии за результативность или условные суммы представляют собой изменяющиеся величины. Компании будет необходимо оценивать изменяющиеся компоненты с использованием метода ожидаемой стоимости (либо метода наиболее вероятного результата) на основании прошлой, текущей либо прогнозной информации.

Изменение финансовых показателей

Для многих компаний могут измениться важнейшие финансовые показатели. Кроме возможного изменения сроков признания выручки модель окажет заметное влияние на показатель валовой прибыли. Резерв под сомнительную задолженность, который компании могли включать в состав операционных расходов, теперь будет необходимо представлять в виде отдельной статьи расположенной сразу же под статьей выручки, т.е. отражать его как счет контрарный счету выручки. Эта сумма будет включать как расходы по сомнительной задолженности за отчетный период, так и изменения сумм, относящихся к выручке, признанной в прошлых периодах. При этом не является обязательным наличие взаимосвязи между выручкой, признанной в конкретном отчетном периоде, и признанными в том же периоде расходами по сомнительной задолженности. Однако Советы полагают, что представление расходов по сомнительной задолженности сразу же под показателем выручки упрощает понимание пользователями того, какую сумму в конечном итоге компания ожидает получить от клиента.

Большой объем требований к раскрытию информации

Ожидается повышение прозрачности раскрываемой информации. В рамках предложений будет введен ряд требований к раскрытию информации. Например, компании должны будут представлять более подробную информацию о выручке и раскрывать существенные суждения, которые они использовали для определения того, когда соответствующие обязательства исполнения были выполнены, а также для того, чтобы определить цену сделки и распределить ее между отдельными обязательствами исполнения. Для обеспечения раскрытия данной информации, компании должны иметь возможности для сбора и анализа более подробной информации, включая информацию о выручке и затратах, понесенных для заключения договора и предоставления товара или услуги.

² В описании модели используется новый термин - promised goods or services, который может быть переведен также как «обещанные товары или услуги».

Будет ли предложена более совершенная модель признания выручки? *Продолжение*

Требования, которые вероятно окажут существенное влияние на компании

В ходе повторного обсуждения разрабатываемой модели признания выручки Советы отметили значимость ряда требований, которые, вероятно, окажут существенное влияние на компании. Некоторые из этих требований рассматриваются ниже.

Определение момента выполнения обязательств исполнения

Все компании, и, прежде всего те, которые используют в настоящее время поэтапный метод признания выручки, должны будут определить, позволяют ли им условия имеющихся у них договоров сохранить аналогичный подход к признанию выручки после перехода к использованию новой модели. Причина этого заключается в том, что согласно предлагаемой модели выполнение обязательств исполнения происходит либо в конкретный момент времени, либо с течением времени, в зависимости от способа передачи контроля. Изменения, внесенные в модель на этапе повторного рассмотрения, могут позволить компаниям, осуществляющим свою деятельность в сфере недвижимости и строительства, продолжать признание выручки с течением времени.

Распределение цены сделки на основе индивидуальных цен продажи

Необходимость распределения цены сделки на каждое отдельное обязательство исполнения также может иметь значительные последствия для компаний некоторых отраслей. Это может быть проиллюстрировано на примере компаний, осуществляющих деятельность в сфере телекоммуникаций. Телекоммуникационные компании часто предоставляют своим клиентам телекоммуникационное оборудование, такое как мобильный телефон или модем для широкополосных линий передачи данных, бесплатно или со значительной скидкой. Согласно действующим стандартам выручка на предоставление такого оборудования либо не относится, либо относится лишь в небольшой сумме. Согласно новой модели телекоммуникационные компании должны будут распределять цену сделки на каждое отдельное обязательство исполнения (в том числе и предоставление оборудования, бесплатно или со значительной скидкой), принимая во внимание их индивидуальные цены продажи. Как следствие, компании, скорее всего, будут признавать большие суммы выручки в момент предоставления такого оборудования.

