



Вестник МСФО

В этом выпуске:

- 1 **МСФО (IFRS) 15: время на исходе**
Регуляторы обращают особое внимание на раскрытие информации согласно новому стандарту
- 2 **Действуйте с осмотрительностью при применении ценности использования**
Распространенные «ловушки» в модели обесценения на основе ценности использования
- 3 **Издание Cannon Street Press**
Инициатива в сфере раскрытия информации
Концептуальные основы
Операционные сегменты
Уточнения КРМФО
Финансовые инструменты с характеристиками капитала
- 4 **Лаборатория по изучению аренды**
Договоры, в которых вид использования определен заранее
- 5 **Демистификация МСФО (IFRS) 9**
Значительное повышение кредитного риска
- 6 **Отклонение поправок Комитетом по разъяснениям МСФО (IAS) 26**
- 7 **На последней странице...**

МСФО (IFRS) 15: время на исходе

Регулирующие органы требуют повышения уровня прозрачности как одного из последствий внедрения МСФО (IFRS) 15. Андреа Аллокко объясняет такую позицию регуляторов и представляет свое мнение о том, почему именно сейчас настало время для того, чтобы приступить к работе.

В течение нескольких следующих лет компаниям придется принять ряд ключевых новых стандартов бухгалтерского учета. Для многих это станет самым значительным изменением в области бухгалтерского учета с момента перехода на МСФО.

Что именно требуется?

Компания обязана раскрывать влияние применения новых стандартов бухгалтерского учета, которые опубликованы, но еще не вступили в силу. Ранее это осуществлялось путем раскрытия информации о том, что «*в настоящее время компания проводит оценку того, как МСФО (IFRS) X повлияет на финансовую отчетность*». Однако регуляторы более не считают такое раскрытие информации достаточным.

Европейское управление по надзору за рынком ценных бумаг (ESMA)

Недавно ESMA опубликовало открытое заявление с призывом к организациям, отчитывающимся путем составления отчетности, предоставлять надлежащую и прозрачную информацию об ожидаемом влиянии МСФО (IFRS) 15. Это заявление выходит за рамки обычного требования о раскрытии информации в соответствии с передовой практикой. ESMA требует раскрытия определенной информации, а также предоставляет разъяснение относительно промежуточных периодов 2016 и 2017 гг. Оно особо подчеркивает, что раскрываемая информация должна отражать ситуацию конкретной организации. Информация, раскрываемая на конец 2017 г., должна носить количественный характер. Это новое требование представляется обоснованным с учетом того, что организации уже начнут применять новый стандарт в то время, когда они будут составлять отчетность.

Рабочая группа по возникающим вопросам (EITF)

Эта тема также обсуждалась и на последнем заседании EITF в США. EITF оказывает содействие регулируемому органу США – Совету по стандартам финансового учета – в решении вопросов, связанных с финансовым учетом. На заседании наблюдатель от КЦББ объявил, что КЦББ ожидает, что зарегистрированные организации раскроют информацию о потенциальном влиянии и статусе принятия ими новых стандартов учета выручки, аренды и кредитных убытков. Наблюдатель от КЦББ обратил особое внимание на отчетность, которая будет предоставляться в связи с приближающимся концом года, и четко указал на то, что данное требование также относится и к частным иностранным частным зарегистрированным компаниям.

Что теперь делать?

Регуляторы призывают к раскрытию информации, однако, и это наиболее важный вывод из этой ситуации, их заявления стоит воспринимать как предупреждение о том, что организации должны начать работать над внедрением новых стандартов уже сейчас. Ожидается, что МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IFRS) 9 окажут значительное влияние на организации, а их применение может быть связано с серьезными затруднениями. Более подробная информация о некоторых сложностях, связанных с применением новых стандартов, будет приведена в нашей новой регулярной рубрике, посвященной МСФО (IFRS) 15, она появится уже в следующем выпуске нашего издания.



Андреа Аллокко

Действуйте с осмотрительностью при применении ценности использования



Мэри Долсон

Мэри Долсон обсуждает наиболее распространенные «ловушки», обнаруживаемые при применении ценности использования в ходе тестирования на обесценение.

Отражение обесценения нефинансовых активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 остается актуальной темой для регуляторов и пользователей. Медленные темпы роста или его отсутствие, а также низкие цены на сырье продолжают бросать организациям вызов. Эти проблемы и новые «неизвестные», такие как выход Великобритании из Евросоюза, начинают оказывать влияние на тестирование активов на обесценение.

Регулирующие органы основных рынков капитала, которые используют МСФО, сейчас накопили значительный опыт решений по принудительному исполнению. В последнее время регуляторы приняли целый ряд принудительных мер, связанных с расчетом обесценения согласно МСФО (IAS) 36, и вопросы применения ценности использования стали весьма актуальной темой.

Согласно МСФО (IAS) 36 возмещаемые суммы, определяемые на основе как справедливой стоимости, так и ценности использования, могут рассчитываться с применением модели денежных потоков. Существует мнение о том, что ценность использования – это удобный для пользователя метод. Наш последний опыт взаимодействия с регулирующими органами не подтверждает эту точку зрения. Ценность использования – это модель денежных потоков, которая предусматривается только МСФО (IAS) 36 и предполагает применение целого ряда нормативных правил.

Регулирующие органы все больше внимания уделяют организациям, которые заявляют о применении ценности использования. Почему? Потому что регулирующий орган может решить на основе раскрытой информации или установить с помощью нескольких тщательно подобранных вопросов, что организация не использует все положения руководства по расчету ценности использования. Во времена интенсивного экономического роста приблизительное значение ценности использования не вызывало такой обеспокоенности, однако в текущих условиях регуляторы, безусловно, проявляют большую озабоченность. Вы должны быть уверены в том, что, если вы будете заявлять о соблюдении требований к определению ценности использования, вы сможете объяснить, как вы выполняете соответствующее детальное руководство.

Одним из аспектов ценности использования, который привлекает все большее внимание, является требование о моделировании «вероятных» денежных потоков. Актив в процессе разработки, например разрабатываемое нефтяное месторождение или приобретенный актив, представляющий собой незавершенные исследования и разработки, может не обеспечивать «вероятный» доход в течение пятилетнего прогнозного периода.

Некоторые задаются следующим вопросом: можно ли применять ценность использования для тестирования таких типов активов? Некоторые регулирующие органы утверждают, что если «нет вероятных

денежных потоков, то нет и ценности использования». Организация, которая хочет применять ценность использования, должна будет провести значительно более сложное моделирование, чтобы преодолеть препятствие в виде отсутствия вероятных будущих денежных потоков. Для построения модели денежных потоков потребуется разработка множества сценариев, взвешенных по вероятностям. Риск необходимо будет включить как в потоки денежных средств, так и в ставки дисконтирования, поэтому будьте готовы к тому, что вам придется использовать значительно более высокую ставку дисконтирования.

Ставки и денежные потоки до налогообложения являются той очевидной и понятной областью, где соблюдение положений МСФО (IAS) 36 вызывает сложности. Наблюдаемых

ставок до налогообложения не существует. Моделирование денежных потоков по налогообложению связано с большими трудностями: обе части этого уравнения настолько сложны, что редко используются на практике.

Ценность использования связана не только с понятиями «до налогообложения» и «вероятные потоки». Раздел стандарта о ценности использования содержит рекомендации по определению денежных потоков для моделирования. Регулирующие органы рассматривают данное руководство и оспаривают допущения, лежащие в основе расчета денежных потоков для определения ценности использования.