Компании могут столкнуться с дополнительными трудностями, если индивидуальные цены продажи не наблюдаются напрямую. Например, если компания обычно реализует клиентам оборудование, с условием его бесплатного периодического обслуживания, у нее может не быть наблюдаемой цены услуг по техническому обслуживанию, и она должна будет выполнить ее оценку. И только в тех случаях, когда индивидуальная цена продажи, относящая к конкретному обязательству исполнения, изменяется в широком диапазоне, компания может использовать для распределения цены сделки на такое обязательство «остаточный метод».

Лицензии и права на использование

В некоторых отраслях компании часто предоставляют лицензии и права на использование. В качестве двух примеров можно привести отрасли биотехнологий и медицины и продажи потребительских товаров. Как правило, выручка признается линейным методом в течение периода действия лицензии. Согласно предложенной модели такой порядок учета может измениться. Компании должны будут анализировать принятые ими обязательства исполнения перед клиентом в течение периода действия лицензии. В случае отсутствия таковых, за исключением самого обязательства по предоставлению лицензии, передаваемые права приводят к возникновению обязательства исполнения, которое выполняется в конкретный момент времени, а именно в тот момент, когда клиент получает контроль над правами. Это означает, что согласно предложенной модели компании, возможно, более не будут «растягивать» признание выручки на весь период действия лицензии.

Права на возврат и гарантия на продукцию

МСФО в текущей редакции практически не содержат указаний относительно того, как следует учитывать права на возврат и гарантийные обязательства на продукцию. В предложенной модели устанавливается, что если товары продаются с правом на их возврат, то компания признает выручку за товары только в том случае, если у нее имеется обоснованная уверенность в том, что они не будут возвращены. Компания также должна будет признать обязательство, связанное с правом на возврат, и актив в отношении своего права на получение проданных товаров от клиентов, которые, как ожидается, воспользуются своим

правом на возврат. Руководство должно будет использовать суждение, для определения вероятного количества и стоимости товаров, которые могут быть возвращены.

Первоначальные предложения содержали новый метод учета гарантий на продукцию. В ходе широкого обсуждения первоначальной модели профессиональным сообществом было высказано мнение, что данный метод был бы сложным и обременительным. Советы приняли эти комментарии во внимание и, как следствие, пересмотрели свои первоначальные предложения. Согласно предлагаемой новой модели учет стандартных гарантий на продукцию не изменится по сравнению с текущей практикой, т.е. под такие гарантии будет необходимо создавать резерв. Однако, если компания предоставляет клиенту гарантии, выходящие за рамки стандартных гарантийных обязательств, например, если клиент имеет право на приобретение расширенной гарантии, то данный тип гарантии будет рассматриваться как отдельное обязательство исполнения, и на соответствующую услугу по предоставлению гарантии будет распределяться выручка.

Перспективы - что необходимо предпринять компаниям в ближайшее время

Новая модель, по всей вероятности, окажет значительное влияние на многие компании. Для ее реализации потребуются участие всех подразделений компании. Компаниям будет необходимо разработать надежные процессы выявления и определения такой информации, как индивидуальные цены продажи товаров или услуг, которые обычно не продаются по отдельности.

Советы предлагают, чтобы дата вступления в силу окончательной редакции стандарта была не раньше 1 января 2015 г., однако важно, чтобы все компании изучили последствия предложенных изменений и представили Советам свои комментарии к Проекту для обсуждения после его опубликования. Мы можем оказать компаниям необходимую помощь в оценке последствий принятия новой модели для их деятельности и подготовке соответствующих замечаний для направления в Совет по МСФО и ССФУ США.

До проведения проверки модели в практических условиях рано говорить о том, усовершенствует ли она учет выручки с точки зрения инвесторов и аналитиков. В настоящее время Советам придется опираться на комментарии, направляемые профессиональным сообществом относительно того, будет ли информация, полученная в соответствии с требованиями нового стандарта, значимой и полезной для пользователей и составителей финансовой отчетности. Мы призываем составителей и пользователей финансовой отчетности принимать активное участие в будущих консультациях Совета по МСФО с профессиональным сообществом и не упускать возможности высказать Советам свою точку зрения.