Мы постарались «перевести» цитаты из МСФО (IAS) 36 на доступный для понимания язык следующим образом:

Цитата	Перевод на простой и доступный для понимания язык
33 (а). «Основывать прогнозы потоков денежных средств на разумных и обоснованных допущениях , которые представляют наилучшую расчетную оценку руководством экономической конъюнктуры, которая будет существовать на протяжении оставшегося срока полезного использования актива. Большее значение придается внешним источникам информации ».	Проводите оценку добросовестно. Не игнорируйте рыночные данные.
33 (b). «Основывать прогноз потоков денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов / прогнозов, утвержденных руководством, но исключать расчетные будущие денежные потоки или оттоки, ожидаемые в связи с реструктуризацией, или улучшением, или повышением эффективности использования актива в будущем . Прогнозы, основанные на таких бюджетных показателях/прогнозировании должны охватывать не более пяти лет , если только не может быть обосновано использование более длительного периода».	Не делайте специального прогноза для целей тестирования на обесценение. Проводите тестирование актива или бизнеса, которые вам принадлежат, а не бизнеса или актива, в которые вы надеетесь их превратить. Будьте готовы защищать свою оценку постпрогнозной стоимости или специальные прогнозы на период свыше пяти лет (более детально этот вопрос рассматривается ниже).

33 (с). «Оценивать прогноз денежных потоков по окончании отраженного в самых последних бюджетах / прогнозах периода путем экстраполяции прогнозов, основанных на бюджетах / прогнозах с применением **для последующих лет** постоянного или **убывающего показателя темпа роста**, если только не может быть обосновано применение увеличивающегося показателя темпа роста. Этот темп роста **не должен превышать средние долгосрочные показатели** темпов роста для продуктов, отраслей или страны либо стран, в которых организация осуществляет деятельность, или для рынков, на которых используется актив, если только не может быть обосновано использование более высоких показателей темпа роста».

Избегайте классических ошибок, которые приводят к появлению в моделях денежных потоков кривой, напоминающей хоккейную клюшку:

- модель предусматривает рост, который предполагает уровень потребления, выходящий за пределы численности населения планеты;
- темпы роста превышают уровень конкуренции, что не может продолжаться в долгосрочной перспективе. Более высокие темпы роста или премиальные денежные потоки приводят к повышению уровня конкуренции.

Ценность использования может оказаться «ложным другом» из-за сложности соблюдения требований, раскрытия больших объемов информации в соответствии со стандартом и вероятности оспаривания регулирующими органами.

Если организация применяет ценность использования, она должна убедиться в том, что все связанные с этим правила были выполнены и вся необходимая информация была раскрыта.

**Ознакомились ли вы с последними блогами PwC по вопросам МСФО?
(на английском языке)**

Сандра Томсон «Демистификация МСФО (IFRS) 9»

Дэйв Уолтерс «Император Август – бухгалтер бухгалтера»

Издание Cannon Street Press

Инициатива в сфере раскрытия информации

Совет обсудил комментарии, полученные в связи с предварительным проектом инициативы и принял временное решение:

- добавить дополнительные разъяснения в отношении целевой аудитории, целей и определения существенности в Положении о практике применения;
- пересмотреть рекомендации для «максимального удовлетворения требований основных пользователей к предоставлению общей информации»;
- объяснить, что организации в отношении существенных статей должны учитывать как количественные, так и качественные факторы;
- заявить о том, что ко всей информации должна применяться единая оценка существенности;
- разъяснить, каким образом организация должна использовать оценку существенности для принятия решения об уровне детализации информации;

- подчеркнуть, что Положение о практике применения не запрещает предоставление информации в целях удовлетворения местных нормативно-правовых требований, если такая информация не затрудняет понимание существенной информации, предоставляемой согласно МСФО;
- уточнить, что организация должна руководствоваться одними и теми же факторами в процессе применения понятия существенности в своей промежуточной и годовой финансовой отчетности;
- разъяснить некоторые моменты, которые следует иметь в виду в связи с промежуточной отчетностью;
- указать, что наличие информации в открытом доступе не влияет на оценку существенности или обязанность раскрывать существенную информацию.

Концептуальные основы

Совет продолжил обсуждение концептуальных основ и принял предварительное решение:

- о том, что договор к исполнению устанавливает независимое право и обязательство по обмену экономическими ресурсами;
- разъяснить, что единица учета выбирается для актива или обязательства при рассмотрении того, как будет происходить признание и

оценка. Единица учета может быть разной для целей признания и оценки.