Заключение

Предложенная Советами модель признания выручки по договорам может показаться простой. Однако, скорее всего, компании столкнутся с рядом трудностей при ее применении. Три сложных вопроса, которые предстоит решать компаниям, представлены ниже:

- ▶ Как оценивать цену сделки по договору, который предусматривает неопределенное или переменное вознаграждение, основанное на результатах деятельности
- ▶ Как оценивать индивидуальные цены продажи, необходимые для распределения цены сделки на каждое обязательство исполнения
- ▶ Как определить, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту, в случае обязательств, исполняемых в течение периода времени

Интервью с Уэйном Аптоном – Сложная задача по достижению сбалансированности усилий для Комитета по интерпретации МСФО

Комитет по интерпретации хотел бы предоставлять большой объем указаний для компаний, использующих МСФО, однако, достичь этого не всегда просто. Уэйн Аптон, новый председатель Комитета по интерпретации МСФО рассказывает о трудностях, связанных с разработкой интерпретаций в помощь компаниям в условиях применения концепции, основанной на принципах.

Какова была Ваша реакция на предложение занять должность председателя Комитета по интерпретации?

Когда Йен Макинтош, вице-председатель Совета по МСФО, сделал мне такое предложение, я был сначала озадачен. Я помню, что когда я вернулся в Совет в 2001 году, я честно признался сэру Дэвиду Твиди, в то время председателю Совета по МСФО, что Комитет по интерпретации – это единственная область работы Совета, в которой я не особенно хотел бы участвовать. Однако я осознал ценность и важность того, что делает Комитет, и сегодня я рад быть его председателем. Более того, пост председателя Комитета по интерпретации замечательно сочетается с еще одной моей должностью в Совете по МСФО: я также являюсь директором по международной деятельности. Обе этих позиции подразумевают решение определенных проблем, а это то, чем мне нравится заниматься.

Когда в 2008 году разразился финансовый кризис, Совет по МСФО принял определенные меры, внося изменения в стандарты по финансовым инструментам и включив связанные с кризисом проекты в свою программу. Сейчас мы столкнулись с кризисом суверенного долга: как он отразится на процессе разработки и выпуска международных стандартов финансовой отчетности?

Те из нас, кто занимается разработкой и выпуском стандартов бухгалтерского учета, всегда будут сталкиваться с политическим давлением. Это издержки профессии. Политики хотят, чтобы стандарты бухгалтерского учета соответствовали их стратегии. Я много раз убеждался в этом, независимо от того шла ли речь об учете опционов на акции, предоставляемых работникам, учете месторождений нефти и газа либо учете объектов энергоснабжения и коммунального хозяйства. Я понимаю это. Однако это не является причиной, по которой мы используем стандарты бухгалтерского учета. Политики обязаны обеспечить наличие эффективной системы для разработки стандартов, однако, стандарты бухгалтерского учета не должны определяться политическими мотивами.

Какие основные задачи стоят перед Комитетом по интерпретации?

Наша самая главная задача – более оперативное реагирование. Мы хотим, чтобы компании по всему миру получали необходимые указания для применения ими стандартов, основанных на принципах. Проблема заключается в том, что в случае использования модели, основанной на принципах, весьма вероятно, что найдутся люди с диаметрально противоположными точками зрения относительно того, как компания должна учитывать ту или иную сделку. Мы полагаем, что наша обязанность заключается в предоставлении большего количества указаний по вопросам, которые по-разному интерпретируются в контексте МСФО. Однако вместе с этим нам нужно сохранить основную идею МСФО: это стандарты, основанные на общих принципах, которые компании всегда должны интерпретировать с точки зрения конкретных обстоятельств. Мы хотим помочь составителям финансовой отчетности, не отменяя при этом необходимости применения ими стандартов, основанных на принципах. Эта задача по нахождению оптимального баланса может оказаться достаточно сложной.

Вместе с тем, установленный процесс разработки и выпуска стандартов крайне важен для поддержания качества международных стандартов финансовой отчетности и их интерпретаций. Несмотря на наше желание как можно быстрее реагировать на проблемы, выявляемые профессиональным сообществом, мы должны придерживаться установленного процесса, который обеспечивает качественный конечный результат.

Каким образом Комитет по интерпретации может облегчить жизнь стран, осуществляющих переход на МСФО? И что еще он может сделать для тех, кто желает получить конкретные указания для своих национальных юрисдикций?

Позвольте мне сейчас высказаться как директору по международной деятельности. Мы действительно много работаем над оказанием необходимой помощи странам, осуществляющим переход на МСФО. Например, перед тем, как в начале этого года Корея перешла на МСФО, меня пригласили поучаствовать в круглом столе, который был организован Советом по стандартам финансового учета Кореи. Целью этого мероприятия было определение проблем, связанных с переходом корейских компаний на МСФО, и определение способов их возможного решения. Организатором круглого стола выступил Совет по стандартам финансового учета Кореи, в нем участвовали представители крупнейших корейских компаний, а также специалисты бухгалтерских и аудиторских фирм. Участники заседания не ставили перед собой цели найти единственные ответы на каждый из по-



ставленных вопросов, однако, в результате этих обсуждений по многим вопросам был достигнут локальный консенсус.

Считаете ли Вы, что разработчики национальных стандартов могут внести свой вклад в разработку интерпретаций при наличии обстоятельств, уникальных для их юрисдикции?

И да, и нет. Когда у нас возникает какая-либо проблема, мы всегда обращаемся к национальным органам, разрабатывающим стандарты и органам, осуществляющим регулирование, с двумя вопросами: возникла ли подобная ситуация в вашей юрисдикции и по-разному ли трактуют МСФО компании в вашей юрисдикции в контексте данного вопроса? Я бы сказал, что практически в девяти из десяти случаев мы обнаруживаем, что ситуация, которая кажется специфической для одной юрисдикции, на самом деле не является уникальной, и если выявляется какая-либо проблема, требующая решения, то, как правило, эта проблема имеет международный, а не местный характер.

Однако разработчики национальных стандартов могут играть важную роль как минимум по двум причинам. Во-первых, ввиду различий в национальных законодательствах аналогичные сделки могут учитываться по-разному; органы, разрабатывающие национальные стандарты, обладают более глубокими знаниями законодательства и нормативных правовых актов соответствующей юрисдикции и могут помочь нам разобраться в том, каким образом эти законы и прочие законодательные акты могут повлиять на интерпретацию учетных принципов. Во-вторых, участие разработчиков национальных стандартов может потребоваться в ситуации, когда в конкретной юрисдикции необходимо предоставить срочные рекомендации по учету. В задачи Комитета по интерпретации не входит предоставление оперативных ответов на вопросы, требующие срочного решения.

Если орган, разрабатывающий национальные стандарты, все же выпускает интерпретацию с указаниями по вопросу местного значения, каким образом Совет по МСФО может обеспечить соответствие таких указаний МСФО?

Когда конкретные юрисдикции принимают МСФО, они соглашаются использовать установленную передовую практику разработки национальных интерпретаций, если в этом возникнет необходимость. Но если юрисдикции считают необходимым выпустить свои собственные интерпретации без нашего участия, мы не можем повлиять на это. Мы не можем определять их деятельность. Однако было лишь несколько случаев, когда органы, разрабатывающие национальные стандарты, опубликовали свои собственные интерпретации, поэтому большой проблемы в этом нет. Следует отметить, что если национальная интерпретация не

соответствует МСФО, применяющие такую интерпретацию компании не смогут заявить о соответствии МСФО в редакции Совета по МСФО.

В каком направлении, с Вашей точки зрения, должен развиваться Комитет по интерпретации?

В настоящее время Попечители Фонда МСФО, осуществляющие управление деятельностью Совета по МСФО и Комитета по интерпретации, пересматривают долгосрочные планы деятельности Совета. Мы хотели бы предоставлять компаниям больше указаний, но при этом мы должны придерживаться установленного процесса. Иногда компании хотят, чтобы мы работали более оперативно. Им все равно, какую форму будут иметь указания, - им важно, чтобы эти указания помогли им решить конкретные проблемы. В этом заключается сложность для нас. Если есть вопрос, по которому мы относительно легко можем достичь консенсуса, нам нужна процедура, которая бы позволила нам выпускать указания более оперативно. Например, мы могли бы вносить отдельные поправки в стандарт или интерпретацию, но передавали бы вопросы, требующие разработки стандартов, на рассмотрение Совету. Комитет по интерпретации мог бы занять эту нишу. За тот небольшой период времени, который я проработал вместе со своими коллегами из Комитета по интерпретации, я убедился, что они готовы находить творческие способы решения учетных проблем. Это обещает нам хорошие перспективы на будущее.