- в Основах следует указать, что осмотрительность не подразумевает асимметричный подход;
- подтвердить, что определение существенности, предложенное в предварительном проекте, не будет изменяться в связи с поправками, обсуждаемыми в проекте принципов раскрытия.

Уточнения к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» по итогам анализа после принятия стандарта

Совет принял предварительное решение внести поправки в МСФО (IFRS) 8, требующие, чтобы организация объясняла, как и почему отчетные

сегменты в финансовой отчетности отличаются от тех, которые включены в другую информацию, опубликованную вместе с финансовой отчетностью.

Вопросы внедрения МСФО

Совет утвердил Разъяснение КРМФО «Операции в иностранной валюте и авансовая оплата возмещения» и предполагает выпустить Разъяснение до конца 2016 г.

Совет принял следующие предварительные решения:

- предложить поправки к МСФО (IAS) 28 в рамках следующего цикла ежегодного

усовершенствования стандартов (2015–2017 гг.), чтобы разъяснить, что организация должна применять к долгосрочным долям участия МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 28;

- внести поправки в МСФО (IAS) 16, запрещающие вычет поступлений, полученных в процессе тестирования объекта основных средств из его первоначальной стоимости.

Финансовые инструменты с характеристиками капитала

Совет принял предварительное решение о том, что при использовании коэффициента гамма экономические стимулы, которые могут повлиять на решение эмитента об осуществлении своих прав, не должны приниматься во внимание при классификации

требования в качестве обязательства или капитала. Классификация должна основываться на существенных правах и обязательствах, устанавливаемых договором, включая обязательства, возникающие косвенно из условий договора.

Лаборатория по изучению аренды



Ниташа Сомаи

Определение аренды является сложной областью МСФО (IFRS) 16. Профессор Ли Сингх изучает договоры с заранее определенным порядком использования с помощью своего ассистента Ниташы Сомаи.

Гипотеза

Договоры, оговаривающие порядок использования актива, не удовлетворяют определению аренды, в результате чего в бухгалтерском балансе отражается меньше арендных договоров.

Тестирование и анализ

Арендаторы могут заключать договоры, которые определяют, как и для каких целей должен использоваться актив. Общей чертой таких договоров является то, что поставщик либо осуществляет

эксплуатацию актива, либо между сторонами имеется предварительное соглашение о том, как будет использоваться актив.

Примеры таких договоров включают:

- договоры, предусматривающие использование своих автомобилей;
- договоры фрахта судов;
- соглашения об использовании солнечных энергоцентров или договоры на поставку энергии;
- специализированное оборудование
- и договоры о предоставлении сетевых услуг, заключенные с компаниями отрасли связи.



Основное внимание в МСФО (IFRS) 16 сосредоточено на концепции контроля: данный стандарт требует, чтобы

в договоре присутствовали элементы выгоды (существенные экономические выгоды) и контроля (право управлять использованием) для того, чтобы его можно было квалифицировать в качестве аренды.

Для таких договоров оценка выгоды может не составлять большого труда. Часто задается вопрос о том, имеет ли арендатор право определять использование актива, если «как» и «для какой цели» он будет использован, предварительно определено в договоре.

Арендатор может продемонстрировать наличие права управлять использованием актива в таких случаях: если он либо (а) осуществляет эксплуатацию актива и поставщик не имеет права изменить указания в отношении эксплуатации, либо (б) проектирует актив так, что это определяет то, как и для какой цели будет использоваться актив.

Например, сельскохозяйственная компания может заключить договор о транспортировке зерна на собственных автомобилях из Блумфонтейна в Йоханнесбург по указанному шоссе. Грузовой автомобиль требует значительного переоборудования, чтобы предотвратить смешивание трех видов зерна. Компания привлекает инженера для переоборудования грузового автомобиля. Транспортная компания будет использовать своих собственных водителей.

Ни одна из компаний не принимает решения о том, как и для какой цели будет использован автомобиль. Эти решения предварительно определены в договоре. То есть предварительно известен конкретный маршрут следования, и соответствующие права принятия решения о том, как и для какой цели используется грузовой автомобиль в течение периода его использования, также предопределены.

**Смотрите наше видео
«Определение аренды»
(на английском языке).**

Однако участие заказчика в переоборудовании грузового автомобиля дает ему право управления использованием автомобиля, так как оно принципиально не отличается от того, как если бы сельскохозяйственная компания непосредственно контролировала принятие таких решений. Этот договор будет соответствовать определению аренды, так как в нем присутствует одновременно элемент выгоды и контроля. Если бы сельскохозяйственная компания не участвовала в переоборудовании автомобиля, договор учитывался бы как договор на предоставление услуг.

Вывод

Существующие договоры с заранее определенным использованием могут уже предоставлять арендатору право управлять использованием актива и, следовательно, соответствовать определению аренды уже сегодня. Согласно новому стандарту такие договоры по-прежнему будут соответствовать определению аренды и будут признаваться в бухгалтерском балансе. Такой подход также применим к аналогичным договорам, которые сейчас учитываются как операционная аренда.

Практическое применение

Арендаторам будет необходимо учитывать значение предварительно определенных и не определенных решений, а также влияние на то, как и для какой цели используется актив. Данное требование включает понимание того, какая из сторон принимает данные решения. Предварительно определенные решения предназначены исключительно для защиты интересов поставщика и не являются существенными для проведения оценки аренды.

Дополнительная информация от PwC о коммерческом и практическом влиянии МСФО (IFRS) 16: «Изменения в стандарте по учету аренды. Вы готовы к ним?» (на английском языке)

Демистификация МСФО (IFRS) 9

Ханна Кинг, специалист PwC по учету финансовых инструментов, объясняет, насколько все относительно с точки зрения требований МСФО (IFRS) 9 при расчете ожидаемых кредитных убытков до тех пор, пока вы не достигли «края обрыва».



Ханна Кинг

Управление кредитным риском лежит в основе банковских услуг, и новые требования МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков касаются непосредственно этого аспекта. В этой первой статье из нашей серии рассматривается вопрос о том, как понимать и применять новые требования МСФО (IFRS) 9 к обесценению финансовых активов.

Основным вопросом при определении ожидаемых кредитных убытков является наличие значительного увеличения кредитного риска после первоначального признания финансового актива. См. диаграмму ниже. Ответ определяет размер резерва под убыток от обесценения на отчетную дату: он указывает вам, не наступил ли момент применения «эффекта обрыва». В случае отсутствия значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания ваш актив остается на «уровне 1». Признаются только ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев, которые представляют собой ожидаемые убытки, связанные с риском дефолта в течение

последующих 12 месяцев.

При значительном повышении кредитного риска актив классифицируется как относящийся к «уровню 2», и отражаются

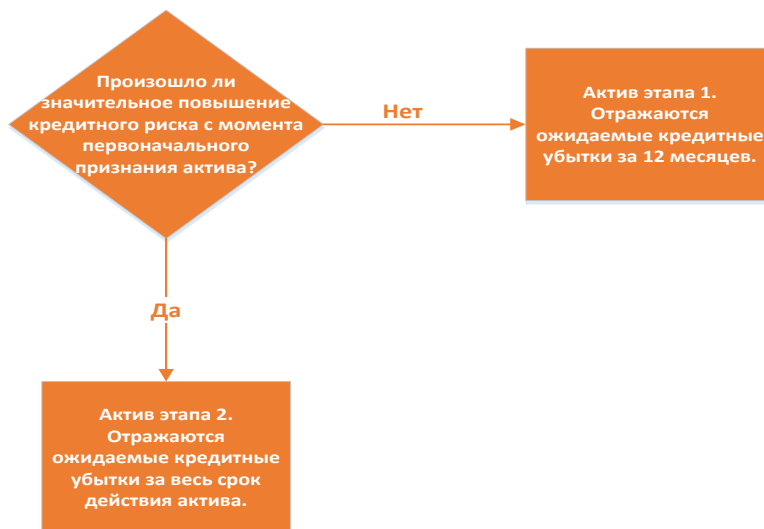
ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока действия кредита.

Ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия представляют собой ожидаемые убытки, связанные с риском дефолта, за весь срок действия инструмента.

Они могут составлять значительно большую сумму для актива, срок действия которого превышает 12 месяцев. Увеличение ожидаемых кредитных убытков уменьшает отражаемую в отчетности прибыль и балансовую стоимость активов наряду с возможными негативными последствиями для показателя нормативного капитала.

Оценка значительного увеличения кредитного риска – это относительный тест

Оценка значительного увеличения риска – это *относительный* показатель. Банки должны сравнивать кредитный риск на отчетную дату с уровнем кредитного риска на дату первоначального признания актива. Это может приводить к некоторым странным эффектам. Например, банк выдает два аналогичных кредита одному и тому же клиенту в разное время при разном уровне кредитного риска клиента. У кредитов один и тот же кредитный рейтинг на отчетную дату. Относительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания каждого кредита будет различаться. Таким образом, один из этих



кредитов может быть отнесен к уровню 1, а другой – к уровню 2.

В банках управление кредитным риском обычно сосредоточено на кредитном риске на конкретный момент времени, а не на изменении кредитного риска с течением времени. Банк может использовать «абсолютный» уровень кредитного риска на отчетную дату при оценке значительного повышения кредитного риска. Все кредиты, которые оцениваются как превышающие определенный пороговый рейтинг по кредитному риску, относятся к уровню 2.

У такого подхода есть свои привлекательные стороны: он проще в использовании и не требует отслеживания первоначального кредитного риска по каждому кредиту. Однако его можно использовать только в том случае, если он соответствует требованию об определении относительного значительного увеличения кредитного риска. Банку необходимо будет определить группы кредитов, по которым кредитный риск при первоначальном признании попадает в узкий диапазон в независимости от даты их первоначального признания. Банку также будет необходимо продемонстрировать, что увеличение кредитного риска в рамках этого узкого диапазона не является значительным, однако повышение кредитного риска, выходящее за пределы этого узкого диапазона, действительно представляет собой значительное увеличение кредитного риска. Это, по всей вероятности, вызовет серьезные сложности.

Изменение риска дефолта является ключевым фактором значительного увеличения кредитного риска

Изменение риска дефолта, или вероятность дефолта (PD), имеет важное значение при рассмотрении наличия значительного увеличения кредитного

риска. Сумма будущих ожидаемых убытков не имеет значения.

Например, риск дефолта полностью обеспеченного ипотечного кредита может значительно повыситься с момента первоначального признания из-за того, что заемщик потерял работу. Ипотечный кредит будет отнесен к уровню 2 даже в случае, если ожидаемые кредитные убытки будут минимальными в связи с тем, что у банка имеется достаточное обеспечение.

Изменение вероятности дефолта за 12 месяцев может быть обоснованным приближением изменения вероятности дефолта за весь срок действия кредита

Оценка значительного увеличения кредитного риска основывается на изменениях риска дефолта в течение всего срока действия актива. Однако регулирующие органы часто обращают внимание на вероятность дефолта в 12-месячный период (то есть риск дефолта в течение последующих 12 месяцев). Банки могут использовать изменения в 12-месячной вероятности дефолта при условии, что они являются обоснованным приближением изменений вероятности дефолта за весь срок действия кредита.

У банков уже могут быть нормативные показатели вероятности дефолта в течение 12 месяцев, однако они обычно требуют корректировки для целей выполнения требований МСФО (IFRS) 9.

Вам нужна дополнительная информация? Посмотрите видео, предлагаемые PwC. Ссылки приведены в рамке ниже.

Последующие шаги

В следующем месяце мы рассмотрим больше вопросов, связанных со значительным увеличением кредитного риска в рамках нашей рубрики.

Хотите узнать больше? Посмотрите наше короткое видео (на английском языке):

«Демистификация МСФО (IFRS) 9, обесценение: 2. Значительное увеличение кредитного риска»

Наши специалисты по учету финансовых инструментов помогут вам пройти через все опасности и трудности, связанные с требованиями МСФО (IFRS) 9 к расчету ожидаемых кредитных убытков.