Уэйн Аптон

Уэйн Аптон был назначен председателем Комитета по интерпретации МСФО Совета по Международным стандартам финансовой отчетности в июле 2011 г. Его карьера в Совете по МСФО началась в 2001 году с должности директора по исследовательской работе. В 2008 г. он стал директором международной деятельности и до сих пор занимает эту должность. На этом посту он оказывает содействие как крупнейшим, так и переходным экономикам в принятии и применении МСФО. До того, как стать сотрудником Фонда МСФО, господин Аптон был одним из ведущих технических специалистов ССФУ США.

Уэйн Аптон часто выступает на конференциях по вопросам учета. Он также является автором ряда статей по бухгалтерскому учету, которые были опубликованы во многих периодических изданиях, включая Journal of Accountancy, Journal of Reinsurance, а также в изданиях ССФУ США, Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров (АССА) и Общества актуариев. Он также является автором трех специальных докладов ССФУ США. Г-н Аптон закончил с отличием Университет Реджис в Денвере.

Новое в МСФО

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

Проекты	Публикация
Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности	Совет по МСФО опубликовал проект для обсуждения ED/2011/5 «Государственные займы» (Предложенные поправки к МСФО (IFRS) 1), в котором описывается метод учета при переходе на МСФО государственного займа со ставкой ниже рыночной компанией, впервые применяющей МСФО. Комментарии к проекту для обсуждения принимаются до 5 января 2012 года. Ознакомиться с проектом на английском языке можно на сайте www.ifrs.org .
Затраты на вскрышные работы	Совет по МСФО опубликовал Интерпретацию IFRIC 20 «Учет затрат на вскрышные работы на этапе добычи на открытом руднике». Интерпретация разъясняет, в каких случаях вскрышные работы на этапе добычи приводят к признанию актива и каким образом необходимо оценивать такой актив как первоначально, так и в последующих периодах. Интерпретация применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ознакомиться с интерпретацией на английском языке можно на сайте www.ifrs.org .
Инвестиционные компании	Совет по МСФО опубликовал проект для обсуждения ED/2011/4 «Инвестиционные компании», в котором изложены критерии, при выполнении которых компания может быть квалифицирована в качестве инвестиционной компании, а также указания относительно выполнения такого анализа. Согласно предложениям инвестиционная компания должна оценивать свои инвестиции в контролируемые компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции на октябрь 2010 г.) и раскрывать дополнительную информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия ее инвестиционной деятельности. Комментарии к проекту для обсуждения принимаются до 5 января 2012 г. Ознакомиться с проектом на английском языке можно на сайте www.ifrs.org .
МСФО для компаний малого и среднего бизнеса	Группа по применению «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса» опубликовала проект документа, содержащий пять новых «Вопросов и ответов» к «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса». В рамках этого проекта рассматриваются следующие вопросы: <ul style="list-style-type: none">▸ Применение «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса» в отчетных периодах, заканчивающихся до опубликования «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса»;▸ Интерпретация терминов «необоснованные затраты или усилия» и «практически неосуществимый»;▸ Ситуация, когда юрисдикция требует использования положений «полных» МСФО в случаях, когда соответствующие указания в «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса» отсутствуют;▸ Отступление от принципа, установленного «МСФО для компаний малого и среднего бизнеса»;▸ Определение формата финансовой отчетности местным регулирующим органом. Комментарии к проекту «Вопросов и ответов» принимаются до 30 ноября 2011 г. Ознакомиться с проектом на английском языке можно на сайте www.ifrs.org .
Консолидация и соглашения о совместной деятельности	Совет по МСФО опубликовал анализ возможного влияния на финансовую отчетность МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». Опубликованные материалы содержат подробное описание потенциальных последствий применения новых требований с использованием практических примеров и другой количественной и описательной информации. Ознакомиться с материалами на английском языке можно на сайте www.ifrs.org .