Не пропустите другие видео из этой серии (на английском языке):

«Демистификация МСФО (IFRS) 9, обесценение: пользовательский список»

Краткий обзор вопросов, отклоненных КРМФО: МСФО (IAS) 26



Эрнесто Мендес

Эрнесто Мендес из Группы по оказанию консультационных услуг в области бухгалтерского учета рассматривает практические последствия отклонения Комитетом по разъяснениям вопросов по МСФО (IAS) 26.

Ищете ответ на вопрос? Возможно, на него уже ответили специалисты.

Комитет по разъяснениям обычно рассматривает на своих регулярных заседаниях до 20 вопросов. Лишь по небольшой части обсужденных вопросов выпускаются разъяснения. Многие вопросы отклоняются; над некоторыми вопросами работа продолжается, и выпускается усовершенствование стандарта или поправка ограниченной сферы применения. Вопросы, которые не включаются в план работы, становятся «отклоненными вопросами», которые в бухгалтерской профессии называют «неразъясненными вопросами» или вопросами, не подлежащими разъяснению («not an IFRIC» или «NIFRIC»). Всем вопросам, не подлежащим разъяснению, присваиваются коды (начиная с 2002 г.), и они включаются в «зеленую книгу» стандартов, публикуемую Советом по МСФО, хотя в методологическом плане они не признаются в официальной литературе. Эта серия статей содержит необходимую вам информацию о вопросах, «отклоненных» Комитетом по разъяснениям. Мы освещаем их последовательно по каждому стандарту и в настоящей статье рассмотрим их применительно к МСФО (IAS) 26 (см. ниже).

МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» регламентирует учет пенсионных программ в финансовой отчетности. За последние десять лет КРМФО отклонил два вопроса, относящихся к МСФО (IAS) 26.

Противоречие между сферой применения и определениями МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» (март 2004 г.)

КРМФО получил запрос с предложением уточнить сферу применения МСФО (IAS) 26. В разделе о сфере применения МСФО (IAS) 26 указано: «Некоторые пенсионные программы имеют спонсоров, не являющихся работодателями. Настоящий стандарт применяется также к финансовой отчетности таких программ». Однако в стандарте пенсионные программы определены как «соглашения, в соответствии с которыми организация предоставляет вознаграждения своим

работникам во время или после завершения трудовой деятельности...»

В запросе КРМФО просили уточнить, применяется ли МСФО (IAS) 26 только к программам, спонсируемым работодателями, или он имеет более широкое применение. КРМФО согласился с тем, что формулировки МСФО (IAS) 26 можно было бы уточнить, однако отметил, что предназначение стандарта очевидно и что он применяется к программам, спонсорами которых являются не только работодатели.

Оценка активов плана (май 2010 г.)

Комитет по разъяснениям получил запрос с просьбой уточнить взаимосвязь между МСФО (IAS) 26 и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». КРМФО отметил, что активы плана подлежат оценке по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 26. Комитет также отметил, что в стандарте четко указано, что изменения справедливой стоимости активов плана

должны быть представлены и раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 26 в отчете об изменениях в чистых активах, доступных для выплат.

КРМФО пришел к выводу о том, что положения МСФО сформулированы

четко и что расхождений в интерпретации на практике возникать не должно. Таким образом, Комитет отклонил данный вопрос.