Текущие обсуждения

На протяжении последних месяцев Совет по МСФО уделял особое внимание важнейшим проектам, работа над которыми должна завершиться опубликованием проектов для обсуждения в течение нескольких ближайших месяцев.

В ходе заседаний были приняты предварительные решения по ряду проектов, включая следующие: аренда, признание выручки, договоры страхования, обесценение финансовых активов, учет хеджирования, взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств. Кроме того, Совет по МСФО рассмотрел вопросы, рекомендованные Комитетом по интерпретации к включению в следующий проект для обсуждения «Усовершенствования МСФО», опубликование которого намечено на ноябрь 2011 года.

Заседания Комитета по интерпретации МСФО состоялись 8 и 9 сентября 2011 года. Комитет продолжил обсуждение вопроса о возможности применения Интерпретации IFRIC 6 «Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках – утилизация электрического и электронного оборудования» по аналогии. Кроме того, Комитет принял решения по программе работы в отношении следующих вопросов: объединение бизнеса с участием вновь образованных компаний (факторы, влияющие на идентификацию приобретающей стороны), объединение бизнеса под общим контролем, приобретающая сторона в сделке обратного приобретения и учет реорганизации группы в отдельной финансовой отчетности. Также были приняты предварительные решения по налогу на прибыль в отношении опровержимого допущения для определения способа возмещения и в отношении инвестиций в компанию «одного актива». Комитет также рассмотрел полученные комментарии к ранее принятому решению относительно применения в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» критериев объединения сегментов и процесса определения лица (органа), ответственного за принятие операционных решений. Комитет отметил, что некоторые аспекты МСФО (IFRS) 8 могли бы быть разъяснены в будущем.

Кроме того, Комитетом были обсуждены два дополнительных вопроса, которые необходимо рассмотреть в рамках ежегодного проекта «Усовершенствования МСФО». По вопросу о значении термина «дата первоначального применения» в переходных требованиях МСФО (IFRS) 10 (который должен применяться ретроспективно) было принято решение о необходимости его рассмотрения в рамках отдельной поправки. По второму вопросу Комитет отметил, что термин «подлежит получению» достаточно четко определен в МСФО, чтобы компания могла определить, когда следует признавать компенсацию от третьих сторон за такие объекты, как основные средства, и, следовательно, данный вопрос не требует дальнейшего разъяснения. Кроме того, Комитет продолжил обсуждение вопроса о соответствии объекта приобретения определению бизнеса в случае приобретения одного объекта инвестиционной недвижимости, а также вопросов, касающихся приобретения долей участия в совместных операциях и классификации выплат денежных средств в качестве оплаты отложенного и условного вознаграждения за объединение бизнеса. Комитет поручил техническому персоналу представить дополнительный анализ этих вопросов на предстоящем заседании.

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

Публикации

Справочник «Применение МСФО» в 3 частях (издание 2011 г.) на русском языке

Данная публикация представляет собой шестое расширенное и переработанное издание перевода на русский язык справочника International GAAP® 2011, подготовленного экспертами группы Международной финансовой отчетности компании «Эрнст энд Янг». В справочнике рассматриваются практические вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), что делает его полезным как для составителей финансовой отчетности, инвесторов, аудиторов, сотрудников надзорных органов, так и для научных работников и студентов, изучающих бухгалтерский учет и отчетность. Шестое издание охватывает новые и измененные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, в том числе новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», новую редакцию МСФО (IAS) 24 «*Раскрытие информации о связанных сторонах*», а также изменения, внесенные в МСФО в рамках ежегодного проекта «*Усовершенствования МСФО (2010 г.)*». Сложные вопросы интерпретации стандартов иллюстрируются многочисленными примерами их применения на практике и фрагментами опубликованной финансовой отчетности крупнейших компаний мира.

Приобрести издание можно непосредственно на сайте издательства: www.alpina.ru

Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед, модель консолидированной финансовой отчетности банка за год, завершившийся 31 декабря 2010 года

В данной публикации представлена подготовленная на основе МСФО, выпущенных по состоянию на 31 августа 2010 года, модель консолидированной финансовой отчетности условной банковской группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года. Финансовая отчетность содержит ссылки на соответствующие требования в стандартах, и включает необходимые пояснения.

В скором времени

«Гуд Ферст-тайм Адоптер (Интернэшнл) Лимитед» – Модель консолидированной финансовой отчетности компании, впервые применяющей МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2011 года

Настоящее издание будет содержать 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. Финансовая отчетность будет содержать ссылки на соответствующие требования в стандартах, включать необходимые пояснения и учитывать все МСФО, выпущенные 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»

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности недавно опубликовал три новых стандарта: 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*». Указанные стандарты вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. В данной публикации мы рассмотрим основные положения новых стандартов и проанализируем их отличия от действующих МСФО.

Конвергенция указаний по оценке справедливой стоимости

Опубликовав МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*», Совет по МСФО объединил все указания по оценке справедливой стоимости согласно МСФО в один стандарт. МСФО (IFRS) 13 не вводит новые требования о том, «когда» компании обязаны использовать справедливую стоимость. Вместо этого, он определяет, «как» следует оценивать справедливую стоимость согласно МСФО, в тех случаях, когда оценка по справедливой стоимости необходима или допускается согласно МСФО. В данной публикации мы рассматриваем основные положения нового стандарта, а также указываем сохранившиеся различия между ОПБУ США и МСФО в части оценки справедливой стоимости.

Источники информации по МСФО

Компания «Эрнст энд Янг» предлагает ряд информационных ресурсов на русском языке, с помощью которых можно получить более подробную информацию о МСФО, а также о тех моментах, которые следует принимать во внимание при рассмотрении потенциальных последствий применения МСФО для Вашей компании.

www.ey.com/ru/ifrs

Наш русскоязычный ресурс содержит переводы многих публикаций на английском языке, размещенных на глобальном веб-сайте, включая:

- ▶ информационный бюллетень «Взгляд на МСФО»;
- ▶ контрольный перечень раскрытия информации в соответствии с МСФО (обновляется ежегодно);
- ▶ модели финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО – эти публикации включают в себя консолидированную финансовую отчетность
 - условной многоотраслевой группы компаний;
 - условной нефтегазовой компании;
 - условной горнодобывающей компании;
 - условного банка;
 - условной страховой компании (только на английском языке), а также
 - индивидуальную финансовую отчетность инвестиционного фонда.

Данные модели финансовой отчетности, как правило, ежегодно обновляются в свете последних изменений в МСФО.

- ▶ сравнительный анализ МСФО, ОПБУ США и РПБУ;

а также ряд других публикаций, посвященных вопросам применения МСФО.

Вся информация, размещенная на русскоязычной странице, предоставляется бесплатно и не требует регистрации или получения пароля.

Глобальный инструментарий по бухгалтерскому учету и аудиту (Global Accounting & Auditing Information Tool (GAAIT))

Версия GAAIT для клиентов содержит всеобъемлющие собственные технические указания компании «Эрнст энд Янг», а также все документы органов, занимающихся разработкой стандартов. Доступ к версии GAAIT для клиентов осуществляется посредством платной подписки (в настоящее время доступен только на английском языке).

International GAAP® (на английском языке)

International GAAP® – это справочное издание, подготовливаемое и ежегодно обновляемое специалистами компании «Эрнст энд Янг», которое содержит полные и практические указания по пониманию и интерпретации МСФО на глобальном уровне.

В настоящее время Вы можете заказать *International GAAP 2011*® – двухтомное издание на английском языке непосредственно на сайте книги в сети Интернет – www.igaap.info. Публикация также доступна в электронной форме подписчикам on-line сервиса GAAIT.

Дополнительную информацию об этих и других ресурсах можно получить, связавшись с ближайшим к Вам представительством компании «Эрнст энд Янг».

**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