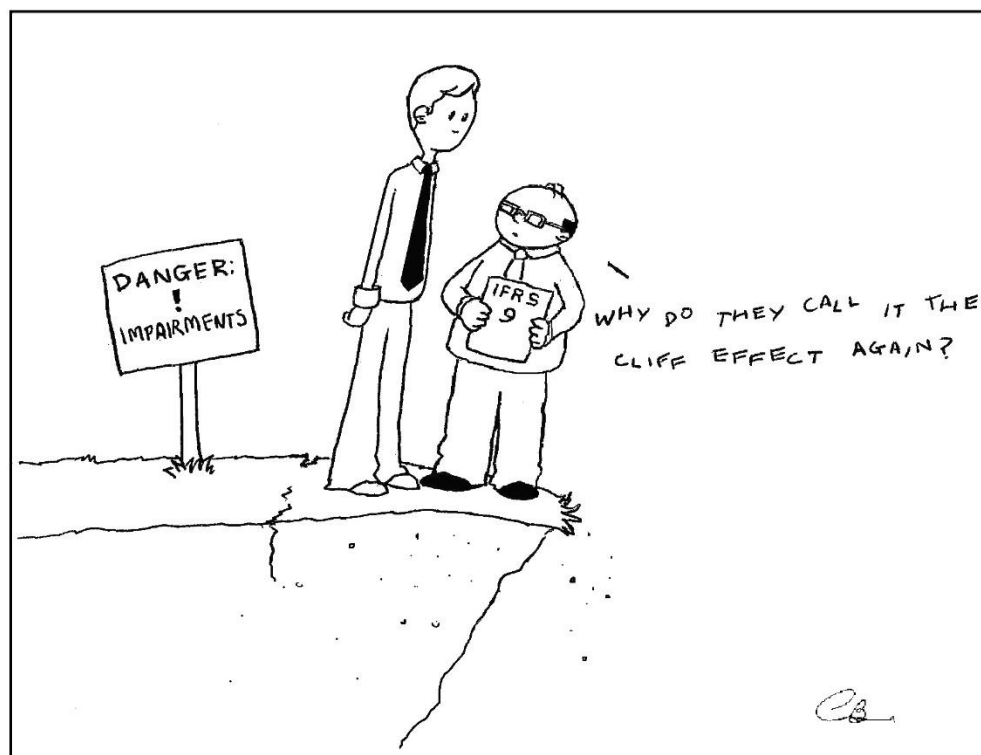
Вы не пропустили последние публикации PwC? (на английском языке)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В центре внимания – отрасль химической промышленности. *Краткий обзор наиболее серьезных последствий принятия нового стандарта по учету аренды, имеющих значение для отрасли химической промышленности*

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Подробный анализ: приложение для фармацевтической отрасли. *Детальное рассмотрение последствий нового стандарта по учету аренды для фармацевтической и медико-биологической отраслей.*

Поправки к МСФО (IFRS) 4. Подробный анализ PwC. *Информация о последних поправках к МСФО (IFRS) 4: с учетом МСФО (IFRS) 9 страховым компаниям стало легче.*

На последней странице...



Контактные лица, у которых можно получить дополнительные разъяснения по методологическим аспектам МСФО



Обязательства, признание выручки и прочие вопросы

Эдриан Дэдд
Партнер
Тел.: + 7 (495) 967-6191
adrian.dadd@ru.pwc.com



Объединение компаний и принятие МСФО

Анна Узорникова
Партнер
Тел.: + 7 (495) 232-5610
anna.uzornikova@ru.pwc.com

В случае если вы не хотите в дальнейшем получать информационную рассылку от PwC, пожалуйста, отправьте по электронной почте письмо с указанием наименования вашей компании со своего рабочего адреса на адрес marina.pokusaeva@ru.pwc.com.

Настоящая публикация подготовлена исключительно для создания общего представления об обсуждаемом в ней предмете и не является профессиональной консультацией. Не рекомендуется действовать на основании информации, представленной в настоящей публикации, без предварительного обращения к профессиональным консультантам. Не предоставляется никаких гарантий, прямо выраженных или подразумеваемых, относительно точности и полноты информации, представленной в настоящей публикации. Если иное не предусмотрено законодательством РФ, компании сети PricewaterhouseCoopers, их сотрудники и уполномоченные представители не несут никакой ответственности за любые последствия, возникшие в связи с какими-либо действиями (бездействием), основанными на информации, содержащейся в настоящей публикации, или за принятие решений на основании информации, представленной в настоящей публикации.
© 2016 АО «ПвК Аудит». Все права защищены.

Под «PwC» понимается АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» или, в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Каждая фирма сети является самостоятельным юридическим лицом.

